



ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

# **Nota illustrativa Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Annuale Autorizzatorio 2022 e Triennale 2022-2024**

Area Finanza e Partecipate



ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

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

©Copyright 2021

## SOMMARIO

<b>1.</b>	<b>SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI</b> .....	<b>5</b>
1.1	BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2022 .....	5
1.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2022 .....	7
<b>2.</b>	<b>PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI</b> .....	<b>8</b>
<b>3.</b>	<b>FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE</b> .....	<b>13</b>
3.1	PROCESSO DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE .....	14
3.1.1	<i>Articolazione in fasi</i> .....	14
3.2	CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE.....	15
3.3	OGGETTO DELLE PREVISIONI.....	17
3.3.1	<i>NUOVE RISORSE DI ATENEO: ASSEGNAZIONI/DOTAZIONI ANNUALI</i> .....	18
3.3.2	<i>RISORSE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2021: ANALISI DI PRECONSUNTIVO 2021</i> .....	24
3.3.3	<i>RICAVI PROPRI IN AMBITO ISTITUZIONALE E COMMERCIALE</i> .....	28
<b>4.</b>	<b>BUDGET PER ATTIVITA'</b> .....	<b>28</b>
4.1	PROCESSO DI INTEGRAZIONE TRA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA .....	28
4.2	BUDGET PER OBIETTIVO STRATEGICO .....	31
<b>5.</b>	<b>SCHEMI DI BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE</b> .....	<b>34</b>
5.1	BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022-2024.....	34
5.1.1	<i>BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022-2024 – Schema MUR</i> .....	39
5.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2022-2024 .....	41
<b>6.</b>	<b>ANALISI DELLE VOCI DI BUDGET ECONOMICO ANNUALE</b> .....	<b>42</b>
6.1	CE.A. PROVENTI OPERATIVI.....	42
6.2	CE.B. COSTI OPERATIVI.....	53
6.2.1	<i>CE.B.VIII COSTI DEL PERSONALE</i> .....	53
6.2.2	<i>CRITERI DI PREVISIONE DEL COSTO DEL PERSONALE</i> .....	57
6.2.3	<i>CE.B.IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i> .....	61
6.2.4	<i>CE.B.X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i> .....	76
6.2.5	<i>CE.B.XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i> .....	77
6.2.6	<i>CE.B.XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i> .....	77
6.3	CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI .....	78
6.4	CE.E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI .....	79
6.5	CE.F IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	80
6.6	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO .....	81
<b>7.</b>	<b>DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO</b> .....	<b>84</b>
<b>8.</b>	<b>INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N.49/2012</b> .....	<b>85</b>
<b>9.</b>	<b>ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE</b> .....	<b>86</b>
9.1	SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali .....	87
9.2	SPA.A.II Immobilizzazioni materiali .....	88
9.3	SPA.A.III Immobilizzazioni finanziarie.....	89

<b>10.</b>	<b>EDILIZIA .....</b>	<b>89</b>
10.1	CRITERI DI PROGRAMMAZIONE .....	92
10.2	PARTECIPAZIONI A NUOVI BANDI MINISTERIALI .....	95
10.3	PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA 2022-2026 DELL'EDILIZIA .....	95
10.4	MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO DEL PIANO EDILIZIO.....	96
10.5	SICUREZZA.....	96
<b>11.</b>	<b>RICORSO AI MEZZI DI INDEBITAMENTO .....</b>	<b>97</b>
<b>12.</b>	<b>CAMPUS DELLA ROMAGNA.....</b>	<b>100</b>
12.1.	<i>Quote cedute ai campus dai Dipartimenti.....</i>	<i>101</i>
12.2.	<i>Budget Area di Campus .....</i>	<i>101</i>
12.3.	<i>Risorse reperite e gestite autonomamente .....</i>	<i>102</i>
<b>13.</b>	<b>EREDITA', BORSE, PREMI E LASCITI .....</b>	<b>103</b>
<b>14.</b>	<b>ATTIVITA' E SERVIZI .....</b>	<b>108</b>
13.1	RICERCA E TERZA MISSIONE .....	108
13.2	DIDATTICA E INTERNAZIONALIZZAZIONE .....	110
13.2.1	<i>DIDATTICA I, II CICLO E CICLO UNICO.....</i>	<i>110</i>
13.2.2	<i>FORMAZIONE POST LAUREAM .....</i>	<i>110</i>
13.2.3	<i>INTERNAZIONALIZZAZIONE.....</i>	<i>111</i>
13.2.4	<i>DIRITTO ALLO STUDIO.....</i>	<i>112</i>
13.3	SERVIZI TRASVERSALI DI SUPPORTO .....	113
13.3.1	<i>SISTEMI INFORMATIVI .....</i>	<i>113</i>
13.3.2	<i>SERVIZI BIBLIOTECARI .....</i>	<i>114</i>
13.3.3	<i>COMUNICAZIONE E CULTURA.....</i>	<i>114</i>
13.3.4	<i>AREA MEDICA .....</i>	<i>115</i>
<b>15.</b>	<b>TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI .....</b>	<b>116</b>
15.1.	CONCESSIONE DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI E ATTRIBUZIONE DI VANTAGGI ECONOMICI A PERSONE FISICHE ED ENTI PUBBLICI E PRIVATI .....	116
15.2.	DATI RELATIVI AGLI ENTI PUBBLICI VIGILATI, AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI CONTROLLO PUBBLICO E ALLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' DI DIRITTO PRIVATO .....	120
<b>16.</b>	<b>VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA .....</b>	<b>121</b>
<b>17.</b>	<b>BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE FINANZIARIO .....</b>	<b>126</b>
<b>18.</b>	<b>CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI .....</b>	<b>129</b>

## 1. SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI

Nel presente capitolo si riportano gli schemi di Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2022 di Ateneo, come previsti da normativa.

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

- **SCHEMA MUR:** fornisce una rappresentazione coerente del budget con la versione indicata dal decreto MUR;
- **SCHEMA UNIBO:** rappresenta lo Schema MUR 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 2022

<b>BUDGET ECONOMICO 2022</b>		
<b>Schema MUR</b>		
<b>VOCE</b>		<b>Budget 2022</b>
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>180.176.910</b>
1)	Proventi per la didattica	118.808.272
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.162.814
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	59.205.824
<b>II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>483.193.589</b>
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	472.717.169
2)	Contributi Regioni e Province autonome	3.492.500
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	88.135
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	238.556
5)	Contributi da Università	85.000
6)	Contributi da altri (pubblici)	3.788.262
7)	Contributi da altri (privati)	2.783.968
<b>III</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>
<b>V</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>10.037.192</b>
	<i>Altri proventi</i>	1.551.979
	<i>V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	8.485.214
<b>VI</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>
<b>VII</b>	<b>INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>		<b>673.407.691</b>

<b>BUDGET ECONOMICO 2022</b>	
<b>Schema MUR</b>	
<b>VOCE</b>	<b>Budget 2022</b>
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>673.407.691</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>420.254.009</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>303.387.846</b>
a) Docenti / ricercatori	235.445.591
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	53.738.135
c) Docenti a contratto	10.246.483
d) Esperti linguistici	2.994.128
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	963.509
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>116.866.163</b>
<b>IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>376.719.797</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	92.599.690
2) Costi per il diritto allo studio	25.841.486
3) Costi per l'attività editoriale	684.232
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.884.800
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	10.118.926
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.530.406
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	77.979.050
9) Acquisto altri materiali	2.108.402
10) Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	6.278.234
12) Altri costi	149.694.571
<b>X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>21.557.665</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.846.224
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	19.711.440
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) liquide	0
<b>XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>700.000</b>
<b>XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.124.992</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>828.356.462</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>- 154.948.771</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-744.193</b>
1) Proventi finanziari	6.048
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-750.241
3) Utili e Perdite su cambi	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-255.850</b>
1) Proventi straordinari	0
2) Oneri straordinari	-255.850
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-23.357.472</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-179.306.285</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>179.306.285</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>

**1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2022**

		2022				
		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	TOTALE B) FONTI DI FINANZIAMENTO
<b>SPA.A.I</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>24.204.550</b>	<b>3.936.063</b>	<b>2.069.208</b>	<b>18.199.279</b>	<b>24.204.550</b>
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	12.056	-	-	12.056	12.056
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	12.925	-	-	12.925	12.925
SPA.A.I.4	Immobilizazioni immateriali in corso e acconti	24.124.364	3.936.063	2.069.208	18.119.094	24.124.364
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	55.204	-	-	55.204	55.204
<b>SPA.A.II</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>62.441.963</b>	<b>9.512.875</b>	<b>13.614.337</b>	<b>39.314.751</b>	<b>62.441.963</b>
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	5.104.916	-	-	5.104.916	5.104.916
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	6.392.978	85.139	-	6.307.839	6.392.978
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.262.272	-	-	1.262.272	1.262.272
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	6.100	-	-	6.100	6.100
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	949.437	-	-	949.437	949.437
SPA.A.II.6	Immobilizazioni materiali in corso e acconti	47.064.650	9.427.736	13.614.337	24.022.577	47.064.650
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.661.610	-	-	1.661.610	1.661.610
<b>SPA.A.III</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
SPA.A.III	Immobilizazioni finanziarie	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>86.646.512</b>	<b>13.448.938</b>	<b>15.683.545</b>	<b>57.514.030</b>	<b>86.646.512</b>

## 2. PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2022, unitamente al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024, 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 2022, composto da Budget economico e Budget degli investimenti unico di Ateneo;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2022-2024, 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 2022 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 2020, 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 (di seguito 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.MUR.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 2022 (e triennale 2022-2024) sono:

- Decreto Ministeriale n. 561 del 28-04-2021 Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di Abilitazione scientifica nazionale;
- 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. 178 / 2020: "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023" - Legge di bilancio 2021;
- 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 contabile il quadro normativo di riferimento è il seguente:

- Decreto Interministeriale 925/2015 “Schemi di Budget economico e Budget degli investimenti”;
- D.I. 21/2014 “Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”;
- 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.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.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”;
- 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”;
- L. 196/2009 “Legge di contabilità e finanza pubblica”.

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 2022 e triennale 2022-2024” (Consiglio di Amministrazione del 27/07/2021, pratica arag 10/01);
- “Dotazioni 2022 alle strutture di ateneo”(Consiglio di Amministrazione del 28/09/2021 pratica ARAG 10/01”;
- “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 2022/2023” (Consiglio di Amministrazione del 28/09/2021, pratica APOS 06/07);
- “Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2021/2022” (Consiglio di Amministrazione del 27/10/2020, pratica APOS 06/01);

- “Riparto budget corsi internazionali a.a. 2021/22” (Consiglio di Amministrazione 24/11/2020, pratica ARAG 10/02), il riparto budget corsi internazionali a.a. 2022/2023 sarà portato in delibera del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21/12/2021;
- “Riparto programmazione didattica e tutorato per l’a.a. 2021/2022” (Consiglio di Amministrazione 24/11/2020, pratica ARAG 10/03), il riparto programmazione didattica e tutorato per l’a.a. 2022/2023 sarà portato in delibera del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21/12/2021;
- “Adozione ai sensi del D.Lgs. 50/2016 (codice dei contratti pubblici di lavori, servizi, forniture) del programma triennale lavori 2022 - 2023 - 2024 e relativi aggiornamenti annuali degli interventi edilizi (Consiglio di Amministrazione del 26/10/2021, 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);
- “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 (Consiglio di Amministrazione del 22/03/2016 – pratica ARAG 10/02 e Consiglio di Amministrazione 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 MUR (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.

La pianificazione 2019-2021, oramai in scadenza, nella prima metà del 2022 costituirà il punto di partenza per l’elaborazione del nuovo ciclo di pianificazione strategico 2022-2024.

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 a base di gara sia pari o superiore a 100.000,00 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 (MIT), 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).

Gli schemi tipo sopra citati, verranno compilati dagli uffici competenti in tempo utile per l'approvazione del programma triennale lavori 2022-2023-2024 previsto entro il mese di dicembre 2021.

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.

Nell'anno di programmazione 2022 rientrano sia interventi di nuova programmazione sia le opere dell'Elenco Annuale 2021, per le quali non sia possibile avviare il procedimento di gara entro il 31 dicembre 2021. L'anno

di programmazione riferito al 2022 è stato composto individuando gli interventi la cui istruttoria tecnica è tale da consentire l'avvio delle procedure di gara nel 2022.

La Programmazione Triennale 2022-2024 recepisce la strategia implementata dal nostro Ateneo già nel corso del 2021 e rappresentata con il piano edilizio denominato "Next Generation Unibo" (Delibera del Consiglio di Amministrazione del 25/05/2021 – pratica 12/02) che tuttavia è stato nuovamente rivisto e riportato nella presente proposta di delibera

Tale programmazione è stata realizzata attraverso una completa rivisitazione di quella precedente, al fine di minimizzare l'impatto finanziario gravante sull'Università di Bologna attraverso la partecipazione a due bandi del Ministero dell'Università di cui si attende ancora la pubblicazione:

- Il Bando Edilizia Universitaria;
- V Bando Legge 338/2000 (realizzazione di nuove residenze universitarie).

Il Consiglio di Amministrazione ha adottato la programmazione triennale 2022-2023-2024 dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali ai sensi del D.Lgs. 50/2016 nella seduta del del 26/10/2021 – 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.

#### Programma degli acquisti di beni e servizi per il biennio 2022 – 2023

Il Codice dei contratti pubblici prevede all'art. 21, comma 6, che le amministrazioni aggiudicatrici approvino, nel rispetto dei documenti programmatori ed in coerenza con il bilancio, il programma biennale degli acquisti di beni e servizi di importo superiore a 40.000 euro e i relativi aggiornamenti annuali. La norma prevede, inoltre, che l'elenco degli acquisti superiori a 1.000.000 di euro previsti in programmazione dalle amministrazioni aggiudicatrici sia trasmesso al Tavolo tecnico dei Soggetti Aggregatori di cui all'art. 9, comma 2 del D.L. 66/2014 entro il mese di ottobre.

Le modalità di redazione e di aggiornamento del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi di importo superiore a 40.000 euro sono state dettate dal Decreto n. 14/2018 del Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibili.

Il Decreto individua le modalità di raccordo con il Piano della programmazione dei lavori, la tipologia di acquisti da qualificare come prioritari, le informazioni che il Piano deve contenere attraverso la compilazione di schede di dettaglio. Tra le informazioni da inserire sono previste anche quelle di natura finanziaria attraverso la compilazione di una apposita scheda contenente il dettaglio delle risorse finanziarie, distinte per natura, a copertura degli acquisti programmati.

Il programma biennale delle forniture e dei servizi riporta l'elenco degli acquisti di tutte le strutture di Ateneo di valore stimato pari o superiore a 40.000 euro ed è redatto ogni anno in modalità "rolling" ovvero scorrendo l'annualità pregressa ed aggiornando i programmi precedentemente approvati.

Il programma degli acquisti di beni e servizi, ai sensi del comma 7 dell'art. 21 e del comma 1 e 2 dell'art. 29 del D. Lgs 50/2016, dopo la sua approvazione sarà pubblicato sul portale di Ateneo nella sezione "Amministrazione trasparente - Bandi di gara e contratti" e sul sito informatico del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili (MIMS).

Per quanto riguarda la pubblicazione sul sito informatico dell'Osservatorio dei contratti pubblici presso l'Autorità Nazionale Anticorruzione, nelle more dell'adeguamento dei sistemi informatici dell'Autorità, ai fini dell'adempimento di quanto prescritto, è sufficiente la pubblicazione sul portale di Ateneo e sul sito del MIMS come da comunicato ANAC del 26 ottobre 2016.

Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2022/2023

Le linee d'indirizzo per la programmazione didattica dell'A.A. 2022/23, sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28/09/2021 - pratica APOS 06/07. Esse modificano e integrano quelle approvate per l'anno accademico precedente ("Linee di indirizzo per la programmazione didattica A.A. 2021/22", Consiglio di amministrazione del 27/10/2020 - pratica APOS 06/01), nell'ottica di fornire informazioni necessarie per dar corso all'affidamento degli incarichi didattici alle strutture didattiche un quadro di riferimento per le attività di programmazione, coerentemente alla normativa nazionale vigente e ai regolamenti d'Ateneo.

Come per l'anno accademico precedente, anche per il 2022 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 costituisce il limite di spesa annuale con riferimento alla gestione corrente e a quella di investimento del 2022.

Il controllo autorizzatorio si applica all'esercizio 2022, con riferimento alla previsione di ricavi, costi d'esercizio e costi pluriennali registrati secondo il criterio della competenza economica.

L'esercizio 2022 costituisce quindi l'ambito "autorizzato" con riferimento al quale saranno possibili solo attraverso 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 2023 e 2024, 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 Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (d'ora in poi 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 economico-finanziaria, la struttura del Budget degli investimenti prevede l'indicazione della tipologia di fonti di finanziamento (patrimoniali e finanziarie) a copertura 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, ecc.). Tale scenario è in ogni caso soggetto a revisione periodica 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 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, attraverso l'indicazione di ricavi, costi di esercizio e costi di investimento annuali e pluriennali correlati alle attività istituzionali e progettuali di competenza e ottenendo approvazione dei documenti redatti dai propri Organi deliberanti.

Il budget complessivo di Ateneo nasce dal consolidamento delle singole proposte di budget, con contestuale verifica della sostenibilità e 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 2022-2024, 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 27 luglio 2021 le "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024".

In coerenza con tali linee guida, l'Area Finanza e Partecipate ha predisposto in settembre il Manuale operativo per la redazione del budget, strumento utile alla registrazione delle previsioni annuali 2022 e triennali 2022-2024 da parte dei Centri di Responsabilità di Ateneo.

Da ottobre a novembre 2021, i Centri di Responsabilità di Ateneo hanno pertanto registrato a propria cura le previsioni annuali e triennali nell'applicativo informatico *U-Budget*.

Entro il 12 novembre 2021, 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 Finanza e Partecipate 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 2022 e del Bilancio di previsione triennale tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati nel bilancio consuntivo dell'esercizio 2020; 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;
- lo schema ministeriale prevede che 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;
- il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2022 è stato predisposto riclassificando le voci del budget (economico e 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);
- la classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del D.Lgs. n. 21/2014 e di quanto precisato nella Nota tecnica n.7 *Classificazione della spesa per missioni e programmi* del MUR, 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 in cui è manifestato il ricavo. 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 nel limite delle risorse previste a copertura. Con riferimento ai "costi d'esercizio", la previsione è stata iscritta interamente nell'esercizio di presunta manifestazione dei costi. 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.

<b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Durata</b>	<b>Percentuale di ammortamento</b>
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:

<b>II) Immobilizzazioni materiali</b>	<b>Durata</b>	<b>Percentuale di ammortamento</b>
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	6,67 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 è costituito da ricavi e costi relativi sia ad attività che saranno avviate nel corso del 2022 sia ad attività che sono già state avviate precedentemente.

In particolare, nel bilancio unico di previsione autorizzatorio 2022 dovranno essere iscritte le previsioni relative:

- alla gestione di competenza 2022 delle attività che saranno avviate nel corso dell'esercizio 2022;
- alla gestione di competenza 2022 delle attività che sono già state avviate nel corso dell'esercizio 2021 (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 – 2022 (estensioni future). La registrazione di previsioni 2022 coerenti con le contabilizzazioni già effettuate nell'esercizio 2021 costituisce presupposto per autorizzare la gestione contabile in continuità rispetto alla gestione 2021.

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 2022**;
- 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, 2020 e 2021.

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 2021**, previa verifica di preconsuntivo affidata al Delegato al Bilancio e del Dirigente dell'Area Finanza e Partecipate;
3. **ricavi propri** in ambito istituzionale e commerciale.

### 3.3.1 NUOVE RISORSE DI ATENEO: ASSEGNAZIONI/DOTAZIONI ANNUALI

Il Consiglio di Amministrazione del 27 luglio 2021 “Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024” (pratica 10/01) ha deliberato i criteri generali di redazione e il Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2021 “Dotazioni 2022 alle strutture di Ateneo” (pratica 10/01) ha deliberato i criteri di riparto e di utilizzo dei fondi assegnati alle strutture.

Nello specifico, sono state previste le seguenti indicazioni per le diverse tipologie di strutture.

#### DIPARTIMENTI

Le dotazioni 2022 sono riconosciute pari al 100% del 2021 per i seguenti fondi (vedi allegato n.1 “Riepilogo dotazioni 2022 ai Dipartimenti” da delibera Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2021, pratica ARAG 10/01):

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

In particolare, per le dotazioni di Funzionamento, Budget Didattica/Servizi agli Studenti, Budget Integrato per la Ricerca e Budget Internazionalizzazione le previsioni 2023-2024 sono da registrarsi per un ammontare pari al 90% dell’assegnazione 2022 (come da delibera Consiglio di Amministrazione del 27 luglio 2021).

In merito all’utilizzo pluriennale delle **dotazioni 2022**, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato quanto segue:

- Per le dotazioni di “**Funzionamento**” ai Dipartimenti le risorse assegnate con riferimento all’esercizio 2022 potranno essere utilizzate esclusivamente in coerenza con la programmazione **2022**, nel rispetto del principio di competenza economica e delle linee guida per la predisposizione del budget.
- Per quanto riguarda invece le dotazioni del “**Budget Integrato della Ricerca**” sarà consentito un utilizzo triennale delle risorse assegnate nell’ambito della programmazione **2022-2024** con riferimento a costi di esercizio o di investimento previsti secondo il criterio della competenza economica. L’utilizzo triennale 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).
- Per il “**Budget Didattica e Servizi agli Studenti**” e per il “**Budget di Internazionalizzazione**” sarà consentito un utilizzo biennale delle risorse assegnate (**budget 2022-2023**).

Con riferimento alle previsioni relative alla **Programmazione Didattica per l’a.a. 2022/23**, il cui riparto sarà oggetto di delibera nella seduta Consiglio di Amministrazione di dicembre 2021, le registrazioni di budget sono state effettuate dal Settore Contabile Didattica di ARAG.

Con riferimento alle previsioni relative ai **Budget Corsi Internazionali per l’a.a. 2022/23**, il cui riparto sarà oggetto di delibera nella seduta Consiglio di Amministrazione di dicembre 2021, le registrazioni di budget sono state effettuate dal Settore Contabile Didattica di ARAG.

Nella tabella che segue si riportano in sintesi gli importi delle Dotazioni 2022 ai Dipartimenti (oggetto della delibera Consiglio di Amministrazione del 28/09/2021 – pratica ARAG 10/01), distinti per Budget di Funzionamento, Budget Didattica/Servizi agli Studenti, Budget Integrato per la Ricerca, Budget internazionalizzazione.

<b>Dotazioni Dipartimenti</b>	<b>Ammontare 2022</b>
<i>Funzionamento Dipartimenti</i>	3.181.008
<i>Budget Didattica/Servizi agli Studenti Dip. e Corsi di Studio*</i>	4.555.742
<i>Budget Integrato per la Ricerca</i>	10.770.959
<i>Budget Internazionalizzazione</i>	300.000

**Dipartimenti – Dotazioni 2022**

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

Nella tabella che segue si riportano gli importi complessivi dei fondi assegnati per Programmazione Didattica a.a. 2022/2023 e Budget Corsi internazionali a.a. 2022/2023 che saranno oggetto della delibera del Consiglio di Amministrazione della seduta del 21 dicembre 2021

<b>Assegnazioni Dipartimenti</b>	<b>Ammontare a.a. 2022/23</b>
<i>Programmazione Didattica</i>	6.613.526
<i>Budget Corsi internazionali</i>	2.806.000

**Dipartimenti – Assegnazioni a.a. 2022/2023**

Per alcuni Dipartimenti il Consiglio di Amministrazione ha confermato nella delibera del 28 settembre 2021 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 2021, mentre per il 2023 e 2024 pari al 90% della previsione 2022:

- Dipartimento di Farmacia e Biotecnologie per le attività dell'ex Centro Interdipartimentale di Ricerche Biotecnologiche – CIRB – 200.000 euro;
- Dipartimento delle Arti per le attività del Centro di Promozione e Produzione delle Arti performative La Soffitta (ex Cimes e La Soffitta) e dei Laboratori delle Arti ex Azzo Gardino – 261.250 euro;
- Dipartimento di Chimica Industriale "Toso Montanari" per il Centro Servizi ex CSB – 51.300 euro;
- Dipartimento di Storia Culture Civiltà per lo svolgimento e il mantenimento degli scavi archeologici – 150.000 euro;
- 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);

Per altri Dipartimenti il Consiglio di Amministrazione ha confermato nella delibera del 28 settembre 2021 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 2022-2024 pari al 100% rispetto al 2021:

- 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 – 18.000 euro solo per il 2022 e 2023 per il Progetto sperimentale di accreditamento corsi internazionali;
- Dipartimento di Beni Culturali – DBC – 10.000 per il 2022 e 2023 per progetto da svolgersi in Iran.

## **CAMPUS DELLA ROMAGNA**

La struttura Multicampus garantisce sul territorio di riferimento la diffusione, la distribuzione e l'erogazione dell'offerta formativa e la realizzazione delle attività di ricerca (Statuto di Ateneo, Sezione IV - Multicampus, art.23 "Consiglio di Campus").

La trasversalità dell'azione dei Campus si riflette nel necessario coinvolgimento nella fase di formulazione del budget di tutte le parti interessate, al fine di assicurare il presidio e la correlazione delle risorse finanziarie al fabbisogno espresso per il funzionamento, la didattica ed il supporto alla ricerca (Regolamento funzionamento dei Campus, Art. 2 Consiglio di Campus: composizione, durata e decorrenza delle rappresentanze). Tale trasversalità trova ulteriore riflesso nella composizione del budget attribuito al Campus, così composto:

- un ammontare definito nell'ambito del processo di programmazione economico-finanziaria dell'Amministrazione Generale, che ha le stesse caratteristiche delle risorse riconosciute alle altre aree dirigenziali (**Budget area di campus**);
- un ammontare relativo alle quote cedute ai Campus a valere sul fondo di funzionamento e sul BDSS spettante ai Dipartimenti, a supporto dei corsi di studio con sede in Romagna (**Quote di Budget cedute ai campus**).

**Budget area di Campus.** Come per le Aree dirigenziali di Bologna, il Consiglio di Amministrazione del 27 luglio 2021 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024" (pratica 10/01) ha deliberato che la programmazione 2022 e 2023 sarà ammessa entro i termini della programmazione già registrata a budget 2021 per il triennio 2021-2023, cui si aggiungono le integrazioni di programmazione (descritte e deliberate nella medesima seduta del Consiglio di Amministrazione del 27/07/2021) e le misure di contenimento e razionalizzazione della programmazione che saranno messe in atto. Il 2024 potrà essere programmato in continuità rispetto all'esercizio 2023, criterio valido anche per le esigenze aggiuntive, ma solo nel caso in cui abbiano valenza strutturale.

Le proposte di modifica e ulteriori razionalizzazioni condivise con i dirigenti di ciascuna Area Dirigenziale (ivi compresi per i Campus i rispettivi Presidenti) saranno esaminate e rivalutate nel loro complesso - nel corso del processo di formazione del bilancio - ricercando ogni possibile armonizzazione e razionalizzazione, ai fini della formulazione della proposta finale del Direttore Generale in merito alle previsioni di budget dell'Amministrazione Generale.

**Quote di Budget cedute ai Campus.** Tali quote sono definite all'allegato n. 3 della delibera Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2021 (pratica 10/01). Sono oggetto di riparto della delibera Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2021 le quote cedute ai campus a valere sul Budget Didattica e Servizi agli Studenti. 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 Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2021.

<b>Quote Dotazioni cedute ai campus</b>	<b>Ammontare 2022</b>
Budget Didattica/servizi agli studenti Dip. e Corsi di Studio	905.853
Budget Funzionamento Corsi di Studio	310.503
quota indivisa	54.212

**Campus – quote cedute 2022**

In particolare, si richiama il capitolo 12 - “Campus della Romagna” per una comunicazione e un’analisi più puntuale in merito l’allocazione delle risorse a livello di Campus.

**AREE DIRIGENZIALI BOLOGNA**

Il Consiglio di Amministrazione del 27 luglio 2021 “Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024” (pratica 10/01) ha deliberato che la programmazione 2022 e 2023 sia ammessa entro i termini della programmazione già registrata a budget 2021 per il triennio 2021-2023, cui si aggiungono le integrazioni di programmazione (descritte e deliberate nella medesima seduta del Consiglio di Amministrazione del 27/07/2021) e le misure di contenimento e razionalizzazione della programmazione attuate. Il 2024 può essere programmato in continuità rispetto all’esercizio 2023, criterio valido anche per le esigenze aggiuntive, ma solo nel caso in cui abbiano valenza strutturale.

Le proposte di modifica e ulteriori razionalizzazioni condivise con i dirigenti di ciascuna Area Dirigenziale saranno esaminate e rivalutate nel loro complesso - nel corso del processo di formazione del bilancio - ricercando ogni possibile armonizzazione e razionalizzazione, ai fini della formulazione della proposta finale del Direttore Generale in merito alle previsioni di budget dell’Amministrazione Generale.

Con riferimento all’ambito di programmazione direttamente registrato dalle Aree dirigenziali e Campus (per i campus si considera solo il budget di area), si evidenziano gli importi oggetto della proposta di budget 2022-2024 con riferimento alla previsione di costi a valere su risorse di competenza dei rispettivi esercizi:

<b>Area dirigenziale</b>		<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>
AAGG	Area Affari Generali	734.033	692.695	677.733
ABIS	Area Biblioteche e Servizi allo studio	13.079.177	12.780.940	12.780.940
AFORM	Area Formazione e Dottorato	8.761.836	10.648.754	17.146.123
APAP	Area Appalti e Approvvigionamenti	3.073.218	3.163.156	3.178.118
APAT	Area del Patrimonio	10.455.215	10.155.398	10.067.910
APOS	Area del Personale	21.916.081	21.733.459	21.733.459
ARAG	Area Finanza e Partecipate	13.841.234	13.674.162	13.631.641
ARAG_STIPE	Area Finanza e Partecipate - sett. trattamenti economici	338.256.016	354.444.798	386.113.909
ASR	Area Servizi alla Ricerca	3.589.264	3.487.638	1.216.500
ARTEC	Area Rapporti imprese, Terza Missione e Comunicazione	1.383.703	1.413.990	1.408.890
ASB	Area Servizi Bologna	43.411.053	42.113.708	42.162.127
AUTC	Area Edilizia e Sostenibilità	6.252.000	6.252.000	6.222.000
AUTC_PROGETTI EDILIZIA	Interventi edilizia	12.943.777	10.603.431	10.530.000
CESIA	Area sistemi e servizi informatici	10.296.151	10.662.835	10.662.835
DIRI	Area Relazioni internazionali	2.330.580	2.326.580	2.326.580
SAM	Service Area Medica	82.210	82.210	82.210
CAMPUS_CE (*)	Area di Campus di Cesena	1.388.779	1.388.880	1.391.677
CAMPUS_FO (*)	Area di Campus di Forlì	1.532.070	1.546.070	1.446.070
CAMPUS_RA (*)	Area di Campus di Ravenna	1.063.788	1.061.114	1.064.705
CAMPUS_RN (*)	Area di Campus di Rimini	2.847.401	2.846.271	2.851.809
<b>Totale complessivo</b>		<b>497.237.587</b>	<b>511.078.089</b>	<b>546.695.236</b>

(\*) per i Campus è illustrata solamente la quota di budget riferita al budget di area del campus

Nel rispetto dei criteri di programmazione forniti per le Aree e Campus, si segnala che rispetto alla precedente programmazione 2021-2023 assestata a luglio 2021 (comprendente le integrazioni di programmazione

descritte e deliberate nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 27/07/2021), la nuova programmazione è stata formulata seguendo i seguenti step:

- in continuità con la precedente programmazione assestata a luglio 2021;
- attuando una misura di razionalizzazione che complessivamente per l'amministrazione generale ha determinato un contenimento pari a **-9.346.003 euro sul triennio**;

Misure di contenimento attuate	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
<b>Amministrazione Generale (aree dirigenziali Bologna e Romagna)</b>	-2.810.335	-3.257.813	-3.277.856

- rilevando fabbisogni aggiuntivi di natura prevalentemente esogena, per i quali è stata riconosciuta l'esigenza di integrare la programmazione 2022-2024, per un ammontare pari a **18.672.862 euro complessivi sul triennio**.

Fabbisogni aggiuntivi rilevati	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
<b>Amministrazione Generale (aree dirigenziali Bologna e Romagna)</b>	6.317.691	6.044.329	6.310.842

In particolare, i fabbisogni aggiuntivi sopra riportati sono stati 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.

Le esigenze aggiuntive sopra citate sono state riconosciute in quanto rispondevano ai criteri di seguito indicati e al contestuale rispetto della sostenibilità e equilibrio dei saldi complessivi della programmazione 2022-2024:

1. esigenze correlate al protrarsi dell'emergenza sanitaria COVID-19;
2. esigenze correlate all'incremento dei costi delle materie prime sul mercato;
3. esigenze correlate a delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione nel corso dell'esercizio 2021;
4. esigenze correlate ad azioni espansive, in coerenza con indirizzi del Piano strategico;
5. esigenze correlate all'incremento di costi a garanzia degli interventi di continuità, sia con riferimento a iniziative/interventi a favore degli studenti sia con riferimento a contratti di acquisto di servizi (principalmente in ragione di nuovi termini contrattuali e/o incremento dei servizi compresi).

Nel dettaglio:

1. Esigenze correlate al protrarsi dell'emergenza sanitaria COVID-19 per 136 mila euro nel 2022, relative all'acquisto materiali igienizzanti (36,6 mila euro) e a un eventuale contributo a favore del CUSB per l'emergenza la cui istruttoria è attualmente in corso (100 mila euro).
2. Esigenze correlate all'incremento dei costi delle materie prime sul mercato per complessivi 10,16 milioni euro sul triennio 22-24, relativi agli incrementi sulle previsioni delle utenze in capo a ASB per gas – riscaldamento e energia elettrica (3,38 milioni annui).
3. Esigenze correlate a delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione nel corso dell'esercizio 2021 per 439 mila euro complessivi sul triennio 22-24, relativi a 150 mila euro sul 2024 all'adesione ad un atto integrativo di prolungamento per due anni (2024-2025) del vigente accordo di collaborazione con Serinar Rep. n. 5580/2021. per la realizzazione del polo aeronautico di Forlì (delibera Consiglio di Amministrazione 26/10/2021 – pratica AUTC 12/05) e per la restante quota distribuita sul 2022-24 relativi all'adesione a quote associative deliberate nel corso del 2021 (CA 26/01/2021 – pratica ARIC-ASR 07/06 e Consiglio di Amministrazione 27/04/2021 – pratica ARIC-ASR 07/26).

4. Esigenze correlate ad azioni espansive, in coerenza con indirizzi del Piano strategico, per 3,25 milioni di euro sul triennio 22-24, relativi al potenziamento del supporto per l'attività brevettuale, all'avvio delle progettualità PNRR, all'incremento dell'attività di supporto ai master e corsi di alta formazione, al potenziamento dell'attività di supporto alla ricerca competitiva.
5. Esigenze correlate all'incremento di costi a garanzia degli interventi di continuità, sia con riferimento a iniziative/interventi a favore degli studenti sia con riferimento a contratti di acquisto di servizi, per 4,69 milioni di euro complessivi sul triennio 22-24, relativi all'incremento della numerosità delle procedure concorsuali e al rinnovo contratto fiera, al potenziamento della formazione per il personale, a incrementi per rimborsi a specializzandi medici per cessazioni contratti, a incrementi per rimborsi tasse agli studenti, a un nuovo contratto per l'acquisto di un applicativo per il voto telematico nelle strutture, a incrementi dei costi di locazioni immobili per slittamenti nel piano di rilascio immobili e al potenziamento della progettualità *Open Access*.

Altre esigenze segnalate sono state recepite ma non comprese nei quadri di programmazione in quanto relative a istruttorie ancora in corso o completamente da avviare nel corso del 2022. Queste esigenze, attualmente non comprese nei quadri di programmazione, saranno oggetto di una complessiva rivalutazione con l'avvio della gestione contabile 2022, al fine di coglierne i fattori determinanti (strutturali o contingenti) e la coerenza rispetto alla 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 2022-2024 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 nel corso dell'esercizio, la cui destinazione sarà valutata 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. L'ammontare stanziato per il 2022 è stato quantificato nella misura di **862 mila euro**.

#### **ALTRE STRUTTURE**

Con riferimento alle assegnazioni di funzionamento 2022-2024 e alle ulteriori assegnazioni, oggetto di rendicontazione annuale, già autorizzate con precedenti delibere, il Consiglio di Amministrazione del 21 luglio 2021 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024" (pratica ARAG 10/01) ha riconosciuto per il 2022 il 100% delle assegnazioni 2021.

Per la programmazione 2023 e 2024, le Altre strutture hanno formulato le previsioni a concorrenza del 90% della previsione 2022.

Nella delibera del Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2021, 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 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 euro;
- 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), e l’“Istituto di Studi Superiori” (ISS), si precisa che la programmazione di budget 2022-2024 è stata predisposta nell’ambito della programmazione dell’area dirigenziale di riferimento. Si riportano di seguito le previsioni di budget a valere su risorse di competenza effettuate sul triennio per le due strutture:

- Centro di ateneo per la tutela e la promozione della salute e sicurezza (SALSIR): previsione 2022, 2023 e 2024 per un importo annuo pari a 535.900 euro;
- Istituto degli Studi Superiori (ISS): previsione 2022 pari a 1.134.000 euro, previsione 2023 pari a 1.390.400 euro e previsione 2024 pari a 1.485.400 euro.

La previsione di ISS comprende l’esigenza aggiuntiva deliberata dal Consiglio di Amministrazione del 27/04/2021 - pratica AFORM punto 06/03 e richiamata nella delibera del Consiglio di Amministrazione del 27 luglio 2021 – pratica SRDG 10/01, inerente il potenziamento del programma PhD@ISA, promosso dall’Istituto di Studi Avanzati, sezione dell’Istituto di Studi Superiori, e della sua ridenominazione in International PhD College. L’istituto aveva segnalato l’esigenza di integrazione di budget nell’ambito del progetto UniBo International PhD College, che prevede l’ospitalità per i dottorandi internazionali che svolgono la loro attività presso Unibo. L’integrazione, ricompresa nelle previsioni, per l’esercizio 2022 ammonta a 34.000 euro, per l’esercizio 2023 ammonta a 220.000 euro e per il 2024 ammonta a 310.000 euro.

### **3.3.2 RISORSE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2021: ANALISI DI PRECONSUNTIVO 2021**

L’analisi di preconsuntivo 2021 – affidata al Delegato al Bilancio e al Dirigente dell’Area Finanza e Partecipate – ha costituito un passaggio propedeutico alla definizione delle risorse pregresse sulle quali effettuare una programmazione per il 2022-2024.

Per i Dipartimenti, in particolare, ha consentito la verifica delle disponibilità residue derivanti dalla dotazione di funzionamento precedenti all’assegnazione 2021 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 2022-2024, garantendo sostenibilità agli interventi programmati in ottica di razionalizzazione ed equità nell’allocazione delle risorse di ateneo disponibili.

Inoltre, gli obiettivi perseguiti nelle analisi di preconsuntivo svolte sono stati i seguenti:

- verificare l’utilizzo delle risorse assegnate per l’attuazione delle attività programmate e delle azioni del Piano Strategico;
- segnalare eventuali esigenze di riporto o riassegnazione di risorse a beneficio della programmazione 2022-2024, in coerenza con i requisiti previsti;



- disincentivare automatismi nella conferma delle risorse, senza verificare l'utilizzo rispetto alle originali finalità;
- verificare la proposta di revisione della programmazione 2022-2024 definita dalle aree, comprendente la proposta di misure di contenimento e ottimizzazione dei costi delle aree in prospettiva pluriennale, in coerenza con il target assegnato ad ogni Area Dirigenziale.

**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 2021.

A tal fine sono stati programmati singoli incontri con il Delegato al Bilancio, il Dirigente dell'Area Finanza e Partecipate 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 2021 con le relative motivazioni,
- riserve vincolate con necessità di riassegnazione a beneficio della programmazione di budget 2022-2024,
- risorse che verranno utilizzate nel 2021 o a budget 2022-2024 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 e il Dirigente dell'Area Finanza e Partecipate, in virtù delle motivazioni addotte da parte dei Dirigenti delle Aree e Campus, hanno autorizzato l'utilizzo delle disponibilità per le finalità descritte.

Nella tabella seguente è riportato il dettaglio delle risorse 2021 utilizzate per la predisposizione del Budget 2022 – 2024 (Riserve COFI/COEP, Risconti e Risorse da Mezzi di Indebitamento) per un importo complessivo sul triennio pari a 192,6 mln di euro, ripartito sugli esercizi come segue:

<b>Area Dirigenziale/Campus</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
AAGG	AAGG - AREA AFFARI GENERALI, APPALTI E SANITÀ	13.800	0	0
ABIS	ABIS - AREA BIBLIOTECHE E SERVIZI ALLO STUDIO	7.923.155	0	0
AFORM	AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	5.514.570	0	0
AFORM.DOTTORATO	AFORM - DOTTORATO	21.527.552	15.575.189	3.682.359
APAP	APAP - AREA APPALTI E APPROVVIGIONAMENTI	50.000	0	0
APOS	APOS - AREA DEL PERSONALE	56.000	0	0
ARAG	ARAG - AREA FINANZA E PARTECIPATE	565.659	0	0
ARAG.STIPE	ARAG - SETTORE TRATTAMENTI ECONOMICI	36.014.638	33.484.865	10.312.130
ARIC_ASR	ARIC - AREA SERVIZI ALLA RICERCA	48.286	0	0
ARTEC	ARTEC - AREA RAPPORTI IMPRESE, TERZA MISSIONE E COMUNICAZIONE	190.500	0	0
ASCB	ASB - AREA SERVIZI BOLOGNA	2.258.904	380.000	0
AUTC_SOSTENIBILITA'	AUTC - AREA EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	120.000	0	0
AUTC_PROGETTI EDILIZIA	AUTC - PROGETTI EDILIZIA	29.699.146	6.818.037	5.372.220
CESIA	CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	278.861	133.283	0
DIRI	DIRI - AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI	7.597.420	0	0
SAM	SERVICE AREA MEDICA	662.788	0	0
CAMPCEFO.CE	CAMPUS DI CESENA	544.260	0	0
CAMPCEFO.FO	CAMPUS DI FORLI'	1.815.525	0	0
CAMPRAR.NA	CAMPUS DI RAVENNA	890.903	0	0
CAMPRAR.RN	CAMPUS DI RIMINI	1.049.951	20.000	0
<b>Totale complessivo</b>		<b>116.821.918</b>	<b>56.411.374</b>	<b>19.366.708</b>

Con riferimento alle economie rilevate, si distinguono:

- 3,69 mln sono le economie a favore del Bilancio già accertate da parte delle Aree/Campus in fase di preconsuntivo

<b>Codice Unità Analitica</b>	<b>Denominazione Unità Analitica</b>	<b>Ammontare 2021</b>
UA.A.AMM.AAGG	AAGG - AREA AFFARI GENERALI, APPALTI E SANITÀ	31.285
UA.A.AMM.ABIS	ABIS - AREA BIBLIOTECHE E SERVIZI ALLO STUDIO	194.628
UA.A.AMM.AFORM	AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	43.572
UA.A.AMM.APAP	APAP - AREA APPALTI E APPROVVIGIONAMENTI	100.136
UA.A.AMM.APOS	APOS - AREA DEL PERSONALE	200.546
UA.A.AMM.ARAG	ARAG - AREA FINANZA E PARTECIPATE	399.498
UA.A.AMM.ARIC_ASR	ARIC - AREA SERVIZI ALLA RICERCA	241.944
UA.A.AMM.ARTEC	ARTEC - AREA RAPPORTI IMPRESE, TERZA MISSIONE E COMUNICAZIONE	48.400
UA.A.AMM.ASCB	ASB - AREA SERVIZI BOLOGNA	1.469.901
UA.A.AMM.AUTC	AUTC - AREA EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	371.429
UA.A.AMM.CESIA	CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	360.606
UA.A.SA.IDSS	ISS - ISTITUTO DI STUDI SUPERIORI	46.023
UA.A.CAMP.CAMPCEFO.FO	CAMPUS DI FORLI'	107.065
UA.A.CAMP.CAMPARN.RA	CAMPUS DI RAVENNA	358
UA.A.CAMP.CAMPARN.RN	CAMPUS DI RIMINI	71.625
	<b>TOTALE</b>	<b>3.687.017</b>

- 1,73 mln di euro sono la stima delle economie attese a favore del bilancio dell'Ateneo e ha riguardato le seguenti Aree e Campus

<b>Codice Unità Analitica</b>	<b>Denominazione Unità Analitica</b>	<b>Ammontare 2021</b>
UA.A.AMM.AAGG	AAGG - AREA AFFARI GENERALI, APPALTI E SANITÀ	77.617
UA.A.AMM.ABIS	ABIS - AREA BIBLIOTECHE E SERVIZI ALLO STUDIO	1.798
UA.A.AMM.AFORM	AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	26.181
UA.A.AMM.APAP	APAP - AREA APPALTI E APPROVVIGIONAMENTI	63.423
UA.A.AMM.APAT	APAT - AREA DEL PATRIMONIO	350.000
UA.A.AMM.APOS	APOS - AREA DEL PERSONALE	262.223
UA.A.AMM.APOS.SALSIR	CENTRO DI ATENEO PER LA TUTELA E PROMOZIONE DELLA SALUTE E SICUREZZA	348.554
UA.A.AMM.ARAG	ARAG - AREA FINANZA E PARTECIPATE	39.949
UA.A.AMM.ARIC_ASR	ARIC - AREA SERVIZI ALLA RICERCA	5.000
UA.A.AMM.ARTEC	ARTEC - AREA RAPPORTI IMPRESE, TERZA MISSIONE E COMUNICAZIONE	189.675
UA.A.AMM.ASCB	ASB - AREA SERVIZI BOLOGNA	8.979
UA.A.AMM.AUTC	AUTC - AREA EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	45.000
UA.A.AMM.SAM	SERVICE AREA MEDICA	7.887
UA.A.SA.IDSS	ISS - ISTITUTO DI STUDI SUPERIORI	25.000
UA.A.CAMP.CAMPCEFO.CE	CAMPUS DI CESENA	21
UA.A.CAMP.CAMPCEFO.FO	CAMPUS DI FORLI'	1.404
UA.A.CAMP.CAMPARN.RN	CAMPUS DI RIMINI	273.694
	<b>TOTALE</b>	<b>1.726.406</b>

Con riferimento alle economie già accertate a favore del bilancio sono stati già valutati utilizzi a beneficio delle della nuova programmazione 2022-2024, mentre con riferimento alla stima delle economie attese queste saranno confermate come economie definitive a favore del Bilancio solo a completamento delle operazioni di chiusura del bilancio 2021, dove verranno precisate le motivazioni degli scostamenti realizzati rispetto alla precedente programmazione.

## DIPARTIMENTI

In generale, i criteri di consuntivazione a beneficio delle operazioni di chiusura 2021 adottati anche in fase di operazioni di pre-consuntivo 2021 (propedeutiche alle operazioni di budget 2022) sono i seguenti:

- costituiscono riserva vincolata il Budget Didattica e Servizi agli Studenti, assegnato nel 2021, per il quale è ammesso un utilizzo biennale a partire dall'esercizio di assegnazione;
- costituiscono riserva vincolata il Budget Integrato della Ricerca, assegnato nel 2020 e 2021, per il quale è ammesso un utilizzo triennale;
- costituiscono riserva vincolata i fondi stanziati sui progetti RFO 2017, 2018 e 2019 in base alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 31 marzo 2021 – pratica ARIC.ASR 07/01 che approva la proroga di utilizzo dei fondi 31 dicembre 2022;
- in merito ai fondi stanziati sui progetti RFO 2016 e precedenti saranno applicate le regole di gestione introdotte dalla delibera del Consiglio di Amministrazione 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 2021, per il quale è ammesso un utilizzo biennale a partire dall'esercizio di assegnazione. 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 Budget Didattica e Servizi agli Studenti non utilizzate entro il biennio consentito

Pertanto, l'analisi effettuata dal Delegato al Bilancio e dal Dirigente dell'Area Finanza e Partecipate nelle operazioni di preconsuntivo ha riguardato solo le risorse relative al Budget di Funzionamento (BDF) e al Budget Didattica e Servizi agli Studenti 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";
- 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 2021 autorizzate e di conseguenza previste a budget 2022 - 2024 dalle strutture dipartimentali:

Riepilogo deroghe autorizzate			
	2022	2023	2024
<b>BDSS</b>	33.800,00	-	-
<i>di cui per emergenza covid-19:</i>	24.000,00		
<b>BDF</b>	-	-	-
<i>di cui per emergenza covid-19:</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 in ambito commerciale se la struttura non utilizza tali disponibilità fino al realizzarsi dell'effettivo incasso (Consiglio di Amministrazione del 26 luglio 2016 - pratica 10/03 ARAG).

## 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 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 MUR 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](http://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 riclassificazione 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 2021 e dati 2022-2024, a livello di Area strategica e non di singolo obiettivo:

<b>AREE STRATEGICHE</b>	<b>BUDGET COSTI 2021</b>	<b>BUDGET COSTI 2022</b>	<b>BUDGET COSTI 2023</b>	<b>BUDGET COSTI 2024</b>
FORMAZIONE	153.572.413,70	137.583.682,10	108.039.300,96	102.894.066,75
RICERCA	174.998.653,06	189.902.581,39	59.692.274,91	45.025.235,17
TERZA MISSIONE	75.106.657,99	91.273.909,33	75.729.845,70	75.477.265,54
ORGANIZZAZIONE e SERVIZI	475.726.913,10	500.703.381,06	500.146.118,00	507.793.852,54
<b>Totale complessivo</b>	<b>879.404.637,85</b>	<b>919.463.553,88</b>	<b>743.607.539,57</b>	<b>731.190.420,00</b>

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



**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE 2022-2024**

AREE STRATEGICHE	DESCRIZIONE VOCE DI III LIVELLO DEL PIANO DEI CONTI	BUDGET COSTI 2021	BUDGET COSTI 2022	BUDGET COSTI 2023	BUDGET COSTI 2024	
FORMAZIONE	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	187.228,46	152.900,59	120.755,10	118.755,10	
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	1.358.586,59	1.332.082,80	1.185.476,65	1.185.476,65	
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	5.193.209,67	5.997.500,98	4.209.232,41	4.199.823,56	
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	619.598,41	674.482,16	394.900,51	394.900,51	
	ALTRI COSTI	12.141.148,77	12.016.451,18	3.624.068,13	3.723.014,99	
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	14.492.772,45	15.423.748,77	10.366.760,02	10.366.760,02	
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2.255,00	3.679,52	-	-	
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	135.598,63	111.414,02	65.594,90	65.549,65	
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	22.767.348,50	23.665.011,63	5.989.196,51	5.902.663,54	
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	2.485,00	18.645,54	-	-	
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	4.548.992,06	6.032.819,03	2.961.761,98	2.976.522,69	
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	29.352.179,68	24.168.217,83	21.502.708,94	34.735.454,32	
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	62.270.008,48	47.170.877,05	56.857.845,81	38.464.145,72	
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	501.002,00	767.500,00	761.000,00	761.000,00	
	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	-	48.351,00	-	-	
<b>FORMAZIONE Totale</b>		<b>153.572.413,70</b>	<b>137.583.682,10</b>	<b>108.039.300,96</b>	<b>102.894.066,75</b>	
RICERCA	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	700.000,00	700.000,00	700.000,00	1.027.016,45	
	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	675.330,49	438.176,44	42.345,40	36.540,20	
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	7.102.316,99	6.847.776,37	5.460.193,20	5.457.346,81	
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	3.244.319,69	3.739.835,12	2.429.468,04	2.213.538,64	
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	6.392.323,78	7.612.231,14	720.993,25	474.310,50	
	ALTRI COSTI	70.553.525,95	78.330.763,94	13.600.123,90	8.645.047,55	
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	43.387.518,36	51.178.875,09	6.644.618,89	4.974.125,35	
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	420.000,00	573.080,39	418.842,04	437.133,67	
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	237.734,84	598.858,40	116.852,69	84.430,30	
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.656.085,90	1.862.451,22	206.631,30	206.631,30	
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	488.847,52	621.655,13	143.606,73	83.595,20	
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	24.368.192,51	29.215.070,95	28.315.973,20	21.255.637,49	
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.713.347,87	18.426,98	-	-	
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.467.989,05	5.208.535,95	838.326,27	123.361,71	
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	114.064,34	120.395,43	54.300,00	6.500,00	
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	3.477.055,77	2.836.448,84	-	-		
<b>RICERCA Totale</b>		<b>174.998.653,06</b>	<b>189.902.581,39</b>	<b>59.692.274,91</b>	<b>45.025.235,17</b>	
TERZA MISSIONE	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	625.599,69	614.372,31	397.369,00	397.369,00	
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	103.069,98	93.069,98	83.762,98	83.762,98	
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	4.112.555,04	4.278.895,62	3.354.143,23	3.324.143,23	
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	2.406.714,57	1.647.860,45	664.793,62	653.559,00	
	ALTRI COSTI	18.093.497,21	20.441.846,43	11.260.139,69	11.142.842,60	
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	3.119.859,33	4.652.841,03	1.378.355,19	1.303.499,89	
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	-	87.573,68	19.193,15	-	
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	409.127,21	441.400,78	427.497,24	427.497,24	
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	78.831,76	89.002,67	4.962,60	4.962,60	
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	513.893,97	500.087,65	491.600,00	491.600,00	
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	44.236.915,68	57.211.800,00	57.172.000,00	57.172.000,00	
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.202.085,65	1.050.114,46	317.129,00	317.129,00	
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	204.507,90	165.044,27	158.900,00	158.900,00	
	<b>TERZA MISSIONE Totale</b>		<b>75.106.657,99</b>	<b>91.273.909,33</b>	<b>75.729.845,70</b>	<b>75.477.265,54</b>
	ORGANIZZAZIONE e SERVIZI	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.204.874,36	902.952,35	691.620,50	695.120,50
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO		356.007,54	257.476,42	236.489,00	236.491,20	
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI		63.246.304,32	66.263.506,99	63.685.559,89	63.429.013,12	
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI		169.773,17	184.352,66	62.493,25	62.493,25	
ALTRI COSTI		38.614.010,52	38.977.687,00	53.535.454,22	61.807.795,36	
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1.500.000,00	1.654.681,53	1.154.681,53	1.154.681,53	
COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA		233.335.575,31	248.128.316,87	247.626.734,18	251.390.963,06	
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO		116.268.911,60	119.897.346,62	116.499.987,23	112.627.000,92	
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		5.479.970,30	5.126.560,49	4.716.281,38	4.868.180,14	
COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		1.093.871,60	636.000,00	70.000,00	70.000,00	
COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE		15.000,00	25.459,00	22.913,10	22.913,10	
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI		970.000,00	140.000,00	130.000,00	130.000,00	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		34.744,00	17.905,00	16.205,00	16.001,39	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		2.677.156,48	9.012.435,07	2.329.550,76	1.780.003,22	
IMPOSTE CORRENTI		693.000,00	400.000,00	450.000,00	450.000,00	
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	843.409,00	750.241,15	648.858,50	783.906,29		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.870.604,90	8.072.609,91	8.078.549,46	8.078.549,46		
ONERI STRAORDINARI	353.700,00	255.850,00	190.740,00	190.740,00		
<b>ORGANIZZAZIONE e SERVIZI Totale</b>		<b>475.726.913,10</b>	<b>500.703.381,06</b>	<b>500.146.118,00</b>	<b>507.793.852,54</b>	
<b>Totale complessivo</b>		<b>879.404.637,85</b>	<b>919.463.553,88</b>	<b>743.607.539,57</b>	<b>731.190.420,00</b>	



Infine, si riporta un dettaglio dei costi di esercizio e di investimento del bilancio di previsione triennale 2022-2024 per singolo obiettivo strategico.

AREE STRATEGICHE	CODICE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	DESCRIZIONE OBIETTIVI STRATEGICI DI BASE	BUDGET COSTI 2022	BUDGET COSTI 2023	BUDGET COSTI 2024
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	4.295.390,69	1.385.295,91	1.547.286,25
FORMAZIONE	O.3.2	Consolidare la regolarità degli studi nel rispetto di una rigorosa valutazione	5.547.211,18	3.166.126,00	3.164.376,00
FORMAZIONE	O.3.3	Migliorare la qualità della didattica anche attraverso metodologie innovative e la formazione dei docenti	15.302.291,85	7.884.805,80	7.823.305,80
FORMAZIONE	O.3.4	Favorire la sinergia fra i percorsi formativi e le aree strategiche interdisciplinari della ricerca anche in relazione alle esigenze della società	1.539.140,49	845.108,50	845.108,50
FORMAZIONE	O.4.1	Attrarre gli studenti meritevoli anche attraverso specifiche attività di orientamento	4.532.322,85	1.651.726,90	1.611.726,90
FORMAZIONE	O.4.2	Aumentare il numero di studenti internazionali meritevoli e diversificare la provenienza geografica	9.528.992,92	1.570.760,80	1.570.760,80
FORMAZIONE	O.4.3	Rafforzare la dimensione internazionale dei contesti formativi, delle politiche di multilinguismo e interculturalità	6.260.788,16	1.747.396,10	1.714.896,10
FORMAZIONE	O.4.4	Promuovere accordi e partenariati strategici internazionali in ambito didattico	291.642,72	56.155,30	56.155,30
FORMAZIONE	O.5.1	Potenziare i servizi finalizzati a garantire le migliori condizioni di studio e di vita degli studenti.	82.972.045,50	84.595.930,15	79.436.521,34
FORMAZIONE	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	6.377.683,44	4.639.155,50	4.627.089,76
FORMAZIONE	O.5.3	Migliorare le attività di orientamento in entrata, in itinere e in uscita, in considerazione delle esigenze specifiche degli studenti	94.853,22	8.000,00	8.000,00
FORMAZIONE	O.5.4	Incentivare il coinvolgimento della popolazione studentesca alla vita accademica	841.319,08	488.840,00	488.840,00
<b>Totale budget area strategica Formazione</b>			<b>137.583.682,10</b>	<b>108.039.300,96</b>	<b>102.894.066,75</b>
RICERCA	O.1.1	Qualificare e valorizzare il dottorato di ricerca in una prospettiva internazionale	31.510.522,73	29.877.624,01	21.539.389,04
RICERCA	O.1.2	Consolidare la valorizzazione del merito scientifico nel reclutamento e progressione di carriera	3.041.776,59	640.313,30	640.313,30
RICERCA	O.1.3	Migliorare la qualità e la produttività della ricerca	109.155.304,36	19.991.822,52	18.201.728,05
RICERCA	O.1.4	Potenziare le infrastrutture a supporto della ricerca	5.998.204,16	1.721.664,54	1.674.401,24
RICERCA	O.2.1	Migliorare la capacità di collaborazione e di attrazione dei fondi di ricerca sul piano nazionale ed internazionale	30.923.917,18	5.943.288,33	2.091.731,14
RICERCA	O.2.2	Sviluppare nuova progettualità strategica dei dipartimenti su cui attrarre competenze internazionali, valorizzando il patrimonio multidisciplinare dell'Alma Mater	8.700.366,19	1.248.932,25	632.085,50
RICERCA	O.2.3	Favorire lo sviluppo dell'open-science	572.490,18	268.629,96	245.586,90
<b>Totale budget area strategica Ricerca</b>			<b>189.902.581,39</b>	<b>59.692.274,91</b>	<b>45.025.235,17</b>
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	14.630.251,81	3.203.261,25	3.003.074,32
TERZA MISSIONE	O.6.2	Qualificare e potenziare i percorsi di formazione professionalizzante e permanente	64.961.320,85	64.407.700,04	64.397.199,89
TERZA MISSIONE	O.6.3	Potenziare le attività di cooperazione allo sviluppo economico, sociale e culturale	1.576.049,69	101.600,00	101.600,00
TERZA MISSIONE	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.)	2.508.467,13	1.586.311,48	1.574.418,18
TERZA MISSIONE	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	107.792,23	55.402,60	55.402,60
TERZA MISSIONE	O.8.2	Promuovere la sostenibilità sociale nei confronti della comunità universitaria e di tutta la collettività	4.905.392,15	4.859.314,03	4.859.314,25
TERZA MISSIONE	O.7.2	Coinvolgere docenti, studenti e personale TA nella ideazione e realizzazione di iniziative di divulgazione scientifica, di formazione culturale e di co-produzione di conoscenza anche per le fasce più giovani della scuola dellobbligo	1.108.279,17	59.900,00	59.900,00
TERZA MISSIONE	O.8.1	Qualificare la sostenibilità ambientale degli insediamenti universitari	1.335.500,00	1.315.500,00	1.285.500,00
TERZA MISSIONE	O.8.3	Riaffermare l'importanza dei valori fondanti dell'Università	140.856,30	140.856,30	140.856,30
<b>Totale budget area strategica Terza Missione</b>			<b>91.273.909,33</b>	<b>75.729.845,70</b>	<b>75.477.265,54</b>
ORGANIZZAZIONE e SERVIZI	D.1	Promuovere l'innovazione dei servizi e delle metodologie in applicazione all'agenda digitale	9.462.870,84	8.911.248,07	8.818.933,22
ORGANIZZAZIONE e SERVIZI	D.3	Supportare la capacità dell'Ateneo nell'acquisizione di fondi su basi competitive e non, migliorando la capacità di interagire con tutti gli stakeholder	258.382,01	55.395,90	55.395,90
ORGANIZZAZIONE e SERVIZI	D.4	Promuovere il miglioramento continuo dei servizi e della gestione delle attività correnti nella prospettiva degli utenti	98.097.483,10	84.737.666,83	84.287.930,03
ORGANIZZAZIONE e SERVIZI	D.2	Valorizzare il personale attraverso lo sviluppo delle potenzialità e l'innovazione dei modelli organizzativi	390.080.675,23	403.595.303,68	411.789.470,28
ORGANIZZAZIONE e SERVIZI	D.5	Attuare misure di prevenzione del rischio corruzione e di garanzia della trasparenza	2.803.969,88	2.846.503,52	2.842.123,11
<b>Totale budget area strategica Organizzazione e Servizi</b>			<b>500.703.381,06</b>	<b>500.146.118,00</b>	<b>507.793.852,54</b>
<b>Totale complessivo</b>			<b>919.463.553,88</b>	<b>743.607.539,57</b>	<b>731.190.420,00</b>

## 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 2022-2024, e al Budget degli investimenti e di rinnovo delle immobilizzazioni previste sempre per il triennio 2022-2024.

Nello schema è anche riportato il budget 2021 autorizzatorio approvato dagli Organi per l'esercizio 2021 ai fini comparativi.

### 5.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022-2024

BUDGET ECONOMICO 2022 - 2024				
Schema UNIBO				
	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>				
<b>I PROVENTI PROPRI</b>	<b>172.829.846</b>	<b>181.442.643</b>	<b>123.161.513</b>	<b>120.920.723</b>
1) Proventi per la didattica	117.159.306	118.808.272	118.028.447	118.028.447
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.465.611	2.247.953	1.840.506	1.804.263
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	53.204.930	60.386.418	3.292.560	1.088.013
di cui				
<i>Ricavi d'esercizio</i>	<i>5.258.086</i>	<i>2.188.242</i>	<i>999.323</i>	<i>329.323</i>
<i>Risconti passivi</i>	<i>47.946.844</i>	<i>58.198.177</i>	<i>2.293.237</i>	<i>758.690</i>
<b>II CONTRIBUTI</b>	<b>500.408.429</b>	<b>556.588.701</b>	<b>556.239.026</b>	<b>556.267.560</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	452.873.686	498.602.223	523.211.533	530.208.451
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.282.700	3.492.500	3.462.500	3.462.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	117.275	88.135	8.000	8.000
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	49.000	238.556	26.467	8.823
5) Contributi da Università	85.000	85.000	85.000	85.000
6) Contributi da altri (pubblici)	2.225.203	3.788.262	3.476.397	3.041.992
7) Contributi da altri (privati)	1.414.529	2.783.968	2.660.687	2.655.097
Risconto per beni da ammortizzare	15.863.469	19.902.983	17.290.404	13.797.698
Risconti passivi edilizia	24.497.567	27.607.075	6.018.037	3.000.000
<b>III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>17.738.501</b>	<b>16.087.699</b>	<b>2.039.153</b>	<b>1.619.646</b>
di cui				
<i>Altri proventi</i>	<i>1.744.625</i>	<i>1.596.479</i>	<i>1.456.197</i>	<i>1.460.646</i>
<i>Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	<i>15.993.877</i>	<i>14.491.220</i>	<i>582.956</i>	<i>159.000</i>
<b>VI VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>690.976.777</b>	<b>754.119.043</b>	<b>681.439.692</b>	<b>678.807.929</b>
<b>A.bis TOTALE PROVENTI (A) COMPRESI I RISCONTI</b>	<b>684.519.416</b>	<b>744.370.659</b>	<b>677.757.270</b>	<b>681.595.886</b>

<b>BUDGET ECONOMICO 2022 - 2024</b>					
<b>Schema UNIBO</b>					
		<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>
<b>A.bis</b>	<b>TOTALE PROVENTI (A) COMPRESI I RISCONTI</b>	<b>684.519.416</b>	<b>744.370.659</b>	<b>677.757.270</b>	<b>681.595.886</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>				
<b>VIII</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>414.056.412</b>	<b>442.574.362</b>	<b>385.580.491</b>	<b>383.725.483</b>
<b>1)</b>	<b>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>294.335.725</b>	<b>319.383.782</b>	<b>266.016.468</b>	<b>268.035.348</b>
a)	Docenti / ricercatori	235.546.825	250.570.226	246.212.491	250.047.820
b)	Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	44.343.923	53.738.135	7.698.170	5.984.220
c)	Docenti a contratto	10.021.786	10.789.720	8.647.052	8.647.052
d)	Esperti linguistici	3.239.852	3.189.587	3.120.840	3.018.341
e)	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.183.339	1.096.114	337.916	337.916
<b>2)</b>	<b>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>119.720.687</b>	<b>123.190.580</b>	<b>119.564.022</b>	<b>115.690.135</b>
<b>IX</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>343.850.426</b>	<b>377.356.357</b>	<b>263.968.254</b>	<b>259.417.548</b>
1)	Costi per sostegno agli studenti	74.124.100	92.599.690	88.579.735	81.534.160
2)	Costi per il diritto allo studio	25.596.138	26.252.466	6.270.790	6.184.257
3)	Costi per l'attività editoriale	540.226	684.232	188.120	128.108
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.477.056	2.884.800	0	0
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	9.588.410	10.118.926	1.843.181	1.585.263
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.919.981	8.530.406	6.965.922	6.963.078
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	73.246.869	78.132.454	71.522.404	71.010.539
9)	Acquisto altri materiali	2.693.033	2.108.402	1.252.090	1.247.785
10)	Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	0	0	0	0
11)	Costi per godimento beni di terzi	6.262.431	6.278.234	5.326.226	5.445.657
12)	Altri costi	139.402.182	149.766.749	82.019.786	85.318.701
	<i>di cui programmazione del personale</i>	<i>21.617.732</i>	<i>25.136.429</i>	<i>42.242.899</i>	<i>50.545.370</i>
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>17.363.469</b>	<b>21.557.665</b>	<b>18.445.085</b>	<b>14.952.380</b>
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.593.186	1.846.224	1.702.960	1.520.085
2)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	15.770.284	19.711.440	16.742.125	13.432.295
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0	0
4)	disponibilità liquide	0	0	0	0
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>700.000</b>	<b>700.000</b>	<b>700.000</b>	<b>1.027.016</b>
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.690.179</b>	<b>9.125.550</b>	<b>9.052.749</b>	<b>9.004.949</b>
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>785.660.487</b>	<b>851.313.933</b>	<b>677.746.579</b>	<b>668.127.377</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (Abis-B)</b>	<b>-101.141.071</b>	<b>-106.943.275</b>	<b>10.691</b>	<b>13.468.509</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-828.976</b>	<b>-744.193</b>	<b>-642.925</b>	<b>-783.762</b>
1)	Proventi finanziari	14.433	6.048	5.934	144
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-843.409	-750.241	-648.859	-783.906
3)	Utili e Perdite su cambi	0	0	0	0
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1)	Rivalutazioni	0	0	0	0
2)	Svalutazioni	0	0	0	0
<b>E)</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-353.700</b>	<b>-255.850</b>	<b>-190.740</b>	<b>-190.740</b>
1)	Proventi	0	0	0	0
2)	Oneri	-353.700	-255.850	-190.740	-190.740
<b>F)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-693.000</b>	<b>-400.000</b>	<b>-450.000</b>	<b>-450.000</b>
	<b>RISULTATO ECONOMICO PREVISTO</b>	<b>-103.016.747</b>	<b>-108.343.318</b>	<b>-1.272.974</b>	<b>12.044.007</b>
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	164.465.046	179.306.285	52.561.134	17.298.940
	UTILIZZO RISULTATO DI GESTIONE 2016-2020	0	0	0	22.020.539
	<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>61.448.299</b>	<b>70.962.967</b>	<b>51.288.160</b>	<b>51.363.486</b>
	Copertura richiesta da Budget degli investimenti	61.448.299	70.962.967	51.288.160	51.363.486
	<b>RISULTATO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 2022. Le voci relative ai proventi sono quantificate con riferimento alla previsione di ricavi d’esercizio e a risconti passivi derivanti dagli esercizi precedenti, al netto dei ricavi da riscontare agli esercizi successivi. 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 2021, 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 2022-2024. Con riferimento alle quote di competenza 2022, a garanzia della copertura del budget 2022, sono state oggetto di specifiche scritture contabili di vincolo, al fine di evitarne l’utilizzo nel corso della residua gestione contabile 2021.

Si propone una descrizione sintetica delle grandezze oggetto di programmazione nella voce “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”:

<b>TIPOLOGIA STRUTTURA</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Aree e Campus</b>	<b>88.114.614</b>	<b>50.393.337</b>	<b>16.366.708</b>
Edilizia - contributi ministeriali	1.666.772	800.000	2.372.220
Dottorato - contributi ministeriali dottorato	21.527.552	15.575.189	3.682.359
Personale Stipe - contributi ministeriali personale	36.014.638	33.484.865	10.312.130
Erasmus - contributi europei	5.820.479		
Diritto allo studio - fondo giovani 2021	3.964.581		
Diritto allo studio - borse merito e disagio	1.262.178		
Altri interventi aree	17.858.413	533.283	-
<b>Altre strutture di ateneo</b>	<b>91.191.672</b>	<b>2.167.797</b>	<b>932.232</b>
PROVENTI PER ATTIVITÀ DI RICERCA (art.66)	37.547.544	1.108.596	463.996
PROVENTI PER PRESTAZIONI (art.49)	2.251.109	-	-
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	17.972.237	259.713	167.804
CONTRIBUTI DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI (assegnazioni di ateneo)	21.718.289	229.746	3.545
CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE, PREMI DI STUDIO E PROGRAMMI DI INTERNAZIONALIZZAZIONE DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	3.624.184	41.963	-
ALTRI CONTRIBUTI DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	1.385	-	-
ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	1.250.506	-	-
ALTRI CONTRIBUTI DA SOGGETTI PRIVATI	6.826.419	527.779	296.887
<b>TOTALE</b>	<b>179.306.285</b>	<b>52.561.134</b>	<b>17.298.940</b>

- è stato considerato al fine del pareggio 2024 il risultato di gestione coep non vincolato per un ammontare pari a 22.020.539 euro.

Risulta inoltre valorizzata la voce “Risconto per beni da ammortizzare”, valorizzata con riferimento all’esercizio 2022, per complessivi 19.902.983,07 euro. Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2022 (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 2016-2020 ed incrementi 2021 alla data di redazione del budget 2022\_2024. 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 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 2022-2024;
- 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 2022-2023-2024, da cui si evince lo squilibrio previsionale di competenza, per il quale si espone la proposta per il pareggio.

	<b>SALDI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Costi di esercizio ( C ) + Costi Pluriennali ( CP )		919.463.554	743.607.540	731.190.420
Ricavi (R)		929.211.938	747.289.962	706.381.924
R - ( C + CP )		9.748.384	3.682.422	-24.808.496
Risconti		9.748.384	3.682.422	-2.787.957
<b>VERIFICA SALDO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-22.020.539</b>
<b>Interventi a pareggio</b>				
Risultato di gestione coop		0	0	22.020.539
<b>VERIFICA PAREGGIO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Le proposte di pareggio sono le seguenti:

**Esercizi 2022 e 2023:** le previsioni di budget 2022 e 2023 non richiedono interventi per il pareggio ulteriori rispetto alle valutazioni effettuate in sede di programmazione.

**Esercizio 2024:** a fronte di uno spareggio complessivo di 22.020.539 euro, per il raggiungimento dell'equilibrio è proposto l'utilizzo di risultati di gestione degli esercizi precedenti in contabilità economico-patrimoniale per pari ammontare di euro.

Successivamente a tale intervento i risultati di gestione degli esercizi precedenti in contabilità finanziaria risultano ancora disponibili per un ammontare pari a 2.232.683 euro e i risultati di gestione degli esercizi precedenti coep evidenziano una disponibilità residua pari a 12.344.718 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 31/12/2020 (Consiglio di Amministrazione 27/04/2021). Nella tabella sono evidenziati gli utilizzi deliberati nel corso del 2021 e confermati alla data di redazione del budget 2022-2024:

a	<b>Patrimonio non vincolato al 31/12/2020</b>	37.704.954
b	<b>Assegnazione Bando Mur 2020 linea B - recupero risorse su risultato</b>	801.961
c=a+b	<b>Ammontare Patrimonio non vincolato aggiornato</b>	38.506.915
d	<b>CDA 30/03/2021, APOS 11/12 "MOBILITA' DI NOVE DOCENTI E RICERCATORI DAL DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA E COMUNICAZIONE AL DIPARTIMENTO DELLE ARTI"</b>	160.072
e	<b>CDA 27/04/2021, APOS 11/09 "PROPOSTA DI CHIAMATA DI N. 32 RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO, 19 DI TIPO B) (SENIOR) E 13 DI TIPO A) (JUNIOR)."</b>	20.000
f	<b>CDA 25/05/2021, AUTC 12/02 " APPROVAZIONE DELL'INDIRIZZO STRATEGICO DEL PIANO EDILIZIO "NEXT GENERATION UNIBO""</b>	500.000
g	<b>CDA 25/05/2021, APOS 11/07 " RICHIESTE DI COPERTURA RUOLI STRATEGICHE PRESENTATE DAI DIPARTIMENTI COMPRESO L'IMPIEGO DEI POSTI DEL SECONDO PIANO STRAORDINARIO 2020 PER IL RECLUTAMENTO DI RICERCATORI A TEMPO DETERMINA DI TIPO B)</b>	168.825
h	<b>CDA 27/07/2021, pratica 14/04 COSTITUZIONE DEL CENTRO INTERDIPARTIMENTALE PER I LABORATORI DI DIDATTICA CHIMICA (CILDIC)</b>	280.000
i	<b>CDA 27/07/2021, pratica 14/04 COSTITUZIONE DEL CENTRO INTERDIPARTIMENTALE PER I LABORATORI DI DIDATTICA CHIMICA (CILDIC)</b>	25.723
j	<b>CDA 28/09/2021, pratica 08/04 "ASSEGNAZIONE STRAORDINARIA - TUTORATO A SUPPORTO DELLA DIDATTICA A.A. 2021/2022"</b>	754.355
k=c-d-e-f-g-h-i-j	<b>Residuo per misure a pareggio</b>	36.597.940
	<small>di cui</small>	
k.1	<b>di cui derivante da Contabilità finanziaria - COFI</b>	2.232.683
k.2	<b>di cui derivante da Contabilità economico-patrimoniale - COEP</b>	34.365.257

**5.1.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022-2024 - Schema MUR**

<b>BUDGET ECONOMICO 2022 - 2024</b>			
<b>Schema MUR</b>			
<b>VOCE</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I PROVENTI PROPRI</b>	<b>180.176.910</b>	<b>123.077.374</b>	<b>120.840.584</b>
1) Proventi per la didattica	118.808.272	118.028.447	118.028.447
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.162.814	1.760.367	1.724.124
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	59.205.824	3.288.560	1.088.013
<b>II CONTRIBUTI</b>	<b>483.193.589</b>	<b>501.433.283</b>	<b>507.772.170</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	472.717.169	491.714.232	498.510.759
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.492.500	3.462.500	3.462.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	88.135	8.000	8.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	238.556	26.467	8.823
5) Contributi da Università	85.000	85.000	85.000
6) Contributi da altri (pubblici)	3.788.262	3.476.397	3.041.992
7) Contributi da altri (privati)	2.783.968	2.660.687	2.655.097
<b>III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>10.037.192</b>	<b>1.958.453</b>	<b>1.619.646</b>
<i>Altri proventi</i>	1.551.979	1.456.197	1.460.646
<i>V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	8.485.214	502.256	159.000
<b>VI VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>673.407.691</b>	<b>626.469.110</b>	<b>630.232.400</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>420.254.009</b>	<b>363.260.138</b>	<b>361.405.130</b>
1) <b>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>303.387.846</b>	<b>250.020.533</b>	<b>252.039.413</b>
a) Docenti / ricercatori	235.445.591	231.087.855	234.923.185
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	53.738.135	7.698.170	5.984.220
c) Docenti a contratto	10.246.483	8.103.815	8.103.815
d) Esperti linguistici	2.994.128	2.925.381	2.822.882
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	963.509	205.311	205.311
2) <b>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>116.866.163</b>	<b>113.239.605</b>	<b>109.365.717</b>
<b>IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>376.719.797</b>	<b>263.331.693</b>	<b>258.780.987</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	92.599.690	88.579.735	81.534.160
2) Costi per il diritto allo studio	25.841.486	5.859.811	5.773.278
3) Costi per l'attività editoriale	684.232	188.120	128.108
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.884.800	0	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	10.118.926	1.843.181	1.585.263
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.530.406	6.965.922	6.963.078
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	77.979.050	71.369.000	70.857.135
9) Acquisto altri materiali	2.108.402	1.252.090	1.247.785
10) Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	6.278.234	5.326.226	5.445.657
12) Altri costi	149.694.571	81.947.608	85.246.523
<b>X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>21.557.665</b>	<b>18.445.085</b>	<b>14.952.380</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.846.224	1.702.960	1.520.085
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	19.711.440	16.742.125	13.432.295
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
<b>XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>700.000</b>	<b>700.000</b>	<b>1.027.016</b>
<b>XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.124.992</b>	<b>9.052.191</b>	<b>9.004.391</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>828.356.462</b>	<b>654.789.108</b>	<b>645.169.905</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>- 154.948.771</b>	<b>- 28.319.998</b>	<b>- 14.937.505</b>



<b>BUDGET ECONOMICO 2022 - 2024</b>			
<b>Schema MUR</b>			
<b>VOCE</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	- 154.948.771	- 28.319.998	- 14.937.505
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-744.193</b>	<b>-642.925</b>	<b>-783.762</b>
1) Proventi finanziari	6.048	5.934	144
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-750.241	-648.859	-783.906
3) Utili e Perdite su cambi	0	0	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-255.850</b>	<b>-190.740</b>	<b>-190.740</b>
1) Proventi straordinari	0	0	0
2) Oneri straordinari	-255.850	-190.740	-190.740
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-23.357.472</b>	<b>-23.407.472</b>	<b>-23.407.472</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-179.306.285</b>	<b>-52.561.134</b>	<b>-39.319.479</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>179.306.285</b>	<b>52.561.134</b>	<b>17.298.940</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-22.020.539</b>

Rispetto allo schema UNIBO, lo schema MUR 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 2021 sono state destinate al finanziamento di attività negli esercizi 2022-2024 per l’ammontare relativo alle gestioni che contabilmente non generano risconti automatici sul sistema informatico. 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 2021 ancora in corso e non hanno consentito una puntuale correlazione alla tipologia di provento. Nel corso delle operazioni di chiusura 2021, all’utilizzo di risorse per la gestione futura programmata, 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 2021 nelle singole voci.



## 5.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2022-2024

Riclassificato BI	VOCE	2021	2022				2023				2024			
		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
<b>SPA.A.I</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>32.100.272</b>	<b>24.204.550</b>	<b>3.936.063</b>	<b>2.069.208</b>	<b>18.199.279</b>	<b>21.518.914</b>	<b>8.740.000</b>	<b>4.825.000</b>	<b>7.953.914</b>	<b>34.751.456</b>	<b>16.106.721</b>	<b>10.120.983</b>	<b>8.523.751</b>
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	12.056	-	-	12.056	-	-	-	-	-	-	-	-
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	8.137	12.925	-	-	12.925	2.205	-	-	2.205	2.001	-	-	2.001
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	31.971.461	24.124.364	3.936.063	2.069.208	18.119.094	21.474.959	8.740.000	4.825.000	7.909.959	34.707.704	16.106.721	10.120.983	8.480.000
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	83.945	55.204	-	-	55.204	41.750	-	-	41.750	41.750	-	-	41.750
<b>SPA.A.II</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>75.617.240</b>	<b>62.441.963</b>	<b>9.512.875</b>	<b>13.614.337</b>	<b>39.314.751</b>	<b>60.342.852</b>	<b>21.824.646</b>	<b>25.748.606</b>	<b>12.769.600</b>	<b>40.684.640</b>	<b>16.706.012</b>	<b>13.951.627</b>	<b>10.027.001</b>
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	-	5.104.916	-	-	5.104.916	-	-	-	-	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	5.297.376	6.392.978	85.139	-	6.307.839	1.260.930	80.139	-	1.180.791	855.331	80.139	-	775.192
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.311.586	1.262.272	-	-	1.262.272	187.106	-	-	187.106	124.740	-	-	124.740
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000	6.100	-	-	6.100	5.490	-	-	5.490	5.490	-	-	5.490
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	1.835.725	949.437	-	-	949.437	912.949	-	-	912.949	912.949	-	-	912.949
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	65.342.246	47.064.650	9.427.736	13.614.337	24.022.577	56.504.622	21.744.507	25.748.606	9.011.509	37.499.720	16.625.873	13.951.627	6.922.220
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.828.307	1.661.610	-	-	1.661.610	1.471.755	-	-	1.471.755	1.286.410	-	-	1.286.410
<b>SPA.A.III</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
SPA.A.III	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>107.717.511</b>	<b>86.646.512</b>	<b>13.448.938</b>	<b>15.683.545</b>	<b>57.514.030</b>	<b>81.861.766</b>	<b>30.564.646</b>	<b>30.573.606</b>	<b>20.723.514</b>	<b>75.436.095</b>	<b>32.812.734</b>	<b>24.072.610</b>	<b>18.550.752</b>

## 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

Riclassificato	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>690.976.776,74</b>	<b>754.119.043,11</b>	<b>63.142.266,37</b>	<b>545.392.524,93</b>	<b>131.713.215,67</b>	-	<b>77.013.302,51</b>
CE.A.I	I. PROVENTI PROPRI	172.829.846,03	181.442.643,17	8.612.797,14	117.508.271,94	1.699.129,08	-	62.235.242,15
CE.A.II	II. CONTRIBUTI	500.408.429,27	556.588.701,31	56.180.272,04	426.719.230,17	129.037.023,08	-	832.448,06
CE.A.III	III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-	-	-	-	-
CE.A.IV	IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-
CE.A.V	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	17.738.501,44	16.087.698,63	-1.650.802,81	1.165.022,82	977.063,51	-	13.945.612,30
CE.A.VI	VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-
CE.A.VII	VII. INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-

La previsione 2022 dei proventi operativi ammonta complessivamente a 754,12 mln di euro e comprende 181,44 mln di euro di proventi propri, 556,59 mln di euro di contributi e 16,09 mln di euro di proventi e ricavi diversi (principalmente relativi al rilascio delle Riserve derivanti dalla contabilità finanziaria - COFI).

### CE.A.I. PROVENTI PROPRI

Riclassificato	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>172.829.846,03</b>	<b>181.442.643,17</b>	<b>8.612.797,14</b>	<b>117.508.271,94</b>	<b>1.699.129,08</b>	-	<b>62.235.242,15</b>
CE.A.I.1	1) Proventi per la didattica	117.159.306,00	118.808.271,94	1.648.965,94	117.508.271,94	1.300.000,00	-	-
CE.A.I.2	2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.465.610,52	2.247.952,87	-217.657,65	-	6.049,18	-	2.241.903,69
CE.A.I.3	3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	53.204.929,51	60.386.418,36	7.181.488,85	-	393.079,90	-	59.993.338,46

La previsione 2022 per i proventi propri ammonta a 181,44 mln di euro, rispetto ai 172,83 mln di euro del 2021, e comprendono proventi per la didattica per 118,8 mln di euro, proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per 2,25 mln di euro e proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per 60,39 mln di euro.

### CE.A.I.1 Proventi per la didattica

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.01.01</b>	<b>PROVENTI PER LA DIDATTICA</b>	<b>117.159.306,00</b>	<b>118.808.271,94</b>	<b>1.648.965,94</b>	<b>117.508.271,94</b>	<b>1.300.000,00</b>	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.01	TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE CORSI DI LAUREA	104.234.306,00	105.243.271,94	1.008.965,94	105.243.271,94	-	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.02	TASSE E CONTRIBUTI CORSI POST LAUREA	8.925.000,00	9.845.000,00	920.000,00	8.545.000,00	1.300.000,00	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.03	ALTRI PROVENTI DA STUDENTI	4.000.000,00	3.720.000,00	-280.000,00	3.720.000,00	-	-	-

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 2022 determinate dagli A.A. 2021/2022 e 2022/2023.

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:

- un incremento del numero di iscritti per l'a.a.2021/2022 (n. iscritti stimati al 15/11/2021 pari a 87.100);
- un incremento degli iscritti in No tax area e in altre tipologie di esonero (+5,5% in esonero totale e +13% nelle altre fasce) sulla base delle domande ISEE presentate per l'a.a. 2021/2022.

Tipologia iscritti	A.A. 2020/21		A.A. 2021/22		A.A. 2022/23	
	Nr	%	Nr	%	Nr	%
No tax area (Esoneri + fasce)	45.264	52,4%	49.996	57,4%	51.771	59,4%
Altri tipologie di esonero	1.512	1,8%	1.512	1,7%	1.512	1,7%
Iscritti tassa piena	39.589	45,8%	35.592	40,9%	33.817	38,8%
<b>Totale</b>	<b>86.365</b>	<b>100%</b>	<b>87.100</b>	<b>100%</b>	<b>87.100</b>	<b>100%</b>

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

Codice voce	Descrizione voce	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024
CA.ER.01.01.01.01	Tasse e contributi per corsi di laurea triennali	55.812.554,94	55.398.998,68	55.398.998,68
CA.ER.01.01.01.02	Tasse e contributi per corsi di laurea specialistici e	27.531.148,60	27.327.150,08	27.327.150,08
CA.ER.01.01.01.03	Tasse e contributi per corsi di laurea a ciclo unico	20.794.278,56	20.640.198,46	20.640.198,46
CA.ER.01.01.01.04	Tasse e contributi diplomi e corsi di laurea vecchio ordinamento	1.105.289,84	1.097.099,94	1.097.099,94
<b>CA.ER.01.01.01</b>	<b>TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE AI CORSI DI LAUREA</b>	<b>105.243.271,94</b>	<b>104.463.447,16</b>	<b>104.463.447,16</b>
CA.ER.01.01.02.02	Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
CA.ER.01.01.02.03	Contributi formazione insegnanti	80.000,00	80.000,00	80.000,00
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	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
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	545.000,00	545.000,00	545.000,00
CA.ER.01.01.02.08	Contributi corsi di lingue e Summer/Winter School	290.000,00	290.000,00	290.000,00
<b>CA.ER.01.01.02</b>	<b>TASSE E CONTRIBUTI CORSI POST LAUREA</b>	<b>9.845.000,00</b>	<b>9.845.000,00</b>	<b>9.845.000,00</b>
CA.ER.01.01.03.01	Contributo esami di stato	350.000,00	350.000,00	350.000,00
CA.ER.01.01.03.03	Contributo per corsi singoli e attività pratica tirocini	180.000,00	180.000,00	180.000,00
CA.ER.01.01.03.04	Indennità di mora e di congedo	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
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	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CA.ER.01.01.03.07	Altre tasse e contributi	350.000,00	350.000,00	350.000,00
<b>CA.ER.01.01.03</b>	<b>ALTRI PROVENTI DA STUDENTI</b>	<b>3.720.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>
		<b>118.808.271,94</b>	<b>118.028.447,16</b>	<b>118.028.447,16</b>

Si evidenziano le previsioni inerenti I e II ciclo con lo scostamento rispetto la precedente programmazione 2021-2023:

	Ammontare 2022	Ammontare 2023	Ammontare 2024
<b>TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE AI CORSI DI LAUREA (I E II CICLO)</b>	<b>105.243.272</b>	<b>104.463.447</b>	<b>104.463.447</b>
<i>scostamento rispetto a previsione esercizio precedente</i>	<i>1.008.966</i>	<i>229.141</i>	

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.02	<b>PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO</b>	2.465.610,52	2.247.952,87	- 217.657,65	-	6.049,18	-	2.241.903,69
CE.A.I.2	CA.ER.01.02.01	PROVENTI PER ATTIVITÀ DI RICERCA (ex art. 66)	612.610,52	405.654,87	-206.955,65	-	6.049,18	-	399.605,69
CE.A.I.2	CA.ER.01.02.02	PROVENTI PER PRESTAZIONI (ex art.49)	1.853.000,00	1.802.298,00	-50.702,00	-	-	-	1.802.298,00
CE.A.I.2	CA.ER.01.02.06	PROVENTI DA ATTIVITA' DI RICERCA A TARIFFARIO C/TERZI COMMERCIALE (ex art. 49)	-	40.000,00	40.000,00	-	-	-	40.000,00

In coerenza con il budget 2021, 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) e sulle prestazioni a tariffario (ex art. 49 del T.U. delle Leggi sull'istruzione superiore), 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)<sup>1</sup>.

L'ammontare di tali previsioni è pari a 2,25 mln di euro con un decremento di 218 mila euro (2,47 mln di euro nel 2021) e sono afferenti principalmente alle attività commerciali delle strutture dipartimentali dei quali 1,8 mln di euro per prestazioni a fatturazione (ex art.49) del Dipartimento di Scienze Mediche Veterinarie, 406 mila euro per attività di ricerca (ex art.66) rilevate da diversi Dipartimenti e proventi da attività di ricerca a tariffario (ex art.49) pari a 40 mila euro previste da Dipartimento di Fisica e Astronomia.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.03	<b>PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI</b>	53.204.929,51	60.386.418,36	7.181.488,85	-	393.079,90	-	59.993.338,46
CE.A.I.3	CA.ER.01.03.01	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	5.258.085,77	2.188.241,70	-3.069.844,07	-	8.503,20	-	2.179.738,50
CE.A.I.3	CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCONTI PASSIVI	47.946.843,74	58.198.176,66	10.251.332,92	-	384.576,70	-	57.813.599,96

Le previsioni 2022 per proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, effettuate in ambito progettuale principalmente da Dipartimenti e Campus, ammontano complessivamente a 60,39 mln di euro, determinate

<sup>1</sup> 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 di "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.

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 Horizon 2020 per 682 mila euro (941 mila euro nel 2021), Altri progetti di ricerca regionali 292 mila euro (817 mila euro nel 2021), PRIN per 249 mila euro (343 mila euro nel 2021) e ad altri progetti di ricerca nazionali ed europei per la restante quota. Il decremento rispetto al 2021 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 per i quali nel 2021 sono stati previsti proventi per 1,9 mln di euro mentre per il 2022 non sono state fatte previsioni in quanto le ultime tranches di finanziamento sono state incassate nel 2021.

Le previsioni su risconti sono state effettuate con riferimento a proventi incassati negli esercizi precedenti riguardanti principalmente progetti Horizon 2020 per 33,84 mln di euro (25,65 mln di euro nel 2021), PRIN (Progetti di ricerca di Rilevante Interesse Nazionale) per 5,82 mln di euro (5,45 mln di euro nel 2021), Altri progetti di ricerca regionali e contributi nazionali per 5,34 mln di euro (4,57 mln di euro nel 2021), Progetti dei Dipartimenti Eccellenti gestiti direttamente dai Dipartimenti per 5,19 mln di euro (5,02 mln di euro nel 2021), ad altri progetti di ricerca nazionali ed europei (compresi Eurostars e KIC, Horizon Europe) e ad altri tipologie di progetti di istruzione, formazione e cooperazione internazionale per la restante quota.

## **CE.A.II CONTRIBUTI**

Riclassificato	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
<b>II.</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>500.408.429,27</b>	<b>556.588.701,31</b>	<b>45.909.196,45</b>	<b>426.719.230,17</b>	<b>129.037.023,08</b>	-	<b>832.448,06</b>
CE.A.II.1	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	452.873.686,20	498.602.222,65	45.728.536,45	425.882.530,17	72.709.274,48	-	10.418,00
CE.A.II.1	2) Contributi Regioni e Province autonome	3.282.700,00	3.492.500,00	209.800,00	-	3.462.500,00	-	30.000,00
CE.A.II.1	3) Contributi altre Amministrazioni locali	117.275,00	88.135,00	-29.140,00	-	88.135,00	-	-
CE.A.II.1	4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	49.000,00	238.556,06	189.556,06	-	-	-	238.556,06
CE.A.II.1	5) Contributi da Università	85.000,00	85.000,00	-	-	85.000,00	-	-
CE.A.II.1	6) Contributi da altri (Pubblici)	2.225.202,70	3.788.261,86	1.563.059,16	-	3.542.095,86	-	246.166,00
CE.A.II.1	7) Contributi da altri (Privati)	1.414.529,45	2.783.967,54	1.369.438,09	836.700,00	1.639.959,54	-	307.308,00
CE.A.II.1	Risconto per beni da ammortizzare	15.863.469,31	19.902.983,07	4.039.513,76	-	19.902.983,07	-	-
CE.A.II.1	Risconti passivi edilizia	24.497.566,61	27.607.075,13	3.109.508,52	-	27.607.075,13	-	-

La previsione relativa ai contributi ammonta complessivamente a 556,59 mln di euro, di cui 424,61 mln di euro relativi al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) che rappresenta il 76% delle previsioni complessivi della voce.

## CE.A.II. Contributi MUR e altre amministrazioni centrali

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	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	452.873.686,20	498.602.222,65	45.728.536,45	425.882.530,17	72.709.274,48	-	10.418,00
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.01	FONDO PER IL FINANZIAMENTO ORDINARIO - FFO	412.805.198,38	424.613.589,33	11.808.390,95	421.728.970,00	2.884.619,33		-
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.02	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	39.204.166,67	51.217.000,00	12.012.833,33	-	51.217.000,00		-
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.03	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI							
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.05	CONTRIBUTI PER ATTIVITÀ SPORTIVA DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	246.821,15	246.821,15	-	-	246.821,15		-
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.06	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	600.000,00	18.358.334,00	17.758.334,00	-	18.358.334,00		-
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.07	ALTRI CONTRIBUTI DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	17.500,00	4.166.478,17	4.148.978,17	4.153.560,17	2.500,00		10.418,00

Le previsioni dei contributi ministeriali MUR 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 51,22 mln di euro (39,2 mln di euro nel 2021), 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 contributi da MUR in forte incremento rispetto all'esercizio precedente per le previsioni relative alle linee di finanziamento PON Ricerca e Innovazione e Il bando MUR Edilizia.

La stima dell'assegnazione FFO 2022 è stata effettuata:

- recependo i contenuti del DM di riparto FFO 2021 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 2022 dell'Ateneo che ammonta a 370,96 milioni di euro. Rispetto all'esercizio precedente, l'assegnazione a favore del bilancio è stata stimata includendo la misura di consolidamento comunicata in sede di assegnazione FFO 2021, relativa ai piani straordinari di reclutamento conclusi. Precisamente, sono confluite in quota base i finanziamenti relativi al Piano straordinario associati pari a 12,09 mln di euro, Piano straordinario PO L.208/2015 - art.1 comma 206 pari a 231.722 euro, Piano straordinario RTD b) L.208/2015 - art.1 comma 247 pari a 2,93 mln di euro, per complessivi 15,26 milioni di euro. Nella stima è inoltre inclusa l'assegnazione annuale prevista per la BUB pari a 420.186 euro;
- comprendendo la previsione per le assegnazioni da "Programmazione triennale" per 5 milioni di euro, in incremento rispetto ai precedenti esercizi sulla base della stima di assegnazione a valere sul Fondo per la ricerca e la terza missione;
- comprendendo la previsione per la progressione stipendiale per classi - L.205/2017 Legge di bilancio 2017, per 7,10 mln di euro, in incremento rispetto alla precedente previsione pari a 5,68 mln di euro;
- comprendendo la previsione per le quote relative ai piani straordinari, già avviati nei precedenti esercizi cui si è aggiunto l'intervento di cui al DM 561/2021 per complessivi 25,94 mln di euro;
- comprendendo l'assegnazione da "no tax area", per l'importo assegnato con riferimento all'esercizio 2021, pari a 4,54 mln di euro;

- comprendendo l'assegnazione stimata dell'ulteriore quota "no tax area", sulla base delle disposizioni nella Legge di Bilancio 2021, con conferma della continuità dell'azione promossa nel corso del 2020 (Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 – RILANCIO) relativa allo stanziamento nazionale pari a 165 milioni di euro delle misure compensative del minor gettito di contribuzioni studentesche. Con riferimento a tale stanziamento, la quota stimata per Unibo è pari a 7,17 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.

Le ulteriori quote per interventi specifici riguardano interventi a sostegno di studenti disabili (189.619 euro), quote di competenza del finanziamento per borse post lauream (540.000 euro), cui si aggiunge la quota di contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di particolare interesse nazionale e comunitario ai sensi del DM 198/03 per un ammontare pari a 600 mila euro e la stima del Fondo Giovani FFO finalizzata alle attività di tutorato svolte dagli studenti per 1,56 milioni di 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 2022 E TRIENNALE 2022-2024**

<b>FFO - quote a favore del bilancio</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>
Quota base*			
Quota premiale*			
Intervento perequativo*			
Consolidamento piani straordinari* (dal 2022)			
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 ASSOCIATI - 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	7.103.826	7.103.826	7.103.826
No tax area (ordinaria)	4.545.689	4.545.689	4.545.689
Stima no tax area integrativa prevista da Legge di bilancio 2021	7.173.891	7.173.891	7.173.891
Programmazione triennale	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Fondo per la ricerca e la terza missione	2.000.000	2.000.000	2.000.000
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)	9.966.977	9.966.977	9.966.977
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	897.090
Integrazione piano straordinario associati (DM 561/2021)	565.764	565.764	565.764
Finanziamento per borse post lauream - dottorato			4.760.000
<b>TOTALE QUOTA A FAVORE DEL BILANCIO</b>	<b>421.728.970</b>	<b>424.488.277</b>	<b>432.007.584</b>
<b>FFO - quote finalizzate</b>			
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità	189.619	170.657	153.592
Borse post Lauream - quote di competenza	540.000	3.806.000	7.072.000
Stima dei contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di particolare interesse nazionale e comunitario ai sensi del DM 198/03	600.000	400.000	360.000
Fondo Giovani FFO finalizzata alle attività di tutorato svolte dagli studenti	1.555.000	580.000	522.000
	<b>2.884.619</b>	<b>4.956.657</b>	<b>8.107.592</b>
<b>Totale previsione FFO per esercizio</b>	<b>424.613.589</b>	<b>429.444.934</b>	<b>440.115.175</b>

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.

È stata quindi effettuata anche per il 2022 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, scorporando 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.2020/2021, la percentuale dell'incidenza delle tasse e dei contributi rispetto all'assegnazione FFO si assesta al 19,92%.

Tale previsione verrà verificata in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2021, al fine di valutare il rispetto nella norma a fronte di contabilizzazioni definitive.

<b>Rapporto contribuzione FFO</b>	<b>2022</b>
Contribuzioni studentesche incassate con riferimento a soli studenti regolari*	84.772.158
Esoneri e rimborsi	750.000
<b>Totale al netto esoneri e rimborsi</b>	<b>84.022.158</b>
<b>FFO**</b>	<b>421.728.970</b>
<b>Rapporto</b>	<b>19,92%</b>

\* 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.2020/2021.

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

Risulta un rilevante incremento in corrispondenza dei contributi per investimento da MUR e di altri contributi, relativi ai finanziamenti assegnati ad Unibo nell'ambito dell'intervento PON Ricerca e Innovazione" **2014-2020**, di cui al DM 1061/2021 e 1062/2021, relativi **alle Azioni IV.4 – "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e IV.6 "Contratti di ricerca su tematiche Green"**.

Nel dettaglio sono stati registrati i finanziamenti 2022 relativi alle borse di dottorato aggiuntive per un ammontare pari a 5,04 mln di euro e 4,15 mln di euro relativi al reclutamento di RTD a).

A queste misure si aggiungono i finanziamenti previsti dall'Area Edilizia e Sostenibilità per un importo pari a 13,3 mln di euro relativi ai contributi ministeriali nell'ambito del II bando Mur Edilizia universitaria.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.02.02</b>	<b>CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME</b>	<b>3.282.700,00</b>	<b>3.492.500,00</b>	<b>209.800,00</b>	-	<b>3.462.500,00</b>	-	<b>30.000,00</b>
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.01	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.279.200,00	3.459.000,00	179.800,00	-	3.459.000,00	-	-
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.03	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	-	30.000,00	30.000,00	-	-	-	30.000,00
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.04	ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.500,00	3.500,00	0,00	-	3.500,00	-	-

La previsione 2022 per contributi regionali ammonta a 3,49 mln di euro (3,28 mln di euro nel 2021) ed è principalmente relativa ai contratti di formazione specialistica per scuole di specializzazione mediche CEE (D.Lgs. n. 368/1999) pari a 3,46 mln di euro (3,28 mln di euro nel 2021).

### **CE.A.II.3 Contributi altre amministrazioni locali**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.02.03</b>	<b>CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI</b>	<b>117.275,00</b>	<b>88.135,00</b>	<b>- 29.140,00</b>	-	<b>88.135,00</b>	-	-
CE.A.II.3	CA.ER.02.03.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	109.275,00	80.135,00	-29.140,00	-	80.135,00	-	-
CE.A.II.3	CA.ER.02.03.03	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	8.000,00	8.000,00	-	-	8.000,00	-	-

La previsione 2022 per contributi da altre amministrazioni locali ammonta a 88,1 mila euro in lieve calo rispetto al 2021. La previsione 2022 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**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.02.04</b>	<b>CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>	<b>49.000,00</b>	<b>238.556,06</b>	<b>189.556,06</b>	-	-	-	<b>238.556,06</b>
CE.A.II.4	CA.ER.02.04.03	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	-	114.957,36	114.957,36	-	-	-	114.957,36
CE.A.II.4	CA.ER.02.04.04	ALTRI CONTRIBUTI DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	49.000,00	123.598,70	74.598,70	-	-	-	123.598,70

La previsione 2022 per i contributi provenienti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo pari a 239 mila euro è relativa a diverse tipologie di finanziamento provenienti da enti esteri principalmente per acquisto materiali di consumo e per finanziamento RTD.

### **CE.A.II.5 Contributi da Università**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.02.05</b>	<b>CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ</b>	<b>85.000,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>85.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CE.A.II.5	CA.ER.02.05.03	ALTRI CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	85.000,00	85.000,00	-	-	85.000,00	-	-

La previsione 2022 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)**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.02.06</b>	<b>CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)</b>	<b>2.225.202,70</b>	<b>3.788.261,86</b>	<b>1.563.059,16</b>	<b>-</b>	<b>3.542.095,86</b>	<b>-</b>	<b>246.166,00</b>
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	909.536,03	983.462,30	73.926,27	-	983.462,30	-	-
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.03	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	1.276.666,67	1.935.000,00	658.333,33	-	1.935.000,00	-	-
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.05	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	39.000,00	869.799,56	830.799,56	-	623.633,56	-	246.166,00

La previsione 2022 per contributi da altri pubblici ammonta a 3,79 mln di euro (2,22 mln di euro nel 2021) e comprende i contributi per borse di dottorato previsti da AFORM per 983 mila euro (909 mila euro nel 2021), le cui previsioni sono state registrate con riferimento a soli accordi perfezionati, ed altri contributi da soggetti pubblici per la parte rimanente.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.02.07</b>	<b>CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)</b>	<b>1.414.529,45</b>	<b>2.783.967,54</b>	<b>1.369.438,09</b>	<b>836.700,00</b>	<b>1.639.959,54</b>	<b>-</b>	<b>307.308,00</b>
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA SOGGETTI PRIVATI	30.000,00	30.000,00	-	-	-	-	30.000,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA SOGGETTI PRIVATI	659.953,28	827.984,33	168.031,05	-	808.197,33	-	19.787,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.04	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA SOGGETTI PRIVATI	-	95.000,00	95.000,00	-	-	-	95.000,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.05	ALTRI CONTRIBUTI DA SOGGETTI PRIVATI	724.576,17	1.830.983,21	1.106.407,04	836.700,00	831.762,21	-	162.521,00

La previsione 2022 per contributi da altri privati ammonta a 2,78 mln di euro (1,41 mln di euro nel 2021), e comprende principalmente le previsioni su contributi per borse di dottorato pari a 828 mila euro, dei quali 808 mila euro effettuate da AFORM – Area Formazione e Dottorato (640 mila euro nel 2021), registrate con riferimento a soli accordi perfezionati.

Nella voce Altri contributi da soggetti privati sono compresi: i proventi da CISIA registrati da AFORM per 837 mila euro in incremento rispetto al 2021 (300 mila euro) in quanto la previsione è stata aggiornata agli

effettivi trasferimenti dal CISIA dei fondi di spettanza dell’Ateneo, provenienti dalle quote di iscrizione ai test TOLC (tali fondi coprono i costi del servizio di erogazione dei test TOLC), finanziamenti da vari privati per Docenti e Ricercatori della Medicina della Romagna rilevati da ARAG pari a 723 mila euro, proventi per i servizi gestionali nell’ambito delle iniziative per i vari cataloghi (ACNP e POLO) registrate da ABIS per 34 mila euro e contributi liberali da fondazioni, associazioni e altri enti privati registrate dai Dipartimenti e Altre strutture.

### **CE.A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.05.01</b>	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>	<b>17.738.501,44</b>	<b>16.087.698,63</b>	<b>- 1.650.802,81</b>	<b>1.165.022,82</b>	<b>977.063,51</b>	<b>-</b>	<b>13.945.612,30</b>
CE.A.V	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	10.000,00	-	-10.000,00	-	-	-	-
CE.A.V	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	707.232,99	569.373,55	-137.859,44	253.021,33	-	-	316.352,22
CE.A.V	CA.ER.05.01.05	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI	504.033,50	518.936,00	14.902,50	516.832,50	-	-	2.103,50
CE.A.V	CA.ER.05.01.06	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	523.358,31	508.168,99	-15.189,32	395.168,99	70.000,00	-	43.000,00
CE.A.V	CA.ER.05.01.07	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE	15.993.876,64	14.491.220,09	-1.502.656,55	-	907.063,51	-	13.584.156,58

La previsione 2022 nelle voci residuali della sezione Altri proventi e ricavi diversi sono riconducibili principalmente a:

- proventi da beni patrimoniali: 569 mila euro (707 mila euro nel 2021) relativi a concessioni uso spazi per la gestione Bar e parcheggi effettuata da ASB- Area Servizi Bologna per 60 mila euro (206 mila euro nel 2021) e proventi da locazioni e indennità di occupazione effettuata da APAT – Area del Patrimonio per 193 mila euro (181 mila euro nel 2021) mentre 316 mila euro (319 mila euro nel 2021) riguardano proventi da affitti rilevati dalle Eredità (si veda anche il capitolo 13 Eredità, Borse, Premi e Lasciti); il decremento rispetto alla previsione 2021 è principalmente dovuta alla revisione dei contratti per la gestione dei Bar che prudenzialmente non sono state fatte nel 2022 a causa delle riduzioni di fatturato che si sono realizzate e che potrebbero riproporsi nel 2022 a causa dell’emergenza sanitaria per COVID 19;
- rimborsi recuperi e restituzioni: 508 mila euro (523 mila euro nel 2021) 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 pari a 372 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), per ricavi dovuti agli affitti dei posti auto c/o il parcheggio Belmeloro e quelli provenienti dalla cessioni di spazi a terzi per convegni, seminari ed altri eventi (23 mila euro), ricavi per rimborso costo mensa medici specializzandi (70 mila euro).

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 2022. Queste risorse, per le quali è stato riconosciuto il vincolo di destinazione, sono state considerate ai fini del pareggio del budget 2022. A garanzia della copertura del budget 2022, sono state oggetto di specifiche scritture contabili di vincolo, al fine di evitarne l’utilizzo nel corso della residua gestione contabile 2021.

## 6.2 - CE.B. COSTI OPERATIVI

Riclassificato	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>785.660.486,95</b>	<b>851.313.933,46</b>	<b>65.653.446,51</b>	<b>496.546.294,59</b>	<b>167.209.170,94</b>	<b>21.098.528,72</b>	<b>166.459.939,21</b>
CE.B.VIII	VIII. COSTI DEL PERSONALE	414.056.412,05	442.574.361,97	28.517.949,92	342.901.659,39	39.100.414,54	7.122.483,67	53.449.804,37
CE.B.IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	343.850.426,45	377.356.357,28	33.505.930,83	142.396.182,03	116.519.983,82	13.840.875,05	104.599.316,38
CE.B.X	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	17.363.469,31	21.557.664,60	4.194.195,29	1.654.681,53	11.575.222,26	-	8.327.760,81
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	9.690.179,14	9.125.549,61	- 564.629,53	8.893.771,64	13.550,32	135.170,00	83.057,65

La previsione 2022 dei costi operativi ammonta complessivamente 851,31 mln di euro, rispetto i 785,66 mln di euro nel 2021, tra cui le principali voci 442,57 mln di euro per i costi del personale e 377,36 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	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>414.056.412,05</b>	<b>442.574.361,97</b>	<b>28.517.949,92</b>	<b>342.901.659,39</b>	<b>39.100.414,54</b>	<b>7.122.483,67</b>	<b>53.449.804,37</b>
CE.B.VIII	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	294.335.725,45	319.383.781,76	25.048.056,31	249.765.551,59	9.726.775,72	6.685.983,67	53.205.470,78
CE.B.VIII	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	119.720.686,60	123.190.580,21	3.469.893,61	93.136.107,80	29.373.638,82	436.500,00	244.333,59

Nello specifico:

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.01.01</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA</b>	<b>294.335.725,45</b>	<b>319.383.781,76</b>	<b>25.048.056,31</b>	<b>249.765.551,59</b>	<b>9.726.775,72</b>	<b>6.685.983,67</b>	<b>53.205.470,78</b>
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01	DOCENTI / RICERCATORI	235.546.825,04	250.570.226,27	15.023.401,23	240.225.937,13	7.543.953,45	-	2.800.335,69
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	44.343.923,24	53.738.135,09	9.394.211,85	143.000,00	328.314,44	4.897.186,00	48.369.634,65
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	10.021.786,27	10.789.719,54	767.933,27	5.893.627,46	1.657.793,94	1.772.001,67	1.466.296,47
CE.B.VIII.1.d	CA.EC.01.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	3.239.852,00	3.189.587,00	- 50.265,00	3.189.587,00	-	-	-
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	1.183.338,90	1.096.113,86	- 87.225,04	313.400,00	196.713,89	16.796,00	569.203,97

Le previsioni 2022 dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica ammontano complessivamente a 319,38 mln di euro, in aumento di 25,5 mln di euro rispetto al 2021.

In tali voci rientrano le previsioni principalmente delle aree dell'Amministrazione Generale per un ammontare pari a 259,4 mln di euro e dei Dipartimenti e altre strutture per un ammontare pari a 59,8 mln di euro.

L'incremento complessivo per i costi del personale è riconducibile all'aumento di 15 mln di euro sulla voce di costo Docenti/Ricercatori (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), all'incremento di 9,4 mln di euro sulla voce Collaborazioni scientifiche e all'aumento di 767,9 mila euro dei costi per Docenti a contratto.

La voce di costo più rilevante è relativa alle previsioni per il **Personale docente e ricercatore** che complessivamente ammontano a 250,57 mln di euro, in aumento rispetto al budget 2021 di 15 milioni di euro. Tali previsioni comprendono i diversi stanziamenti previsti dalle aree dell'amministrazione generale ognuna per gli ambiti di propria competenza. Tra questi si richiama la previsione dell'Area Finanza e Partecipate relativa alla previsione dei costi del personale docente e ricercatore di ruolo pari nel 2022 a 246,6 mln di euro in incremento di 14,8 mln di euro rispetto alla previsione 2021 pari a 231,8 mln di euro. A tale incremento concorrono le assunzioni avvenute nel corso del 2021 che per l'esercizio 2022 comportano un costo per l'intero anno, le progressioni di classe relative a coloro che maturano i requisiti nel corso del 2022 e la stima dell'incremento retributivo. Per il dettaglio della metodologia di stima di tali costi si rimanda a quanto descritto al successivo paragrafo 6.2.2 relativo ai Criteri di previsione del costo del personale.

La voce per **Collaborazioni scientifiche** ha una previsione pari a 53,74 mln di euro in incremento di 9,4 mln di euro rispetto al 2021, ed è relativa prevalentemente alle previsioni di costo per tale tipologia di personale effettuate dai Dipartimenti e altre strutture di ateneo.

I **Docenti a contratto** mostrano una previsione pari a 10,79 mln di euro in incremento di 767,9 mila euro rispetto al 2021, mentre la previsione per **Esperti linguistici** pari a 3,18 mln di euro e la previsione per **Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica** pari a 1,09 mln di euro rimangono in linea con le previsioni effettuate nel 2021. In particolare, nei costi per altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica rientrano prevalentemente le previsioni dei dipartimenti e altre strutture relative a contratti per collaborazioni correlate a progetti di ricerca, istruzione e formazione.

#### 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 MUR, al netto dell'IRAP pari a 15,9 mln di euro.

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2021 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	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione
	CA.EC.01.01	<b>COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA</b>	<b>279.418.143,57</b>	<b>303.387.846,19</b>	<b>23.969.702,63</b>
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01	DOCENTI / RICERCATORI	221.356.298,02	235.445.590,83	14.089.292,82
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	44.343.923,24	53.738.135,09	9.394.211,85
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	9.583.227,34	10.246.483,38	663.256,04
CE.B.VIII.1.d	CA.EC.01.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	3.044.010,37	2.994.128,02	- 49.882,35
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	1.090.684,60	963.508,87	- 127.175,73

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.01.02	<b>COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</b>	<b>119.720.686,60</b>	<b>123.190.580,21</b>	<b>3.469.893,61</b>	<b>93.136.107,80</b>	<b>29.373.638,82</b>	<b>436.500,00</b>	<b>244.333,59</b>
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2.621,32	44.502,91	41.881,59	-	-	-	44.502,91
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.01	PERSONALE DIRIGENTE*	2.601.626,00	2.610.332,32	8.706,32	2.610.332,32	-	-	-
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.03	PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	113.666.919,28	117.486.844,98	3.819.925,70	87.913.375,48	29.373.638,82	-	199.830,68
CE.B.VIII.2	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.029.520,00	2.628.900,00	- 400.620,00	2.612.400,00	-	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 2022 dei costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo ammontano complessivamente a 123,19 mln di euro, in incremento di 3,46 mln di euro rispetto al 2021.

Le previsioni per il **Personale tecnico-amministrativo** ammontano a a 117,48 mln di euro (in incremento di 3,8 mln di euro rispetto al 2021). In particolare, in tale voce sono ricomprese le seguenti previsioni:

- la previsione dei costi relativi al Personale Tecnico-amministrativo a tempo indeterminato in servizio effettuata dall'Area Finanza e Partecipate per un ammontare di previsione 2022 pari a 102,7 mln di euro in incremento di 5,9 mln di euro rispetto alla previsione 2021 pari a 96,77 mln di euro. Tale incremento è dovuto alle assunzioni avvenute nel corso del 2021 che per l'esercizio 2022 comportano un costo per l'intero anno, alle progressioni orizzontali con decorrenza da gennaio 2021.
- La retribuzione per il personale TA TD pari a 3,9 mln di euro effettuata dall'Area del Personale (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).
- La previsione per le diverse tipologie di fondi stanziati per il personale TA per un ammontare complessivo pari a 10,6 mln di euro (Incentivazione performance organizzativa, incentivo prestazioni orarie aggiuntive, indennità di responsabilità B, C, e D, indennità FORD, Indennità mensile accessoria, Progressioni Economiche Orizzontali per il personale TA, Retribuzione di posizione EP, Retribuzione di risultato EP, Sussidi per il personale TA). Tali previsioni sono effettuate dall'area competente del Personale.

I costi per **Servizi al personale** si riferiscono ai costi per il servizio mensa previsti dall'Area del Personale (riclassificati in tale voce come da nota tecnica n. 1 del MUR) per 2,63 mln di euro ( 3,03 mln di euro nel 2021). Il decremento è dovuto al passaggio dal mese di aprile dal buono pasto cartaceo a quello elettronico che consente di evitare l'acquisto di stock di buoni pasto in anticipo rispetto all'effettiva fruizione degli stessi da parte del personale tecnico-amministrativo e, contestualmente, consentendo un monitoraggio mensile

nella distribuzione degli stessi attraverso il caricamento mese per mese dei buoni pasto sulla base degli effettivi rientri del personale. A ciò si aggiunge che i buoni pasto elettronici non prevedono tassazione.

Le previsioni per il **Personale dirigente** (comprensivo del costo per il Direttore Generale) ammontano a 2,61 mln di euro (in linea rispetto al 2021), e le previsioni relative alla **Manodopera agricola**, propria dell’Azienda Agraria, ammontano a 420 mila euro, in continuità con l’esercizio precedente.

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 MUR, al netto dell’IRAP pari a 6,32 mln di euro.

L’IRAP è stata calcolata scorpendo, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l’IRAP nell’esercizio 2021 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	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione
	CA.EC.01.02	<b>COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</b>	<b>113.508.557,43</b>	<b>116.866.162,96</b>	<b>3.357.605,53</b>
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.01	PERSONALE DIRIGENTE*	2.481.828,19	2.478.906,08	- 2.922,11
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.03	PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	107.619.169,68	111.380.783,86	3.761.614,18
CE.B.VIII.2	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.029.520,00	2.628.900,00	- 400.620,00
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.04	MANODOPERA AGRICOLA	378.039,56	377.573,02	- 466,54

\*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 2021	Budget 2022
<b>DOCENTI/RICERCATORI</b>			
CA.EC.01.01	Docenti - stipendi	186.991.754	203.122.383
	Docenti - accessori	364.001	356.000
	Docenti TD - stipendi	-	511.283
	Ricercatori - stipendi	23.811.303	18.398.689
	Ricercatori - accessori	40.000	40.000
	Ricercatori TD - stipendi	24.339.767	28.141.872
<b>Totale voce BE - CE.B.VIII.1.a</b>		<b>235.546.825</b>	<b>250.570.226</b>
<b>PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE</b>			
CA.EC.01.02	TA TI - stipendi	96.778.275	102.709.753
	TA TD - stipendi	6.429.644	4.112.263
	TA TI e TD - trattamento accessorio personale	10.459.000	10.664.829
	Costi per buoni pasto	3.029.520	2.628.900
<b>PERSONALE DIRIGENTE E DIRETTORE GENERALE</b>			
	Dirigenti TI e TD e Direttore Generale - stipendi	1.403.056	1.411.762
	Dirigenti TI e TD e Direttore Generale - accessori	1.198.570	1.198.570
<b>Manodopera agricola - salari</b>		<b>420.000</b>	<b>420.000</b>
<b>TA TD - stipendi (previsioni delle strutture di ateneo)</b>		<b>2.621</b>	<b>44.503</b>
<b>Totale voce BE - CE.B.VIII.2</b>		<b>119.720.686</b>	<b>123.190.580</b>

## PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE DOCENTE, RICERCATORE E TECNICO-AMMINISTRATIVO

Nell'ambito delle previsioni afferenti il costo del personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo rilevano, infine, quelle relative alla programmazione del personale, basata sulla stima dei costi per il turn-over in relazione ai presunti punti organico che annualmente il MUR assegna all'Ateneo; le stesse ammontano a 25,1 mln di euro, rispetto ai 21,6 mln di euro del 2021.

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI - PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE	21.617.732,00	25.136.429,09	3.518.697,09	25.136.429,09			

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

### 6.2.2.1 SPESE FISSE PER IL PERSONALE - STIPENDI

La programmazione di budget del personale 2022-2024 è stata promossa in coerenza con le norme vigenti, sulla base delle informazioni disponibili a novembre 2021 e tenendo presente quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nel corso del 2021.

Con riferimento ai ruoli di:

- 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 2022 e budget triennale 2022-2024:

- le stime sono realizzate a partire dal personale in servizio a fine settembre 2021 e ognuno è valorizzato per il costo in relazione al proprio inquadramento;
- sono considerate le cessazioni sia per raggiunti limiti di età sia quelle derivanti da altre motivazioni, come dimissioni, trasferimenti, decesso, 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 2021;
- per tutto il personale sono previsti gli aumenti stipendiali in merito ai quali, stante l'attuale situazione occorre specificare quanto segue.

Il personale contrattualizzato è stato interessato dalla nuova stagione contrattuale relativa al triennio 2016/18 che ha stabilito i nuovi valori stipendiali e ha introdotto una nuova voce retributiva denominata Elemento Perequativo (EP) attribuita ad alcune posizioni economiche nell'ambito delle categorie B, C e D in quanto più penalizzate dagli anni di blocco retributivo.

Il successivo contratto nazionale è relativo al triennio 2019/21. Tuttavia, dal 2019 il personale contrattualizzato è in vacanza di contratto e perciò percepisce la relativa indennità nelle misure stabilite dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Al momento quindi, si è in attesa del contratto nazionale di lavoro per il triennio 2019/21 per il quale occorre considerare la stima di costo per ciascun anno. Inoltre, ai fini della programmazione di budget per il triennio 2022/24 occorre considerare anche i costi derivanti dalla successiva tornata contrattuale, ovvero quella che interessa il periodo 2022/24.

Per quantificare questi costi occorre considerare l'effetto cumulato delle percentuali di incremento a decorrere dal 2019.

La Circolare MEF del 9 aprile 2021 n. 9, sulla base delle risorse allocate via via nel corso degli anni con le leggi di bilancio, indica un tasso di incremento cumulato al 2021 nella misura del 3,78%.

Il Patto per l'Innovazione del lavoro pubblico e la coesione sociale ha impegnato Governo e Sindacati confederali a stabilizzare l'Elemento Perequativo in sede di rinnovo contrattuale 2019/21. Questo comporta un incremento a regime sul 2021 di poco superiore al 4%.

Lo scenario di simulazione dei costi considera stabilizzato l'EP per cui si stima possa restare invariato il tasso cumulato al 2021 nella misura del 3,78%.

Per la prossima tornata contrattuale (2022/24) sono scarsi o quasi nulli gli elementi disponibili per fare delle stime. La legge di bilancio attualmente in discussione stanziava risorse per il 2022 a copertura dell'indennità di vacanza contrattuale, tuttavia, in base all'esperienza passata, si apprezza che nel corso degli anni successivi le risorse vengono incrementate. In un'ottica prudenziale, gli incrementi vengono stimati per tutto il triennio 2022/24 utilizzando le medesime percentuali derivanti dalle risorse allocate con la legge di bilancio 2019 (Circolare MEF 29 aprile 2019 n.ro 14) per la tornata contrattuale 2019/21.

**Personale contrattualizzato**

	Tornata contrattuale in corso			Prossima tornata contrattuale		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Tasso annuo</b>	1,30%	0,70%	1,74%	1,30%	0,35%	0,35%
<b>Tasso cumulato</b>	1,30%	2,01%	3,78%	5,13%	5,50%	5,87%

Per il personale docente e ricercatore è stabilito un particolare meccanismo di adeguamento delle retribuzioni la cui misura è calcolata dall'ISTAT sulla base degli incrementi medi ricevuti dal personale contrattualizzato nell'anno precedente (Art. 24 c.1 L. 448/1998). In pratica, l'ISTAT analizza le variazioni retributive percepite dai dipendenti pubblici contrattualizzati nell'anno precedente, ne calcola la percentuale di variazione che viene recepita in apposito DPCM che dispone l'incremento da riconoscere a docenti e ricercatori dal 1° gennaio dell'anno.

Il personale docente e ricercatore ha ricevuto l'adeguamento retributivo per l'anno 2020 e quindi, ai fini del budget, occorre considerare gli anni dal 2021 in poi tenendo sempre presente quanto avviene nell'anno precedente a favore del pubblico impiego contrattualizzato.

La Circolare MEF del 9 aprile 2021 n. 9 stima prudenzialmente la percentuale di incremento per il 2021 nella misura dello 0,95%, tuttavia nel corso del 2020 non è stato sottoscritto e pagato alcun contratto relativo al pubblico impiego contrattualizzato e, stante alla norma, per il 2021 non dovrebbe essere stabilito alcun incremento retributivo per il personale docente e ricercatore.

Al momento, analoga circostanza si verifica anche per il 2021 per cui anche sul 2022 non si dovrebbe registrare alcun incremento per il personale docente.

Nel corso del 2022 si stima possano essere sottoscritti e pagati i contratti per il personale contrattualizzato determinando quindi un balzo delle retribuzioni che per il personale docente si realizzerebbe nel 2023.

Per tener fede a quanto indica la circolare MEF e per distribuire l'incremento che dovrebbe manifestarsi per il 2023, si ritiene prudentiale distribuire sul triennio gli incrementi.

<b>Personale docente e ricercatore</b>				
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Tasso annuo</b>	0,00%	0,00%	4,02%	0,35%
<b>Tasso cumulato</b>			4,02%	4,38%
<b>Percentuale per distribuzione prudentiale dell'incremento 2023 sul triennio</b>	0,95%	1,74%	1,30%	

### **6.2.2.2 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 2020 che sono:

- Spese di personale: 62,83% (dato 2017=64,16%; dato 2018=63,55%; dato 2019=60,39%)
- Indebitamento: 4,67% (dato 2017 =4,91%; dato 2018=5,06%; dato 2019=4,27%)
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,26 (dato 2017=1,22; dato 2018=1,24; dato 2019=1,31)

Si sottolinea che 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 avuto effetti positivi, una tantum, anche ai fini del calcolo degli indicatori.

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

- Spese di personale: 67,24%
- Indebitamento: 5,24%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,18

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

Sono considerati i concorsi in itinere e quanto già deliberato dal Consiglio di Amministrazione. Inoltre è stimato il costo presunto delle chiamate dirette e delle tenure track oltre al completamento dei piani straordinari dei ricercatori e degli associati, l'assunzione dei ricercatori derivanti dal Programma Operativo Nazionale (PON).

In merito al reclutamento relativo ai prossimi anni, è prevista la copertura della programmazione 2022; per il 2023 è stimata la copertura dei punti organico assegnabili ai dipartimenti (best case) e una quota della

stima delle cessazioni 2022 del personale contrattualizzato, il cui utilizzo è anticipabile nella programmazione del prossimo anno per consentire il tempestivo avvio delle procedure di reclutamento.

Il valore del punto organico, attualmente stabilito dal Mur, è pari a € 113.289.

La presa di servizio è stimata in relazione alla pianificazione prevista dall'Area del personale.

### **6.2.2.3 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 susseguitesi 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 2021 per lo svolgimento delle progressioni economiche orizzontali – PEO (da trasferire al trattamento fondamentale) anche degli aumenti per l'anno 2022 legati al differenziale di posizione economica del personale cessato nell'anno 2021. In particolare, per il personale di categoria B – C - D ed EP, per il 2022 è stato messo in previsione lo stesso importo del fondo 2021 certificato pari a € 8.701.010,63 a cui si aggiungeranno le risorse temporizzate del differenziale e della RIA del personale cessato nell'anno 2021. 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 2022 si prevede lo stesso importo del 2021 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.

### **6.2.2.4 PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO**

I costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato sono stati previsti in continuità con la previsione 2021-2023 come da linee guida approvate dal Consiglio di Amministrazione (delibera Consiglio di Amministrazione 27 luglio 2021 – pratica 10/01).

La previsione consente la copertura di circa 113 posizioni per 12 mensilità (ipotizzando una composizione di 80% cat. C e 20% cat. D).

La somma stanziata risulta adeguata rispetto alla numerosità dei contratti in essere e dei nuovi contratti ad oggi previsti per il 2022 (tenuto conto delle date presunte di assunzione).

### 6.2.3 - CE.B.IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Riclassificato	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
<b>IX.</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>343.850.426,45</b>	<b>377.356.357,28</b>	<b>33.505.930,83</b>	<b>142.396.182,03</b>	<b>116.519.983,82</b>	<b>13.840.875,05</b>	<b>104.599.316,38</b>
CE.B.IX.1	1) Costi per sostegno agli studenti	74.124.100,25	92.599.689,98	18.475.589,73	3.861.868,70	86.695.965,58	117.111,00	1.924.744,70
CE.B.IX.2	2) Costi per il diritto allo studio	25.596.137,76	26.252.465,52	656.327,76	4.668.905,00	17.504.857,73	870.232,35	3.208.470,44
CE.B.IX.3	3) Costi per l'attività editoriale	540.226,49	684.231,94	144.005,45	-	29.487,65	121.137,00	533.607,29
CE.B.IX.4	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.477.055,77	2.884.799,84	- 592.255,93	-	30.000,00	-	2.854.799,84
CE.B.IX.5	5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	9.588.409,93	10.118.926,41	530.516,48	50.424,00	44.364,70	938.686,94	9.085.450,77
CE.B.IX.6	6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-	-
CE.B.IX.7	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.919.981,10	8.530.405,57	- 389.575,53	6.048.874,45	1.137.359,01	978.893,43	365.278,68
CE.B.IX.8	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	73.246.868,72	78.132.454,09	4.885.585,37	69.015.932,22	3.438.404,44	1.801.348,26	3.876.769,17
CE.B.IX.9	9) Acquisto altri materiali	2.693.033,00	2.108.401,69	- 584.631,31	971.750,86	168.912,01	359.548,00	608.190,82
CE.B.IX.10	10) Variazioni rimanenze di altro materiale	-	-	-	-	-	-	-
CE.B.IX.11	11) Costi per godimento di beni di terzi	6.262.430,98	6.278.233,69	15.802,71	4.921.441,26	234.055,16	421.547,81	701.189,46
CE.B.IX.12	12) Altri costi	139.402.182,45	149.766.748,55	10.364.566,10	52.856.985,54	7.236.577,54	8.232.370,26	81.440.815,21

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	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.01</b>	<b>COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b>	<b>74.124.100,25</b>	<b>92.599.689,98</b>	<b>18.475.589,73</b>	<b>3.861.868,70</b>	<b>86.695.965,58</b>	<b>117.111,00</b>	<b>1.924.744,70</b>
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	46.215.113,55	59.770.249,58	13.555.136,03	-	58.658.772,59	-	1.111.476,99
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.01	BORSE DI STUDIO PER DOTTORATO DI RICERCA	22.126.228,29	26.466.324,03	4.340.095,74	307.591,40	25.666.863,33	-	491.869,30
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.04	BORSE DI STUDIO SPECIALISTICHE NON MEDICHE	767.400,19	861.958,99	94.558,80	393.244,30	468.714,69	-	-
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.05	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI E BORSISTI	5.015.358,22	5.501.157,38	485.799,16	3.161.033,00	1.901.614,97	117.111,00	321.398,41

La previsione complessiva della voce "Costi per sostegno agli studenti" ammonta nel 2022 a 92,60 mln di euro rispetto ai 74,12 mln di euro previsti nel 2021 con un incremento di 18,48 mln di euro riconducibile principalmente a:

- maggiori previsioni per a 13,56 mln di euro sulla voce aggregata «Costi per sostegno agli studenti» (che complessivamente ammonta a 59,77 mln di euro). Tale incremento sulla voce si riferisce ai Contratti per formazione specialistica medica previsti da SAM - Service Area Medica e le cui previsioni ammontano sul 2022 a 56,6 mln di euro come dettagliato in successiva sezione dedicata;



- maggiori previsioni per 4,34 mln di euro relative alle Borse di Dottorato di ricerca previsti prevalentemente da AFORM- Area Formazione e Dottorato per un ammontare complessivo pari a 25,97 mln di euro e in via residuale dalle strutture dipartimentali per 492 mila euro come riportato in successiva sezione dedicata;
- maggiori previsioni per 486 mila euro in relazione agli Altri interventi a favore di studenti e borsisti che ammontano complessivamente sul 2022 a 5,5 mln di euro. Il dettaglio della previsione 2022 per tale voce è presentato in apposita sezione di seguito riportata.

**Contratti di Formazione specialistica medica:** la previsione complessiva per il 2022 ammonta a 56,6 mln di euro (rispetto ai 42,51 mln di euro previsti nel 2021) e si compone come segue:

- 51,2 mln di euro sono finanziati dal MUR,
- 3,5 mln di euro sono finanziati da Regione,
- 1,9 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:

<b>Contratti formazione specialistica messi a bando per a.a.</b>	<b>n. contratti finanziati da MUR</b>	<b>n. contratti finanziati da Regione Emilia Romagna</b>	<b>n. contratti finanziati da altri enti</b>	<b>TOTALE</b>
A.A. 2020/2021	721	28	29	778
A.A. 2019/2020	555	25	41	621
A.A. 2018/2019	344	25	12	381

**Borse di studio per dottorato di ricerca:** la previsione per le borse di studio per dottorato è pari a 26,47 mln di euro (rispetto la previsione di 22,12 mln di euro nel 2021) ai quali si aggiungono le previsioni di costo in ambito progettuale riclassificate al III livello del piano dei conti che sono finanziate da terzi pari a 1,79 mln di euro.

La previsione 2022 è stata effettuata da:

- AFORM – Area Formazione e Dottorato per 25,97 mln di euro (21,5 mln di euro nel 2021), che comprende i cicli attivi di dottorato fino al 38° ciclo e la previsione dei cicli successivi a partire dal 39° ciclo. In particolare, in tale previsione sono compresi i costi a valere su:
  - assegnazione intervento compreso nel FFO 2022 (540 mila euro),
  - quota a carico del bilancio di competenza 2022 ( 307 mila euro),
  - assegnazione aggiuntiva su fondi PON (3,6 mln di euro)
  - fondi da Dipartimenti Eccellenti (730 mila euro)
  - riserve vincolate COEP (20,8 mln di euro).
- Dipartimenti per 492 mila euro coperta interamente da riserve.

La previsione di costo per Borse di dottorato di ricerca finanziate Enti pubblici e privati (rispettivamente pari a 983 mila euro e 808 mila euro) non è stata prevista nella specifica voce di costo ma è stata prevista nella voce di III livello del piano dei conti "Costi per sostegno agli studenti" in quanto gestita contabilmente con coordinata progetto.

Con riferimento alle borse di studio relative ai cicli attivi fino al 38° compreso, la stima dei costi per il triennio 2022-2024 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, in assenza di disposizioni normative, l'aliquota previdenziale per gli anni 2022-2024.

Per ciascuno dei cicli di dottorato dal 38° in poi, la stima dei costi per il triennio 2022-2024 è stata effettuata considerando l'attivazione di una media di 260 borse Unibo-MUR per ciascun ciclo.

Per quanto concerne la copertura dei costi relativi alle borse di studio per dottorato di ricerca nel triennio 2022-2024, 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 861,96 mila euro è effettuata interamente da AFORM (in aumento rispetto alla previsione 2021 pari a 767 mila euro) e si compone come segue:

- 295,6 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Farmacia Ospedaliera;
- 92,2 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Sanità Animale;
- 328,3 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione area sanitaria non mediche (Microbiologia, Fisica Medica, Genetica medica e Psicologia clinica);
- 58,2 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Fisica Medica;
- 14,6 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Beni Musicali;
- 72,8 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Lettere e Giuridiche.

La previsione 2022 per la voce **Altri interventi a favore degli studenti e borsisti** ammonta a 5,50 mln di euro (5,01 mln di euro nel 2021) e si compone di diverse tipologie di interventi programmati dalle Aree e Campus per 5,06 mln di euro e 438,5 mila euro dai dipartimenti e altre strutture.

La previsione dei 5,06 mln di euro effettuata da Aree e Campus si riferisce a una pluralità di interventi/iniziative a favore degli studenti, di cui si riportano di seguito i principali.

L'Amministrazione Generale ha previsto lo stanziamento di 500 mila euro per il Fondo Miglioramento Servizi agli studenti per iniziative a favore della popolazione studentesca su proposte del Consiglio Studentesco.

L'Area Biblioteche e Servizi allo studio ha effettuato previsioni per:

- 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 mila euro e intervento congiunto Unibo Er.Go. rivolto a studenti in condizioni di particolare difficoltà – 40 mila euro) e il Dipartimento di Psicologia (Servizio di Assistenza Psicologica – 50 mila euro e Servizio di consultazione transculturale – 10 mila euro);
- i fondi a sostegno delle attività culturali, sportive e ricreative realizzate dalle associazioni studentesche (400 mila euro);
- le risorse per il Fondo di Garanzia a copertura del rischio di insolvenza dei prestiti fiduciari contratti dagli studenti in esito ad appositi avvisi (50 mila euro);
- i fondi a sostegno delle attività poste in essere dal Consiglio Studentesco (33,6 mila euro);
- i costi per la realizzazione di un evento annuale di accoglienza delle matricole dell'Università di Bologna (20 mila euro);
- i fondi per i servizi per gli studenti con disabilità e con DSA (530 mila euro).

L'Area Formazione e Dottorato ha effettuato previsioni in tale ambito per:

- Progetto Politiche linguistiche: previsione di 724 mila euro su riassegnazione di risorse di Ateneo;
- Contratto CISIA – per esecuzione TEST TOLC 2022: previsione pari a 550 mila euro;

- Stanziamenti per l'attivazione di corsi di lingua e al funzionamento delle sedi del CLA: previsione pari a 550 mila euro;
- Borse di studio tirocini MAECI CRUI per 120,5 mila euro.

L'Area Edilizia e Sostenibilità ha previsto 555 mila euro per l'ottenimento di abbonamenti TPER a tariffa agevolata per studenti e specializzandi, in incremento di 60 mila euro rispetto al 2021 come da indicazione del Consiglio Studentesco per convenzione con Start Romagna per abbonamenti a prezzo ridotto per gli studenti della Romagna.

Il Centro di Ateneo per la tutela e promozione della salute e sicurezza ha previsto 120 mila euro per la sorveglianza sanitaria degli studenti di medicina e chirurgia equiparati ai lavoratori (D.Lgs.81/08) ai fini della sicurezza sul lavoro.

L'Area rapporti imprese, terza missione e comunicazione ha effettuato una previsione di 40 mila euro per orientamento e placement.

I Campus della Romagna hanno effettuato una previsione di 386 mila euro per una pluralità di interventi a favore degli studenti (viaggi di istruzione, servizi per studenti internazionali, e altre iniziative).

Seguono 438,5 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) per 292 mila euro,
- altri interventi e iniziative a favore degli studenti per 146 mila euro,

entrambi gli interventi previsti prevalentemente nell'ambito del Budget integrato per la didattica e servizi agli studenti.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.02	<b>COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>25.596.137,76</b>	<b>26.252.465,52</b>	<b>656.327,76</b>	<b>4.668.905,00</b>	<b>17.504.857,73</b>	<b>870.232,35</b>	<b>3.208.470,44</b>
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	13.564.098,06	10.375.631,35	- 3.188.466,71	-	8.106.999,72	-	2.268.631,63
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.01	COLLABORAZIONI PER ATTIVITÀ A TEMPO PARZIALE	2.652.250,00	2.489.625,00	- 162.625,00	2.479.625,00	10.000,00	-	-
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.02	ASSEGNI DI TUTORATO	2.481.638,80	5.023.547,39	2.541.908,59	246.380,00	4.506.492,04	137.830,35	132.845,00
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.03	BORSE E CONTRIBUTI PER MOBILITÀ INTERNAZIONALE	1.902.523,40	2.050.189,91	147.666,51	660.250,00	631.792,11	439.060,00	319.087,80
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.04	ALTRE BORSE DI STUDIO E PREMI	4.995.627,50	6.313.471,87	1.317.844,37	1.282.650,00	4.249.573,86	293.342,00	487.906,01

L'ammontare complessivo delle previsioni 2022 dei costi per il diritto allo studio è pari a 26,25 mln di euro (25,59 mln di euro nel 2021), di cui 10,5 milioni si riferiscono esclusivamente alla previsione dell'Area Biblioteche e Servizi allo studio e 7 milioni alla previsione dell'Area Relazioni internazionali. In generale, rispetto all'aggregato "Costi per il diritto allo studio" la variazione complessiva in aumento è stata determinata dal saldo algebrico di incrementi e decrementi sulle singole voci di dettaglio. In particolare, le minori previsioni in ambito progettuale sulla voce aggregata per 3,18 mln di euro si compensano con maggiori costi previsti sulle voci di costo specifiche per *assegni di tutorato* (+2,5 mln di euro) e *altre borse di studio e premi* (+1,3 mln di euro).

Si segnala comunque un forte incremento sulle sotto voci "Assegni di tutorato" e "Altre borse di studio e premi" rispetto al 2021 determinato in gran parte dalla previsione nel 2022 delle risorse assegnate nell'esercizio 2021 relative alla quota del Fondo Giovani 2021 per l'incentivazione delle immatricolazioni alle

classi di laurea di area scientifica e tecnologica e per le attività di tutorato svolte dagli studenti, compensato da alcune rimodulazioni nell'ammontare degli altri interventi.

**Costi per il diritto allo studio** (voce di III livello del piano dei conti): per le risorse che contabilmente sono gestite su coordinata progetto, le previsioni non sono effettuate sulla specifica voce di costo di ultimo livello del piano dei conti, ma sulla voce più aggregata che costituisce livello autorizzatorio di budget. Pertanto le previsioni su questa voce aggregata si riferiscono principalmente agli interventi di seguito elencati:

- Assegni di tutorato per didattica mista e in presenza per 1,5 mln di euro;
- Borse di tesi all'estero per 365 mila euro;
- Borse e contributi per mobilità internazionale per 6 mln di euro, di cui 5,1 mln di euro sono riferiti al Fondo Giovani - Intervento finanziato nell'ambito del FFO.

Tali previsioni sono pertanto in aggiunta alle previsioni effettuate invece sulle voci di dettaglio di seguito riportate.

**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 2022 è pari a 2,49 mln di euro, in linea rispetto alle previsioni 2021 (2,65 mln di euro), ed è effettuata da:

- ABIS – Diritto allo Studio per 2,1 mln di euro, il cui ammontare si riferisce alla previsione di costi a copertura dei bandi per le collaborazioni 150 ore degli studenti, a prescindere dal bando di concorso a cui si riferiscono;
- Campus della Romagna per 389,6 mila euro per le collaborazioni 150 ore degli studenti.

**Assegni di tutorato:** la previsione complessiva 2022 pari a 5,02 mln di euro (2,48 mln di euro nel 2021) si compone di una previsione effettuata dalle Aree amministrative pari a 4,75 mln di euro e una previsione di 260 mila euro dei Dipartimenti e Altre strutture.

Le previsioni hanno riguardato principalmente:

- ABIS per 2,4 mln di euro per assegni di tutorato da bandire per l'a.a. 2022/2023 (a valere su quota finalizzata FFO 2021) e per 1,5 mln di euro per assegni di tutorato da bandire per a.a. successivi (stima sulla base di quanto comunicato dal D.M. 289/2021 "linee generali di indirizzo per le programmazioni delle università 2021/2023");
- AFORM per assegni di tutorato per l'orientamento per 230 mila euro;
- SAM Service Area Medica per 186,7 mila euro;
- Campus della Romagna per 223,8 mila euro.

L'incremento su tale voce è dovuto all'incremento delle previsioni di ABIS in quanto è stata inserita in programmazione sia la quota Fondo Giovani FFO 2021 finalizzata alle attività di tutorato svolte dagli studenti, di cui al DM 1059/2021 reso noto a fine ottobre 2021 – in tempi utili per la predisposizione del budget 2022 – sia la stima dell'assegnazione 2022 sulla base di quanto comunicato dal D.M. 289/2021 "linee generali di indirizzo per le programmazioni delle università 2021/2023".

**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 2022 ammonta a 2,05 mln di euro in leggero incremento rispetto al budget 2021.

**Altre borse di studio e premi:** la previsione complessiva ammonta a 6,3 mln di euro (5 mln di euro nel 2021), relativa a borse per studenti meritevoli e in condizioni di disagio socio-economico, borse per tirocini formativi, allievi del Collegio Superiore, incentivi per classe di laurea, borse di studio per specializzandi non medici, ulteriori interventi previsti dall'Amministrazione generale e dalle strutture.

La previsione si compone principalmente di:

- 1,6 mln per gli incentivi a favore di immatricolati a corsi di area scientifica e tecnologica negli a.a. 2020/2021 e 2021/2022;
- 600 mila euro per gli incentivi a favore di immatricolati a corsi di area scientifica e tecnologica per gli a.a. successivi (stima sulla base di quanto comunicato dal D.M. 289/2021 "linee generali di indirizzo per le programmazioni delle università 2021/2023");
- 675 mila euro a copertura del bando per incentivi a studenti meritevoli iscritti all'a.a. 21/22;
- 1,2 milioni di euro a copertura dei bandi per l'assegnazione di contributi a studenti che si trovano in condizioni disagiate (a.a. 2020/2021 e a.a. 2021/2022);
- 470 mila euro a copertura di borse di varia natura per l'a.a. 2021/2022 (borse di studio per meriti sportivi e derivanti da donazioni e contributi da terzi, assegni di tutorato);
- 483,8 mila euro per tirocini curriculari DM 738/2019 posticipati all'esercizio 2022.

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 MUR, al netto dell'IRAP pari a 411 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorpendo, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2021 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	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione
	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	25.162.688,45	25.841.486,30	678.797,86
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	13.564.098,06	10.375.631,35	- 3.188.466,71
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.01	COLLABORAZIONI PER ATTIVITÀ A TEMPO PARZIALE	2.652.250,00	2.489.625,00	- 162.625,00
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.02	ASSEGNI DI TUTORATO	2.481.638,80	5.023.547,39	2.541.908,59
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.03	BORSE E CONTRIBUTI PER MOBILITÀ INTERNAZIONALE	1.828.919,16	1.981.606,35	152.687,19
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.04	ALTRE BORSE DI STUDIO E PREMI	4.635.782,43	5.971.076,22	1.335.293,79

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	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	540.226,49	684.231,94	144.005,45	-	29.487,65	121.137,00	533.607,29
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03	COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE	225.038,71	354.005,49	128.966,78	-	17.472,88	-	336.532,61
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.02	PUBBLICAZIONI	264.184,20	285.189,74	21.005,54	-	12.014,77	89.609,00	183.565,97
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.05	COSTI PER LA PUBBLICAZIONE DI CONTRIBUTI SCIENTIFICI	51.003,58	45.036,71	- 5.966,87	-	-	31.528,00	13.508,71

La previsione 2022 pari a 684 mila euro è in incremento rispetto alla previsione 2021, con riferimento alla gestione progettuale di Dipartimenti e altre strutture.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	3.477.055,77	2.884.799,84	- 592.255,93	-	30.000,00	-	2.854.799,84
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	3.477.055,77	2.884.799,84	- 592.255,93	-	30.000,00	-	2.854.799,84

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 2,52 mln di euro (3,18 mln di euro nel 2021), progetti Erasmus pari a 129 mila euro e Altri progetti di ricerca europei per 207 mila euro (per 275 mila euro nel 2021).

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	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	9.588.409,93	10.118.926,41	530.516,48	50.424,00	44.364,70	938.686,94	9.085.450,77
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	5.666.908,32	5.761.452,15	94.543,83	-	1.861,16	-	5.759.590,99
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.01	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - MONOUSO	169.161,48	207.274,40	38.112,92	-	-	93.000,00	114.274,40
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.02	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - SOLVENTI	131.167,25	74.967,38	- 56.199,87	-	-	-	74.967,38
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.03	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - VETRERIE E PLASTICHE	40.172,02	8.378,57	- 31.793,45	-	-	-	8.378,57
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.04	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - GAS	70.003,54	14.917,00	- 55.086,54	-	-	14.000,00	917,00
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.05	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - ALTRO	3.457.442,10	4.005.126,41	547.684,31	46.790,00	35.973,54	796.686,94	3.125.675,93
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.06	MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO NON SCIENTIFICO	53.555,22	46.810,50	- 6.744,72	3.634,00	6.530,00	35.000,00	1.646,50

La previsione 2022, pari a 10,12 mln di euro, ha riguardato quasi esclusivamente le Strutture per 10,02 mln di euro rispetto i 95 mila euro delle Aree dirigenziali con un lieve incremento rispetto al 2021 riconducibile principalmente alla categoria generica «Altro», che costituisce anche la voce prevalentemente usata in ambito di previsione, 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

La voce variazioni rimanenze di materiale di consumo per laboratori è pari a zero in quanto l'Ateneo non gestisce Rimanenze di magazzino.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	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	8.919.981,10	8.530.405,57	- 389.575,53	6.048.874,45	1.137.359,01	978.893,43	365.278,68
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	24.630,22	35.964,85	11.334,63	-	21.387,59	-	14.577,26
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.01	MATERIALE BIBLIOGRAFICO - ESCLUSE RISORSE ELETTRONICHE	2.267.185,29	2.281.432,89	14.247,60	1.198.842,10	51.015,46	681.120,63	350.454,70
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.02	RISORSE ELETTRONICHE	6.530.348,59	6.142.880,65	- 387.467,94	4.798.032,35	1.064.955,96	279.772,80	119,54
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.03	GIORNALI E RIVISTE	97.817,00	70.127,18	- 27.689,82	52.000,00	-	18.000,00	127,18

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 2022, pari a 8,53 mln di euro (8,91 mln di euro nel 2021), ha riguardato le Aree dirigenziali e i Campus per 7,19 mln di euro (7,4 mln di euro nel 2021) e le Strutture per 1,34 mln di euro (1,48 mln di euro nel 2021).

Per le Aree dirigenziali e i Campus, la previsione più significativa è quella di ABIS - Area Biblioteche e Servizi allo Studio pari a 6,45 milioni di euro, distinti tra 5,52 milioni di euro di risorse elettroniche (abbonamenti a riviste o a banche dati online) e 930 mila euro di materiale bibliografico cartaceo.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	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	73.246.868,72	78.132.454,09	4.885.585,37	69.015.932,22	3.438.404,44	1.801.348,26	3.876.769,17
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	1.903.761,23	1.924.756,87	20.995,64	-	162.385,82	-	1.762.371,05
CE.B.IX.8	CA.EC.02.03.01	COSTI PER TUTELA BREVETTI, MARCHI E ALTRI BENI IMMATERIALI DI PROPRIETÀ	480.000,00	481.615,38	1.615,38	470.000,00	-	-	11.615,38
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.01	CONSULENZA, STUDI E INDAGINI	700.918,58	536.005,04	- 164.913,54	234.000,00	58.286,40	11.994,18	231.724,46
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.02	COLLABORAZIONI ESTERNE	759.243,29	900.975,56	141.732,27	225.970,35	9.815,81	18.000,00	647.189,40
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.04	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	272.372,88	252.452,67	- 19.920,21	250.000,00	-	-	2.452,67
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.647.486,89	3.487.692,11	- 159.794,78	3.457.529,11	-	26.463,00	3.700,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.06	PUBBLICITÀ	149.972,49	141.500,00	- 8.472,49	136.000,00	-	5.500,00	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.07	PUBBLICITÀ - SOGGETTA A LIMITE	30.401,60	30.401,60	-	30.401,60	-	-	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.08	ALTRI SERVIZI	9.627.499,82	12.062.301,88	2.434.802,06	9.557.551,18	1.435.554,41	894.619,75	174.576,54
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.09	GESTIONE IMMOBILI	29.240.677,32	29.144.775,88	- 95.901,44	26.102.753,94	1.762.368,86	335.942,00	943.711,08
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.10	GESTIONE UTENZE	18.361.776,00	21.560.396,67	3.198.620,67	21.506.910,67	-	53.486,00	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.11	MANUTENZIONE E GESTIONE BENI MOBILI	3.140.128,36	1.840.293,29	- 1.299.835,07	1.374.507,85	6.155,99	360.268,33	99.361,12
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.12	ALTRE MANUTENZIONI	4.932.630,26	5.769.287,14	836.656,88	5.670.307,52	3.837,15	95.075,00	67,47

La voce di budget complessivamente presenta previsioni di ammontare pari a 78,13 mln di euro (73,25 mln di euro nel 2021), di cui 1,92 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 481,6 mila euro in linea rispetto la previsione 2021 che ammontava a 480 mila euro. Tale previsione è relativa prevalentemente alla previsione effettuata dall'Area Rapporti imprese, Terza missione e Comunicazione per 450 mila euro riferita a Costi per tutela e valorizzazione brevetti e per 20 mila euro riferita ai costi per tutela e valorizzazione dei Marchi di ateneo.

La voce relativa a **Consulenza, studi e indagini** ammonta a 536 mila euro, previsione effettuata dalle Aree dell'Amministrazione generale per 292,3 mila euro e da Dipartimenti e altre strutture per 243,7 mila euro.

Le **collaborazioni esterne** prevedono un ammontare pari a 900,9 mila euro, per 116,7 mila euro riferito a Aree dell'amministrazione generale e per 665 mila euro riferiti a Dipartimenti e Centri interdipartimentali di ricerca industriale.

Le previsioni dei **Servizi di Ingegneria e Architettura** ammontano a 252 mila euro e riguardano nella quasi totalità gli incarichi professionali per la realizzazione degli interventi edilizi ai sensi del D.Lgs.163/2006, previsti dall'Area Edilizia e Sostenibilità per un importo pari a 250 mila euro.

Le previsioni per i **Servizi per il personale** ammontano complessivamente a 3,48 mln di euro (in decremento di 159 mila euro rispetto le previsioni 2021). Tale decremento è dovuto a una minore previsione per le agevolazioni per gli abbonamenti autobus e treno (adeguamento delle previsioni sulla base del trend dei fruitori di tale servizio). Le previsioni comprendono principalmente i seguenti interventi al personale:

- benefit per abbonamenti autobus e treno per 1,45 mln di euro:
  - ridotta la previsione per Docenti, TA e Prorettori per euro 961 mila euro;
  - resta invariata la previsione per i Dottorandi per euro 40 mila euro;
  - rimane invariata la previsione per 5.000 studenti per 405 mila euro;
  - si riduce la previsione per specializzandi bando per 600 abbonamenti dei quali il 5% extraurbano per coprire Ozzano ad euro 44 mila;
- polizza sanitaria per il personale amministrativo per un ammontare pari a 1,12 mln di euro;
- formazione intervento e formazione obbligatoria per 655,6 mila euro (comprende sia la previsione per iniziative formative dell'amministrazione Generale per un importo pari a 625,5 mila euro sia la previsione delle strutture per un importo pari a 30,1 mila euro);
- contributo per la frequenza del nido di infanzia dei figli dei dipendenti per 150 mila euro,
- Servizi di prevenzione e protezione sanitaria per 99 mila euro.

Si segnala che la previsione per attività ricreative del Circolo Dipendenti Universitari (CUBO) pari a 68,8 mila euro è stata imputata dal 2022 sulla voce *Trasferimenti ad altre persone fisiche e giuridiche private* all'interno dell'aggregato di costi "altri costi", in quanto si tratta di una assegnazione che nel corso del 2022 sarà effettuata a favore del CUBO per l'erogazione di attività ricreative per il personale. Pertanto è stato imputato il costo in contabilità seguendo il criterio di "natura del costo".

Le **spese di pubblicità** (incluse quelle soggette a limite) ammontano a 171,9 mila euro (di cui 30,4 mila euro spese di pubblicità soggette a limite). 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 2022.

La previsione per **Altri servizi** ammonta a 12,06 mln di euro, di cui:

- circa 11 mln euro previsti dall'Amministrazione Generale e riguardanti diverse tipologie di servizi tra cui assicurazioni (1,2 mln di euro), servizi tipografici (354,6 mila euro), servizi postali e di spedizione (190 mila euro), servizi di grafica (122,5 mila euro), servizio civile (124 mila euro) e Altri servizi (8,85 mln di euro);
- 1,06 mln di euro previsti da Dipartimenti e altre strutture di ateneo, riguardanti diverse tipologie di servizi tra cui servizi postali e di spedizione (58,5 mila euro), servizi tipografici (15,5 mila euro) e Altri servizi (953 mila euro)

L'incremento complessivo dal 2021 al 2022 pari a 2,4 mln di euro si riferisce principalmente all'incremento avuto sulla voce di dettaglio "*altri servizi*" che ammonta nel 2022 complessivamente a 9,8 mln di euro, di cui 8,85 mln di euro sono riferiti a previsioni delle aree amministrative di Bologna e campus e per 953 mila euro a previsione di dipartimenti e altre strutture di ateneo.

Si riporta di seguito il principale dettaglio delle previsioni dell'Amministrazione Generale per la voce "altri servizi" pari a 8,85 mln di euro:

- 3,6 mln di euro previsti dall'Area Biblioteche e Servizi allo studio per servizi inerenti la gestione delle biblioteche. L'incremento di tale previsione è dovuto alla riprogrammazione di un ammontare di risorse pari a 566 mila euro (già stanziato nella scorsa programmazione) che si vanno a sommare con la previsione di nuove risorse di competenza pari a 1,26 mln di euro per l'avvio del nuovo contratto di gestione centralizzata dei servizi bibliotecari. L'avvio di tale contratto è slittato rispetto quanto programmato nella precedente programmazione;
- 1,28 mln di euro sono previsioni ASB per autospurgo, manutenzione ordinaria e straordinaria del verde, allestimenti floreali, sgombero neve, affitto di alcune sale cinema per lo svolgimento delle lezioni frontali degli studenti, servizi obbligatori richiesti da adempimenti normativi, consulenza per il servizio di energy management, servizio per l'esecuzione delle verifiche periodiche biennali e straordinarie sugli impianti elevatori di proprietà come da normativa vigente, altri servizi residuali;
- 515,6 mila euro previsti dall'Area Appalti e Approvvigionamenti per l'acquisto del servizio di progettazione del software per la programmazione degli acquisti di Ateneo e relativa formazione, servizio di contact centre per le esigenze di supporto alle strutture di Ateneo per l'introduzione della RDAWEB e l'attuazione del processo approvvigionamenti (MEPA, elenco operatori economici, SIMOG,...), servizio di supporto al processo dell'approvvigionamento, servizi di supporto per l'ambito appalti, servizi di ritiro, movimentazione e deposito pratiche, realizzazione siti per grafica web, servizi di supporto per ufficio stampa, servizi e attrezzature per foto e video ;
- 335 mila euro sono previsti da AUTC per servizi di indagini e rilievi tecnici preliminari ad altri interventi di manutenzione, per altri servizi previsti nell'ambito del piano Unibo Sostenibile (creazione app e gestione iniziative volte a promuovere il benessere psico fisico e ambientale, iniziativa che coinvolge gli studenti di vari gradi di scuola della Romagna nella pulizia delle spiagge dai rifiuti, Iniziative volte a ridurre il

consumo della plastica in Ateneo (borracce erogatori eventi green), Sviluppo di un servizio di consegna a domicilio dei prodotti dell'Azienda Agraria, ...);

- 150 mila euro previsti dall'Area del Patrimonio, 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;
- 278,7 mila euro previsti da ARAG per servizio OPI legato a Siope+ con modalità di firma remota, appalto per servizi di assistenza fiscale, affidamento in outsourcing delle attività di gestione del rischio derivanti da partecipazioni e di gestione delle liquidità derivanti da lasciti e donazioni.
- 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;
- 259,5 mila euro previsti da APOS per costi enti formazione per attivazione 10 tirocini, spese per utilizzo spazi concorsi personale TA, spesa per assistenza concorsi personale TA, 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;
- 309 mila euro ARIC per acquisto di servizi a supporto ed integrazione delle attività proprie dell'Area, figure professionali "business developer" e altri servizi residuali;
- 146,4 mila euro DIRI, per contratto alloggi e contratto con agenzia viaggi per attività istituzionale internazionale.

La previsione dei costi per la **Gestione Utenze** nel 2022 è pari a 21,5 mln di euro in incremento di 3,2 mln di euro rispetto alla previsione 2021 pari a 18,3 mln di euro. In particolare, tale incremento è riconducibile principalmente all'incremento di previsione per le utenze di gas-riscaldamento e energia elettrica, dovuto all'incremento dei costi delle materie prime sul mercato.

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 29,1 mln di euro (di cui 27,8 mln euro sono previsioni effettuate dall'Amministrazione Generale) e comprende spese di pulizia per 9,2 mln di euro (di cui 9,06 mln di euro sono previsione effettuata dall'Area Servizi Bologna), manutenzione ordinaria fabbricati per complessivi 1,35 mln di euro (di cui 1,31 mln di euro su aree dell'Amministrazione Generale), 8,15 mln di euro per servizi di vigilanza e portierato (di cui 6,05 mln è previsione effettuata dall'Area Servizi Bologna e 2,06 mln dalle aree di Campus), 8,15 mln di euro per servizi tecnico gestionali e manutentivi (di cui 6,29 mln sono previsioni effettuate dall'Area Sistemi e Servizi informatici e 1,69 mln di euro dai Campus della Romagna), 1,5 mln euro per servizi di trasporto, trasloco e facchinaggio (di cui 554,9 mila euro su aree amministrative e 984 mila euro su Dipartimenti).
- la previsione per la Manutenzione e gestione beni mobili è 1,8 mln di euro (di cui 1,38 mln euro previsti dall'Amministrazione Generale);
- la previsione per le Altre manutenzioni è pari a 5,76 mln di euro (di cui 5,6 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 MUR, al netto dell'IRAP pari a 153 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorpendo, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2021 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	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione
	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	73.086.557,36	77.979.050,47	4.892.493,11
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	1.903.761,23	1.924.756,87	20.995,64
CE.B.IX.8	CA.EC.02.03.01	COSTI PER TUTELA BREVETTI, MARCHI E ALTRI BENI IMMATERIALI DI PROPRIETÀ	480.000,00	481.511,06	- 229.256,32
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.01	CONSULENZA, STUDI E INDAGINI	686.540,26	523.015,36	- 163.524,90
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.02	COLLABORAZIONI ESTERNE	614.458,95	761.512,48	147.053,54
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.03	COLLABORAZIONI ESTERNE SOGGETTE A LIMITE	0,00	-	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.04	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	271.224,18	251.606,12	- 19.618,06
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.647.486,89	3.487.692,11	- 159.794,78
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.06	PUBBLICITÀ	149.972,49	141.500,00	- 8.472,49
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	9.627.499,82	12.062.301,88	2.434.802,06
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.09	GESTIONE IMMOBILI	29.240.677,32	29.144.775,88	- 95.901,44
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.10	GESTIONE UTENZE	18.361.776,00	21.560.396,67	3.198.620,67
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.11	MANUTENZIONE E GESTIONE BENI MOBILI	3.140.128,36	1.840.293,29	- 1.299.835,07
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.12	ALTRE MANUTENZIONI	4.932.630,26	5.769.287,14	836.656,88

**CE.B.IX.9 Acquisto altri materiali**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	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	2.693.033,00	2.108.401,69	- 584.631,31	971.750,86	168.912,01	359.548,00	608.190,82
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	347.168,04	221.295,85	- 125.872,19	-	6.374,31	-	214.921,54
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.01	MATERIALE DI CONSUMO	2.030.564,96	1.584.450,64	- 446.114,32	681.750,86	162.537,70	347.383,00	392.779,08
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.02	ACQUISTO BENI DUREVOLI < 100 euro	315.300,00	302.655,20	- 12.644,80	290.000,00	-	12.165,00	490,20

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 2022 pari a 2,10 mln di euro è in decremento rispetto alle previsioni 2021 sia per le Aree dirigenziali e Campus che hanno fatto previsioni pari a 1,14 mln di euro (1,53 mln di euro nel 2021) e sia per le Strutture con previsioni pari a 968 mila euro (1,15 mln di euro nel 2021).

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

La voce variazioni rimanenze di materiali è pari a zero in quanto l'Ateneo non gestisce Rimanenze di magazzino.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.11	<b>COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>6.262.430,98</b>	<b>6.278.233,69</b>	<b>15.802,71</b>	<b>4.921.441,26</b>	<b>234.055,16</b>	<b>421.547,81</b>	<b>701.189,46</b>
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	86.740,17	275.593,66	188.853,49	-	-	-	275.593,66
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.01	UTILIZZO BENI IMMOBILI DI TERZI	3.567.908,74	2.764.877,29	- 803.031,45	2.709.877,29	-	55.000,00	-
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.02	UTILIZZO BENI MOBILI DI TERZI	1.017.974,33	1.242.986,33	225.012,00	691.654,87	3.075,00	226.267,99	321.988,47
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.03	NOLEGGI LICENZE SOFTWARE E ALTRI BENI IMMATERIALI DI TERZI	1.589.807,74	1.994.776,41	404.968,67	1.519.909,10	230.980,16	140.279,82	103.607,33

La previsione 2022 pari a 6,27 mln di euro complessivamente è in linea rispetto al 2021 (6,26 mln di euro), tuttavia si rileva un decremento nelle previsioni delle Aree dirigenziali che passano da 5,6 mln di euro a 5,16 mln di euro mentre un incremento nelle previsioni dei Dipartimenti e Altre Strutture che passano da 621 mila euro a per 1,1 mln di euro nel 2022. Nel dettaglio le previsioni hanno riguardato:

- la voce di III livello pari a 276 mila euro con riferimento alle previsioni in ambito progettuale di Dipartimenti e altre strutture. In particolare l'incremento è riconducibile alla previsione su fondi Dipartimenti Eccellenti del DISA - Dipartimento di Scienze Aziendali per 100 mila euro relativa alla licenza per l'accesso a un database da utilizzare principalmente per ricerca ma anche per per didattica (tesi, dottorato ecc.);
- la voce Utilizzo beni immobili di terzi pari a 2,76 mln di euro in decremento rispetto al 2021 (3,57 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 (Delibera Consiglio di Amministrazione del 24/11/2020 – pratica APAT 13/01 e da successive Delibere intercorse nel 2021 che hanno impattato sulla programmazione 2022 e successive). 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 1,24 mln di euro (1,02 mln di euro nel 2021) dei quali 695 mila euro (in linea con il 2021) hanno riguardato le Aree dirigenziali e Campus e 548 mila euro (268 mila euro nel 2021) le Strutture. Per ciò che riguarda le Aree le previsioni sono così dettagliate: 440 mila euro (420 mila euro nel 2021) 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), 170 mila euro per noleggio furgoni e 20 mila euro per noleggio ponteggi. Le ulteriori previsioni attengono ad APAP - Area Appalti e Approvvigionamenti per 71 mila euro e alle altre Aree per il noleggio di attrezzature e fotocopiatrici. Per le Strutture l'incremento è stato determinato dalle

previsioni del DIMEVET - Dipartimento di Scienze Mediche Veterinarie per il contratto di noleggio del macchinario per Tomografia Computerizzata ad uso veterinario;

- le previsioni su Noleggi licenze software per un totale di 1,99 mln di euro (1,59 mln di euro nel 2021) sono state effettuate principalmente da CESIA - Area Sistemi e Servizi Informatici pari a 1,57 mln di euro ( 1,06 mln di euro nel 2021) per acquisto licenze software.

## **CE.B.IX.12 Altri costi**

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.12</b>	<b>ALTRI COSTI</b>	<b>139.402.182,45</b>	<b>149.766.748,55</b>	<b>10.364.566,10</b>	<b>52.856.985,54</b>	<b>7.236.577,54</b>	<b>8.232.370,26</b>	<b>81.440.815,21</b>
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	46.961.502,67	55.166.727,70	8.205.225,03	-	1.441.864,82	-	53.724.862,88
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.01	COMPENSI E INDENNITÀ ORGANI ISTITUZIONALI	599.300,00	675.220,20	75.920,20	674.020,20	-	-	1.200,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.02	COMMISSIONI CONCORSO	865.000,00	1.185.000,00	320.000,00	1.185.000,00	-	-	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.03	CONVEGNI, SEMINARI E ALTRE MANIFESTAZIONI	2.353.535,43	1.909.942,97	- 443.592,46	657.703,47	287.943,12	434.447,00	529.849,38
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	4.768.198,20	4.454.385,58	- 313.812,62	462.371,00	27.966,68	766.072,60	3.197.975,30
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.07	RIMBORSI SPOSTAMENTI INTRA - ATENEO	63.410,73	67.625,25	4.214,52	43.800,00	295,25	17.040,00	6.490,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.08	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	1.156.236,78	1.095.100,00	- 61.136,78	1.094.600,00	-	-	500,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.09	TRASFERIMENTI, ACCORDI E CONVENZIONI	10.670.057,38	12.784.203,97	2.114.146,59	12.086.494,25	448.117,18	35.000,00	214.592,54
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.10	ALTRI COSTI	71.934.555,78	72.398.157,40	463.601,62	36.622.611,14	5.030.390,49	6.979.810,66	23.765.345,11

La previsione 2022 è pari a 149,77 mln di euro con incremento di 10,36 mln di euro rispetto al 2021 e comprende principalmente:

- previsioni per attività progettuali alla voce di III livello «Altri costi» effettuate dai Dipartimenti e altre strutture per 53,72 mln di euro per le quote non oggetto di definitiva programmazione, e dalle Aree dirigenziali DIRI e SAM per 381 mila euro e Campus per 999 mila euro, principalmente per progetti H2020, altri progetti di ricerca e altri progetti di istruzione, formazione e cooperazione internazionale;
- commissioni concorso per 1,18 mln di euro con previsioni a carico bilancio effettuate esclusivamente dalle Aree delle quali 490 mila euro (65 mila euro nel 2021) di APOS – Area del personale per reclutamento TA , RTD e Abilitazione nazionale docenti, 350 mila euro (400 mila euro nel 2021) su UA.A per commissioni esami di stato e per 345 mila euro (385 mila euro nel 2021) su ARAG per Commissioni dottorati e professioni sanitarie. L’incremento è dovuto alle maggiori previsioni di APOS per la forte crescita del numero di concorsi da svolgere nel corso del 2022 e anche del costo per ogni singola commissione di concorso a seguito dell’entrata in vigore del DPCM 24/02/2020 “Determinazione dei compensi da corrispondere ai componenti delle Commissioni esaminatrici e della commissione per l’attuazione del progetto di riqualificazione delle Pubbliche Amministrazioni”;
- convegni, seminari e altre manifestazioni per 1,9 mln di euro (2,35 mln di euro nel 2021), previsti da Aree dirigenziali e Campus per 946 mila euro e dai Dipartimenti e Altre strutture per 964 mila euro;
- missioni e trasferte per 4,45 mln di euro ( 4,77 mln di euro nel 2021) previsti principalmente da Dipartimenti e Altre strutture con copertura sulle dotazioni di Ateneo (BDF, BIR, RFO, ecc);
- altri costi del personale pari a 1,09 mln di euro che comprende la previsione di 800 mila euro quale compenso aggiuntivo art. 9 L. 240/10;
- trasferimenti, accordi e convenzioni per 12,7 mln di euro (10,36 mln di euro nel 2021) che comprende principalmente Accordi e convenzioni Master e corsi alta formazione per 6,36 mln di euro (4,7mln di

euro nel 2021), Trasferimenti a soggetti sovvenzionati da Ateneo per 2,47 mln di euro (2,45 mln di euro nel 2021) e Trasferimenti a enti pubblici nazionali e internazionali e altre persone fisiche giuridiche e private per 3,25 mln di euro (3,18 mln di euro nel 2021) (per l'analisi di dettaglio si rimanda al capitolo 15);

- previsioni effettuate alla voce di ultimo livello del piano dei conti «Altri costi» per 72,39 mln di euro (71,93 mln di euro nel 21) che comprende una molteplicità di previsioni effettuate da tutte le Strutture dell' Ateneo dei quali si riporta un dettaglio dei principali stanziamenti:
  - 30,74 mln di euro (in linea con il 2021) 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 2022 con precisa imputazione alle voci specifiche. La previsione riguarda anche quote delle assegnazioni di ateneo 2022, in merito alle quali – con riferimento principalmente ad assegnazioni BDSS o BIR – l'utilizzo sarà disposto dagli Organi di indirizzo delle strutture;
  - 41,65 mln di euro relativi a previsioni effettuate dalle aree dell'Amministrazione Generale e dai Campus, così dettagliate:
    - 25,13 mln di euro (21,61 mln di euro nel 2021) relativi alla programmazione del personale la cui previsione è basata sui costi relativi all'utilizzo dei p.o. già assegnati dal MUR e di quelli futuri stimati;
    - 4,35 mln di euro (7,8 mln di euro nel 2021) previsti da Amministrazione Generale per Assegnazione a Dipartimenti per il funzionamento delle Scuole di specializzazione e trasferimento ad Atenei partner di Scuole aggregate, stanziamento per avvio progettualità PNRR e stanziamenti destinati a finanziare esigenze aggiuntive non accolte in sede di programmazione, da presidiare in corso di esercizio.
    - 2,69 mln di euro (4,20 mln di euro nel 2021) previsti da ARIC per iniziative PSSD (Piano di sviluppo strategico dipartimentale) e Assegni di ricerca per RD, Etica e Data Stewart. La riduzione è dovuta ai progetti Alma Idea e Alma Attrezzature, che non sono stati riprogrammati per il 2022, avendo proposto l'inserimento di tale posta nella programmazione del DM 737/2021 PNR;
    - 3,69 mln di euro (2,83 mln di euro nel 2021) previsti da ARAG principalmente per l'assegnazione 2022 relativa ai Fondi per Corsi internazionali, Erasmus Mundus e interateneo coordinati da Unibo;
    - 1,7 mln di euro previsti da AFORM di cui 1,4 mln di euro si riferiscono alla linea di finanziamento PON per la quota di overhead che si determinerà a seguito dell'esito positivo delle rendicontazioni periodiche;
    - 1,17 mln di euro (1,09 mln di euro nel 2021) 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;
    - 661 mila euro (646 mila euro nel 2021) per quote associative;

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 MUR, al netto dell'IRAP che ammonta a 72 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2021 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	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione
	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	139.343.181,15	149.694.570,76	10.351.389,61
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	46.961.502,67	55.166.727,70	8.205.225,03
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.01	COMPENSI E INDENNITÀ ORGANI ISTITUZIONALI	571.074,50	647.595,22	76.520,72
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.02	COMMISSIONI CONCORSO	858.831,65	1.169.751,35	310.919,70
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.03	CONVEGNI, SEMINARI E ALTRE MANIFESTAZIONI	2.334.639,52	1.884.089,59	- 450.549,93
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	4.762.486,66	4.450.934,80	- 311.551,86
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.07	RIMBORSI SPOSTAMENTI INTRA - ATENEO	63.410,73	67.625,25	4.214,52
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.08	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	1.156.236,78	1.095.100,00	- 61.136,78
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.09	TRASFERIMENTI, ACCORDI E CONVENZIONI	10.670.057,38	12.784.203,97	2.114.146,59
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.10	ALTRI COSTI	71.934.555,78	72.398.157,40	463.601,62

## 6.2.4 - CE.B.X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	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	17.363.469,31	21.557.664,60	4.194.195,29	1.654.681,53	11.575.222,26	-	8.327.760,81
CE.B.X.1	CA.EC.03.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.593.185,56	1.846.224,31	253.038,75		1.517.451,06		328.773,25
CE.B.X.2	CA.EC.03.02	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15.770.283,75	19.711.440,29	3.941.156,54	1.654.681,53	10.057.771,20		7.998.987,56

Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2022 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, 2020 ed incrementi 2021 alla data di redazione del budget 2022\_2024. 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 1,65 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 E ONERI

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	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 2022-24 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.

## 6.2.6 - CE.B.XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	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	9.690.179,14	9.125.549,61	- 564.629,53	8.893.771,64	13.550,32	135.170,00	83.057,65
CE.B.XII	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	52.192,90	54.878,44	2.685,54	-	-	-	54.878,44
CE.B.XII	CA.EC.05.01.04	IMPOSTE, TASSE E ALTRI ONERI INDIRETTI	3.074.531,43	3.342.947,21	268.415,78	3.295.398,00	-	26.370,00	21.179,21
CE.B.XII	CA.EC.05.01.05	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	1.531.161,46	1.531.161,46	-	1.531.161,46	-	-	-
CE.B.XII	CA.EC.05.01.06	RIMBORSI E RESTITUZIONI	4.869.993,03	4.057.300,00	- 812.693,03	3.935.000,00	6.500,00	108.800,00	7.000,00
CE.B.XII	CA.EC.05.01.07	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	162.300,32	139.262,50	- 23.037,82	132.212,18	7.050,32	-	-

La previsione 2022 comprende:

- Imposte e tasse e altri oneri indiretti: 3,34 mln di euro (3,07 mln di euro nel 2021) di cui 1,74 mln di euro (1,5 mln di euro nel 2021) per tasse di rimozione rifiuti solidi urbani per i quali si prevede un incremento legato all'aumento della tariffazione per effetto della modifica normativa che prevede la trasformazione del rapporto da imposta a corrispettivo, con appalto di servizi di cui Unibo assume la direzione dell'esecuzione (esigenza aggiuntiva come da Delibera Consiglio di Amministrazione del 27/07/2021 pratica ARAG 10.01) , 770 mila euro ( in linea rispetto al 2021) di imposte patrimoniali e di registro, 600 mila euro (invariato rispetto al 2021) per INAIL e 51 mila euro per imposte di bollo;
- Versamenti al bilancio dello Stato per vincoli di finanza pubblica per 1,53 mln di euro (invariato rispetto al 2021);
- Rimborsi e restituzioni pari a 4,06 mln di euro (4,87 mln di euro nel 2021) relativi principalmente a: rimborsi di contribuzioni studentesche per 750 mila euro, rimborsi spese per accordi e convenzioni con le aziende ospedaliere per 2,88 mln di euro (invariato rispetto al 2021); oneri connessi ai progetti di telelavoro già avviati ed avvio di nuovi progetti per 240 mila euro;
- Altri oneri di gestione pari a 139 mila euro principalmente relativi a oneri da contenzioso e costi per patrocinio legale (UPSL) per 127 mila euro (147 mila euro nel 2021);

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 d legge, consorzi obbligatori di bonifica e utilizzo acque pubbliche, servizi amministrativi ecc..).

Scorporo IRAP della voce "Oneri diversi di gestione"

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

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2021 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	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione
	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.690.179,14	9.124.991,55	- 565.187,59
CE.B.XII	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	52.192,90	54.878,44	2.685,54
CE.B.XII	CA.EC.05.01.04	IMPOSTE, TASSE E ALTRI ONERI INDIRETTI	3.074.531,43	3.342.947,21	268.415,78
CE.B.XII	CA.EC.05.01.05	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	1.531.161,46	1.531.161,46	-
CE.B.XII	CA.EC.05.01.06	RIMBORSI E RESTITUZIONI	4.869.993,03	4.057.300,00	- 812.693,03
CE.B.XII	CA.EC.05.01.07	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	162.300,32	138.704,44	- 23.595,88

## 6.3 - CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

### CE.C.1 Proventi finanziari

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	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	14.433,00	6.047,82	- 8.385,18	6.047,82	-	-	-
CE.C.1	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	551,00	520,00	- 31,00	520,00	-	-	-
CE.C.1	CA.FI.01.01.03	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	13.882,00	5.527,82	- 8.354,18	5.527,82	-	-	-

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 5,5 mila euro, che stanno progressivamente giungendo a scadenza (ultimo termine 2023).

La previsione sulla voce interessi attivi riguarda gli interessi su depositi cauzionali dei contratti di locazione.

### CE.C.2 Interessi ed altri oneri finanziari

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	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	843.409,00	750.241,15	- 93.167,85	748.841,15	-	350,00	1.050,00
CE.C.2	CA.FI.02.01.01	INTERESSI PASSIVI	842.009,00	2.000,00	- 840.009,00	2.000,00	-	-	-
CE.C.2	CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	1.400,00	1.400,00	-	-	-	350,00	1.050,00
CE.C.2	CA.FI.02.01.03	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	0,00	746.841,15	746.841,15	746.841,15	-	-	-

La previsione sulla voce Interessi ed altri oneri finanziari pari a 750 mila euro attiene principalmente alle previsioni sulla voce Interessi passivi su mutui pari a 747 mila euro composta da:

- due rate semestrali di interessi passivi pari a 177 mila euro (408 mila euro nel 2021) del mutuo contratto dall'Ateneo nel novembre 2012 con la "Banca Infrastrutture e Sviluppo Spa" (debito residuo pari a 8,26 mln di euro al 1/01/2022) al fine di cofinanziare le Grandi Opere Edilizie previste nell'accordo di programma con il MUR per il decongestionamento degli Atenei ed il potenziamento dei Poli Scientifici-Didattici;
- agli interessi pari a 550 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, 41 mln di euro nel 2020 e per 30 mln di euro nel 2021, e per i nuovi tiraggi programmati nel triennio 2022-24 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 45,96 mln di euro (si veda anche il capitolo 11 "Ricorso ai mezzi di indebitamento").
- all'ammontare stimato di interessi passivi dovuti a fronte dell'accollo di mutui ex Irnerio s.r.l. per 19 mila euro.

Il decremento rispetto alla previsione 2021 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	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	a Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.ST.01.01</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>353.700,00</b>	<b>255.850,00</b>	<b>- 97.850,00</b>	<b>190.740,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>65.110,00</b>
CE.E.2	CA.ST.02.01.04	IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	353.690,00	255.850,00	- 97.840,00	190.740,00	-	-	65.110,00
CE.E.2	CA.ST.02.01.05	ALTRI ONERI STRAORDINARI	10,00	-	- 10,00	-	-	-	-

Le previsioni 2022 riguardano imposte relative ad esercizi precedenti effettuate dall'Area del Patrimonio per 191 mila euro dei quali 41 mila euro per conguagli sulla tassa sui rifiuti (TARI) e 150 mila euro per conguagli su Imposta municipale sugli immobili (IMU). Il decremento rispetto dello scorso esercizio è relativo alle previsioni sui conguagli dell'IMU per i quali ci si aspettano minori costi per gli anni pregressi.

La previsione contiene inoltre anche le imposte relative a esercizi precedenti di competenza dei lasciti ereditari per 65 mila euro e riguardano sia imposte sul patrimonio che imposte sui redditi anticipate da APAT. A fronte di tale previsione sui lasciti ereditari al fine di consentire le operazioni contabili in corso di gestione, in sede di chiusura d'esercizio saranno effettuate le opportune verifiche al fine di identificare le quote a reintegro del bilancio per le imposte direttamente imputate ai lasciti.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	a Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.IM.01.01	IMPOSTE CORRENTI	693.000,00	400.000,00	- 293.000,00	400.000,00	-	-	-
CE.F	CA.IM.01.01.02	IRES ESERCIZIO CORRENTE	693.000,00	400.000,00	- 293.000,00	400.000,00			

La previsione è relativa all'imposta IRES per l'esercizio 2022 che è stata ricalcolata sulla base dell'andamento storico del carico fiscale IRES di effettiva competenza degli esercizi.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione
	CA.IM.01.01	IMPOSTE CORRENTI	22.475.473,03	23.357.471,51	881.998,49
CE.F	CA.IM.01.01.01	IRAP ESERCIZIO CORRENTE	21.782.473,03	22.957.471,51	1.174.998,49
CE.F	CA.IM.01.01.02	IRES ESERCIZIO CORRENTE	693.000,00	400.000,00	- 293.000,00

La previsioni delle imposte correnti IRAP e IRES è così dettagliata nelle voci che compongono lo stanziamento 2022:

Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Variazione
Docenti/ricercatori	14.190.527,02	15.124.635,44	934.108,41
Docenti a contratto	438.558,93	543.236,16	104.677,24
Esperti linguistici	195.841,63	195.458,98	- 382,65
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	92.654,30	132.604,99	39.950,69
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	6.212.129,17	6.324.417,26	112.288,08
<b>TOTALE IRAP retributivo su Personale</b>	<b>21.129.711,05</b>	<b>22.320.352,82</b>	<b>1.190.641,77</b>
Costi per il diritto allo studio	433.449,31	410.979,22	- 22.470,10
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	160.311,36	153.403,62	- 6.907,74
Altri costi	59.001,30	72.177,79	13.176,49
Oneri diversi di gestione		558,06	558,06
<b>TOTALE IRAP retributivo su Altre voci</b>	<b>652.761,97</b>	<b>637.118,69</b>	<b>- 15.643,28</b>
<b>TOTALE IRAP</b>	<b>21.782.473,03</b>	<b>22.957.471,51</b>	<b>1.174.998,49</b>
Stanziamento IRES Ateneo	693.000,00	400.000,00	- 293.000,00
<b>TOTALE IRES</b>	<b>693.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>- 293.000,00</b>
<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>22.475.473,03</b>	<b>23.357.471,51</b>	<b>881.998,49</b>

## 6.6 - RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il conseguimento del pareggio di bilancio nel triennio di previsione 2022–2024 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	2022	2023	2024
A	<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>929.211.938</b>	<b>747.289.962</b>	<b>706.381.924</b>
	<i>di cui</i>			
	RISORSE A FAVORE DEL BILANCIO	545.398.573	549.358.603	556.821.880
	RISORSE FINALIZZATE	383.813.365	197.931.358	149.560.043
	<i>Dettaglio risorse finalizzate</i>			
	PROVENTI D'ESERCIZIO	88.527.063	105.902.389	104.270.804
	RISERVE VINCOLATE COFI	14.491.220	582.956	159.000
	RISORSE VINCOLATE COEP (risconti su unità analitiche)	70.303.666	49.091.992	13.994.510
	RISORSE VINCOLATE COEP (risconti su progetti)	194.807.871	11.780.416	7.063.120
	MUTUI	15.683.545	30.573.606	24.072.610
B	<b>TOTALE RISCONTI</b>	<b>9.748.384</b>	<b>3.682.422</b>	<b>- 2.787.957</b>
	RISCONTI DA ESERCIZIO PRECEDENTE	0	1.845.548	8.315.927
	RISCONTI A ESERCIZIO SUCCESSIVO	9.748.384	5.527.971	5.527.971
C= A-B	<b>TOTALE PROVENTI INCLUSO RISCONTI</b>	<b>919.463.554</b>	<b>743.607.540</b>	<b>709.169.881</b>
D	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>919.463.554</b>	<b>743.607.540</b>	<b>731.190.420</b>
	<i>di cui</i>			
	COSTI CORRENTI	832.817.042	661.745.774	655.754.325
	COSTI PLURIENNALI	86.646.512	81.861.766	75.436.095
E= (C-D)	<b>VERIFICA PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-22.020.539</b>

Si propone un commento dei valori indicati:

- **Risorse a favore del bilancio - 545,39 mln di euro:** risorse che finanziano indistintamente il bilancio. Concorrono a tale ammontare le seguenti voci:

Voci	2022	2023	2024
PROVENTI PER LA DIDATTICA	117.508.272	116.728.447	116.728.447
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	426.719.230	431.274.025	438.738.643
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.165.023	1.350.197	1.354.646
PROVENTI FINANZIARI	6.048	5.934	144
<b>Totale</b>	<b>545.398.573</b>	<b>549.358.603</b>	<b>556.821.880</b>

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 – 383,81 mln di euro:** risorse che finanziano specifici interventi, per le quali è stato confermato un vincolo di destinazione.

Concorrono a tale ammontare le seguenti voci:

### PROVENTI D'ESERCIZIO

Voci	2022	2023	2024
PROVENTI PER LA DIDATTICA	1.300.000	1.300.000	1.300.000
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	2.247.953	1.840.506	1.804.263
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2.188.242	999.323	329.323
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	72.719.692	92.774.208	92.306.507
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.492.500	3.462.500	3.462.500
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	88.135	8.000	8.000
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	238.556	26.467	8.823
CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	85.000	85.000	85.000
CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	3.788.262	3.476.397	3.041.992
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	1.947.268	1.823.987	1.818.397
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	431.456	106.000	106.000
<b>Totale</b>	<b>88.527.063</b>	<b>105.902.389</b>	<b>104.270.804</b>

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

### RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA

Voci	2022	2023	2024
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI (Riserve Cofì)	14.491.220,09	582.956,10	159.000,00
	<b>14.491.220</b>	<b>582.956</b>	<b>159.000</b>

Le risorse indicate sono relative al patrimonio netto vincolato derivante dalla contabilità finanziaria, utilizzate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza. In occasione del passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, il D.M. 19/2014 all'art. 5 "Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale" ha autorizzato la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria, prevedendo che tali risorse possano essere utilizzate nelle gestioni di competenza future a copertura dei relativi costi. In occasione delle previsioni di budget 2022-2024 sono state registrate previsioni nel triennio per complessivi 15.233.176 euro, a fronte di un patrimonio netto vincolato risultate a SP 31/12/2019 "Fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali" pari a 57.080.731,59 euro.

### RISORSE DERIVANTI DALLA GESTIONE IN CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE

Voci	2022	2023	2024
VOCE DI PAREGGIO - RISORSE COEP DA RISCONTARE - UNITA' ANALITICHE	179.306.285	52.561.134	17.298.940
VOCE DI PAREGGIO - RISORSE COEP DA RISCONTARE - PROGETTI	85.805.252	8.311.274	3.758.690
<b>Totale</b>	<b>265.111.537</b>	<b>60.872.408</b>	<b>21.057.630</b>

Con riferimento alle risorse da gestione contabile in contabilità economico patrimoniale portate a pareggio negli esercizi 2022 – 2024, corrispondono alle previsioni effettuate dalle strutture di ateneo in seguito alle operazioni di preconsuntivo 2021, 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 2022 tali risorse sono state utilizzate a pareggio:

- per l’ammontare relativo alle gestioni su progetto, per un ammontare pari a 85.805.252 euro per l’esercizio 2022, 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 179.306.285 euro per l’esercizio 2022, 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 2021 ancora corso e non hanno consentito una puntuale correlazione alla tipologia di provento. La sintesi degli interventi programmata è stata proposta a dettaglio dello schema BE UNIBO. Nel corso delle operazioni di chiusura 2021, all’utilizzo di risorse per la gestione futura programmata, corrisponderanno scritture di risconto passivo sulle voci specifiche di proventi individuate in seguito alle operazioni di correlazione proventi - costi.

## MUTUI

Codice Progetto	2022	2023	2024
EDILIZIA_R	800.000	2.519.971	3.880.771
EDILIZIA_N	6.027.907	12.419.498	5.120.925
EDILIZIA_S	2.027.899	7.306.953	9.125.082
EDIL_ALTRI	5.932.031	8.327.184	5.945.832
EDIL_ACPR	895.708	-	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>15.683.545</b>	<b>30.573.606</b>	<b>24.072.610</b>

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 2021		Bilancio di previsione 2022		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 31/12/2020	Approvazione CdA 31/12/2020: destinazione utile/copertura perdita	P.N. 31/12/2020 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (Durante l'esercizio 2021) con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti)	P.N. 31/12/21 Post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita 2020 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2021 da confermare in sede di definizione bilancio esercizio 2021	Utilizzo per alimentazione Budget economico anno 2022 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti anno 2022 e variazioni relative	VALORE RESIDUO PN 2022
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3)= (1) + (2)	4	(5)= (3) + (4)	6	7	(8)= (5) -((6) + (7))
<b>I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	50.529.646,64		50.529.646,64	0,00	50.529.646,64	0,00	0,00	50.529.646,64
<b>II) PATRIMONIO VINCOLATO</b>	197.421.418,92	-	197.421.418,92	-15.993.876,64	181.427.542,28	-8.485.213,65	-6.006.006,44	166.936.322,19
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	57.080.731,59	0,00	57.080.731,59	-15.993.876,64	41.086.854,95	-8.485.213,65	-6.006.006,44	26.595.634,86
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	139.519.874,57	0,00	139.519.874,57	0,00	139.519.874,57			139.519.874,57
<b>III) PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	37.704.953,79	-	37.704.953,79	- 1.107.014,24	36.597.939,56	-	0,00	36.597.939,56
1) RISULTATO ESERCIZIO	4.275.104,57	-4.275.104,57	0,00	0,00	-	0,00		0,00
2) RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	33.429.849,22	4.275.104,57	37.704.953,79	-1.107.014,24	36.597.939,56	0,00		36.597.939,56
di cui COEP	30.090.152,22	4.275.104,57	34.365.256,79	0,00	34.365.256,79	0,00		34.365.256,79
DI cui COFI	3.339.697,00		3.339.697,00	-1.107.014,24	2.232.682,77	0,00		2.232.682,77
3) RISERVE STATUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00		0,00
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>285.656.019,35</b>	<b>0,00</b>	<b>285.656.019,35</b>	<b>-17.100.890,88</b>	<b>268.555.128,48</b>	<b>-8.485.213,65</b>	<b>-6.006.006,44</b>	<b>254.063.908,39</b>



## 8. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. n.49/2012

Il D.Lgs 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. 49/2012: "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.

In base ai dati utilizzati per il budget sono stati stimati gli indicatori per il 2022 i cui valori sono:

- Spese di personale: 71,57%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,11
- Indebitamento: 6,12%

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 2022	Budget 2023	Budget 2024
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	<b>396.781.883</b>	<b>410.336.112</b>	<b>419.044.809</b>
FFO (B)	434.661.869	437.421.176	449.440.483
Programmazione Triennale (C)	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	116.758.272	115.978.447	115.978.447
<b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>	<b>554.420.141</b>	<b>556.399.623</b>	<b>568.418.930</b>
<b>Rapporto (A/E)= &lt; 80%</b>	<b>71,57%</b>	<b>73,75%</b>	<b>73,72%</b>

### Sostenibilità economico finanziaria (> 1)

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
FFO (A)	434.661.869	437.421.176	449.440.483
Programmazione Triennale (B)	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	116.758.272	115.978.447	115.978.447
Fitti passivi (D)	2.570.643	2.242.560	2.256.138
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>551.849.498</b>	<b>554.157.063</b>	<b>566.162.793</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	396.781.883	410.336.112	419.044.809
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	9.483.929	1.682.209	3.027.121
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>406.265.812</b>	<b>412.018.321</b>	<b>422.071.930</b>
<b>Rapporto (82% E/H)=&gt;1</b>	<b>1,11</b>	<b>1,10</b>	<b>1,10</b>

**Indebitamento ( < 15%)**

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	9.483.929	1.682.209	3.027.121
<b>TOTALE (A)</b>	<b>9.483.929</b>	<b>1.682.209</b>	<b>3.027.121</b>
FFO (B)	434.661.869	437.421.176	449.440.483
Programmazione Triennale (C)	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	116.758.272	115.978.447	115.978.447
Spese di personale a carico Ateneo (E)	396.781.883	410.336.112	419.044.809
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	2.570.643	2.242.560	2.256.138
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>155.067.615</b>	<b>143.820.951</b>	<b>147.117.983</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>6,12%</b>	<b>1,17%</b>	<b>2,06%</b>

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 BIIS 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.

## **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 2022-2024, ma già adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26/10/2021 – pratica AUTC 12/02.

## 9.1 - SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali

Riclassificato BI	VOCE	2021	2022			
		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
	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>32.100.272</b>	<b>24.204.550</b>	<b>3.936.063</b>	<b>2.069.208</b>	<b>18.199.279</b>
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	12.056	-	-	12.056
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	8.137	12.925	-	-	12.925
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	31.971.461	24.124.364	3.936.063	2.069.208	18.119.094
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	83.945	55.204	-	-	55.204

Gli investimenti su **Immobilizzazioni Immateriali** previsti nell'esercizio 2022 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 2022-2024 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 24,12 mln di euro.

Le risorse destinate al finanziamento degli interventi sono:

- Contributi da terzi finalizzati pari a 3,94 mln di euro;
- Risorse da indebitamento per 2,07 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 18,2 mln di euro.

## 9.2 - SPA.A.II Immobilizzazioni materiali

Riclassificato BI	VOCE	2021	2022			
		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
	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>75.617.239,66</b>	<b>62.441.962,53</b>	<b>9.512.874,76</b>	<b>13.614.337,21</b>	<b>39.314.750,56</b>
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	-	5.104.915,76	-	-	5.104.915,76
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	5.297.375,61	6.392.977,87	85.139,00	-	6.307.838,87
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.311.586,15	1.262.272,07	-	-	1.262.272,07
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000,00	6.100,00	-	-	6.100,00
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	1.835.725,45	949.436,85	-	-	949.436,85
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	65.342.245,90	47.064.649,55	9.427.735,76	13.614.337,21	24.022.576,58
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.828.306,55	1.661.610,43	-	-	1.661.610,43

Gli investimenti previsti nell'esercizio 2022 ammontano a 62,44 milioni di euro e sono principalmente ripartiti come segue.

La voce **Terreni e fabbricati** pari a 5,1 mln di euro include la previsione di acquisto dell'immobile sito in Bologna in via Marsala n.49 a vare su riserve della contabilità finanziaria dei lasciti Roberto Pallotti e Wanda Vanini così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione di Ateneo del 26/10/2021 e del 17/12/2020. Per ulteriori dettagli si rinvia al paragrafo 12. Eredità, borse premi e lasciti.

La voce **Impianti e attrezzature** è pari a 6,39 mln di euro e comprende previsioni effettuate dalle Aree dirigenziali e Campus per 2,52 mln di euro e dai dipartimenti e altre strutture per 3,87 mln di euro. Le previsioni delle Aree hanno riguardato principalmente ASB – Area Servizi Bologna per i nuovi allacci di teleriscaldamento che verranno attivati presso la Cittadella, presso il Distretto Bertalia, per l'efficientamento della cittadella ( Consiglio di Amministrazione del 25/05/2021) e il miglioramento degli impianti di teleriscaldamento di Forlì (CA del 27/07/2021) per 1,7 mln di euro. Le Strutture hanno fatto principalmente previsioni in ambito progettuale per 2,15 mln di euro e per la restante quota su dotazioni di ateneo e riserve pregresse.

La voce **Attrezzature scientifiche** è pari a 1,26 mln di euro e comprende previsioni effettuate principalmente dai dipartimenti e altre strutture a valere sulle dotazioni assegnate (BDSS, BIR, RFO) tra le quali si segnalano gli investimenti del Dipartimento di Scienze e Tecnologie Agro-Alimentari per 231 mila euro, Dipartimento di Ingegneria industriale per 379 mila euro e Dipartimento di Farmacia e Biotecnologie per 220 mila euro.

La voce **Mobili e arredi** è pari a 949 mila euro e comprende previsioni effettuate dalle Aree dirigenziali e Campus per 881 mila euro e dai dipartimenti e altre strutture per 68 mila euro. Le previsioni delle Aree comprendono prevalentemente le previsioni dell'Area Edilizia e Sostenibilità per 500 mila euro relativi ad allestimenti di arredi fuori quadro economico dei progetti e 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 2022-2024, 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 47,07 mln di euro.

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

- Contributi da terzi per 9,52 mln di euro (finanziamenti ministeriali, regionali, da amministrazioni locali e da soggetti privati)
- Risorse da indebitamento per 13,61 mln di euro: è previsto l'utilizzo delle risorse derivanti dal ricorso al credito (mutui) per la realizzazione del piano edilizio;
- Risorse proprie per 39,31 mln di euro.

### **9.3 - SPA.A.III Immobilizzazioni finanziarie**

Non vi sono previsioni di sostenimento costi per immobilizzazioni finanziarie nell'esercizio 2022.

## **10. EDILIZIA**

L'edilizia universitaria dell'Ateneo di Bologna sarà finalizzata, anche per l'anno 2022, oltre alla realizzazione di interventi ordinari mirati al mantenimento degli immobili e rientranti nelle fattispecie della manutenzione ordinaria e straordinaria, all'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 di competenza esclusiva dell'Area Edilizia e Sostenibilità secondo le tipologie di intervento sotto riportate.

#### **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 con base di gara 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. Annualmente è stanziato un ammontare complessivo di budget da cui in corso di esercizio viene prelevata e utilizzata la quota necessaria ai singoli interventi che sono valutati dall'Area necessari sulla base delle esigenze dell'Ateneo.

#### **Programmazione Triennale**

Per programmazione triennale si intende il complesso degli interventi edilizi con importo di base di gara superiore a 100 mila euro (sono compresi pertanto gli interventi edilizi di rilevante interesse per l'Ateneo e

rilevante importo a quadro economico), 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 2022-2023-2024, il cui dettaglio è contenuto nella Programmazione Triennale dei Lavori 2022-2024 già adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26/10/2021 "*Adozione della programmazione triennale 2022-2023-2024 dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali ai sensi del D.Lgs. 50/2016*" – pratica AUTC 12/02, e sottoposta per l'approvazione agli Organi nella medesima seduta della presente pratica di approvazione del Bilancio unico di ateneo di previsione 2022-2024.

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, risultati esercizi precedenti, contributi ministeriali, altri contributi per investimenti, ...) 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 2022 rientrano sia interventi di nuova programmazione sia le opere dell'Elenco Annuale 2021, per le quali non sia stato possibile avviare il procedimento di gara entro il 31 dicembre 2021. Anche la programmazione degli interventi edilizi per gli anni 2023 e 2024, è stata in parte rivista rispetto alla programmazione precedente (2021-2023) sulla base delle attuali esigenze strategiche di Ateneo. In particolare, per l'anno 2022, 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.

Tenuto conto che per molti 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 2022 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 2022-2024 è stata già adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26/10/2021 – pratica AUTC 12/02.

L'approvazione definitiva della programmazione triennale da parte del Consiglio di Amministrazione avverrà nella seduta di dicembre 2021.

### **Altri progetti edilizi**

In tale ambito rientrano tutti gli interventi di manutenzione straordinaria e ristrutturazione

- con importo di base di gara inferiore a 100.000 euro finanziati da risorse già assegnate all'Area Edilizia e Sostenibilità nell'ambito del budget aggregato degli anni precedenti
- con importo di base di gara superiore ai 100.000 euro non compresi nella futura programmazione triennale dei lavori ai sensi del D.Lgs. 50/2016.

I criteri adottati e seguiti per la formulazione delle previsioni di budget 2022-2024, 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 2021 la natura delle fonti ha subito una sostanziale modifica per effetto del I Bando MUR Edilizia: è stata confermata nel mese di maggio 2021 l'assegnazione dei contributi al 100% per i progetti candidati in Linea B (decreto ministeriale di assegnazione del 30 aprile 2021 n. 566).

Si richiama di seguito la sintesi del complessivo Bando per l'Edilizia Universitaria 2020 e le modifiche intervenute a seguito della seconda assegnazione dei contributi ministeriali ossia a seguito dell'assegnazione per gli interventi candidati su linea B.

### **Bando MUR per l'Edilizia Universitaria 2020**

Il Consiglio di Amministrazione con delibera del 26/05/2020 "Autorizzazione alla partecipazione al Bando MUR 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 MUR 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 Consiglio di Amministrazione ha approvato un aggiornamento del programma unitario di interventi Linea B.

Si rappresenta la sintesi dei degli importi candidati al finanziamento:

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

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, per la sola linea di intervento B, per la quale è arrivata l'assegnazione ministeriale nel corso del 2021.

<b>Cofin MUR per Linea B - con dettaglio fonte di copertura originaria</b>	<b>Cofin Miur</b>	<b>Effetti assegnazione 100%</b>
<b>Linea B</b>	<b>20.000.000</b>	<b>20.000.000</b>
Risorse del bilancio	11.077.749	11.077.749
Risultati di esercizio	801.961	801.961
Mutuo	8.120.290	8.120.290
	<b>20.000.000</b>	<b>20.000.000</b>

Dalla tipologia delle fonti di copertura originarie su cui erano garantiti gli interventi dipendono gli effetti a bilancio sul 2021 delle assegnazioni ministeriali ottenute e confermate:

- 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 B ha consentito
  - o il recupero a favore del bilancio di risorse già disponibili pari a 9,37 mln di euro, che hanno concorso alla copertura della programmazione di budget di ateneo 2022-2024, e
  - o per 1,7 mln di euro un miglioramento dei saldi di bilancio sulla futura programmazione 2022-2023 a carico del bilancio, in quanto risorse stanziare nella precedente programmazione ora non più necessarie grazie all’assegnazione ministeriale;
- 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 B ha consentito il ripristino delle disponibilità del “Patrimonio non vincolato” per complessivi 801,96 mila euro euro, che hanno concorso al pareggio della programmazione di budget di ateneo 2022-2024;
- nel caso di assegnazione corrispondente ad interventi per la cui realizzazione Unibo aveva già contratto mutui, il contributo garantirà la 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 2022-2024 sono stati programmati interventi la cui copertura sarà garantita da ricorso a mezzi di indebitamento a concorrenza dei 8,12 mln di euro assegnati, senza produrre effetti con riferimento al limite di indebitamento.

## **10.1 CRITERI DI PROGRAMMAZIONE**

I criteri adottati e seguiti per la formulazione delle previsioni di budget 2022-2024 effettuate per il complessivo Piano Edilizio, anche a seguito degli eventi sopra esposti, sono stati i seguenti:

- Criterio di previsione dei costi secondo competenza economica

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.

- Criterio di previsione delle fonti a copertura



La copertura degli interventi per edilizia è effettuata in coerenza con quanto previsto dall'art.16 del RAFC e secondo criteri condivisi che vedono prioritariamente l'utilizzo delle seguenti coperture:

- contributi derivanti dalla partecipazione a bandi edilizia MUR,
- contributi derivanti dalla partecipazione a bandi ministeriali 338 per la realizzazione di studentati,
- contributi di terzi (quali enti locali),
- ricorso a mezzi di indebitamento.

In via concorrenziale, è possibile coprire investimenti con utilizzo di fonti dell'ateneo che hanno già avuto o che avranno sicura manifestazione finanziaria nell'esercizio (risconti, riserve, risorse di competenza).

In generale, tale criterio limita l'esigenza di individuare risorse del bilancio di competenza a copertura degli investimenti. Per la nuova programmazione effettuata, le risorse a carico del Bilancio stanziate sono rientrate nel limite dell'ammontare complessivo già previsto per il 2022-2023 nella precedente programmazione (non è stato previsto un incremento di tali quote per il nuovo quinquennio di programmazione 22-26).

- 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.

A completamento della sezione sarà riportato il dettaglio degli interventi attualmente fuori programmazione di budget, in quanto in parte finanziati da ipotesi di contributi per investimenti da soggetti terzi per i quali è in corso e/o da avviare l'istruttoria per la formalizzazione del contratto/accordo. Nel momento in cui, nel corso del 2022, saranno perfezionati gli accordi che attesteranno la certezza del contributo e del credito, tali interventi rientreranno nella programmazione di budget.

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.

- Misure sostitutive temporanee delle 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 possibile valutare e garantire a bilancio la copertura dei relativi costi per consentire l'avvio degli interventi. Nel momento in cui in corso di gestione si completano le istruttorie di finanziamento e si hanno a disposizione gli atti che certifichino il credito, sarà operata una sostituzione delle fonti di nuovo a valere sui contributi finanziati da terzi, consentendo il recupero delle risorse a bilancio. Per la nuova programmazione 2022-2024 non sono state attuate nuove misure sostitutive temporanee delle fonti rispetto quelle già applicate nella precedente programmazione 2021-2023 e in fase di chiusura dell'esercizio 2020.

- Allestimenti spazi.

I Quadri Economici degli interventi edilizi in programmazione comprendono, di norma, anche le previsioni di costo per gli allestimenti iniziali degli spazi oggetto di intervento, quali ad esempio arredi e attrezzature. Per le esigenze che nascono in corso di esercizio e che non trovano copertura nei quadri economici degli interventi, è previsto uno stanziamento prudenziale su budget AUTC all'interno della previsione MS Aggregato per farvi fronte.

**FOCUS – INTERVENTI FUORI PROGRAMMAZIONE DI BUDGET**

I Contributi per investimenti da soggetti terzi previsti nella nuova programmazione edilizia 2022-26, si riferiscono a convenzioni con altri enti per le quali ad oggi è ancora da avviare l'istruttoria per la definizione dell'accordo.

Pertanto, in coerenza con i criteri di programmazione sopra riportati, gli interventi in oggetto non saranno previsti a budget 2022-24 in quanto ad oggi non si dispone di un atto/documento/convenzione firmata dal quale risulti irrevocabilmente l'impegno dell'ente finanziatore ad erogare il contributo.

Tali interventi rientreranno in programmazione solo nel momento in cui sarà stipulata la relativa convenzione con l'ente. Si segnala che gli interventi in oggetto sono tutti nuovi interventi per i quali sarà proposta la candidatura a II Bando MUR e V bando Mur 338.

BANDO DI CANDIDATURA	INTERVENTO - COD PROG PADRE	FONTE DI COPERTURA 2021	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2022-2024				ENTE FINANZIATORE
			BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	
II BANDO MUR EDILIZIA	EA_BERTINORO_COMPLETAMENTO - Lavori di manutenzione straordinaria e ammodernamento dei locali del centro universitario di bertinoro - Forli	Contributi per investimenti da soggetti esterni			700.000		CEUB
		NUOVO MUTUO BEI DA CONTRARRE 40 MLN		-	60.000		
		Contributi da assegnazione II bando Mur	100.000	600.000	500.000		
	EA_BERTINORO_COMPLETAMENTO_AUTC Totale		100.000	600.000	1.260.000	-	
	EA_AGRIVOLTAICO - Realizzazione campo Agrivoltaico per la sperimentazione di nuove tecniche di integrazione agricoltura-sostenibilità - Bologna	Contributi per investimenti da soggetti esterni	-	-	1.000.000	500.000	RER
		NUOVO MUTUO BEI DA CONTRARRE 40 MLN	-	-	-	500.000	
		Contributi da assegnazione II bando Mur	150.000	1.350.000	1.000.000	500.000	
	EA_AGRIVOLTAICO Totale		150.000	1.350.000	2.000.000	1.500.000	
	EA_DIDATTICO_RA - Realizzazione nuovo polo didattico - Ravenna	Contributi per investimenti da soggetti esterni	-	-	200.000	1.550.000	ASL
		NUOVO MUTUO BEI DA CONTRARRE 40 MLN	-	-	-	250.000	
Contributi da assegnazione II bando Mur		100.000	100.000	2.800.000	-		
EA_DIDATTICO_RA Totale		100.000	100.000	3.000.000	1.800.000		
EA_OSSERVANZA_3-5 - Ristrutturazione padiglione 3-5 del Complesso dell'Osservanza - via Venturini - Imola	Contributi per investimenti da soggetti esterni	-	500.000	500.000	600.000	CON.AMI	
	Contributi da assegnazione II bando Mur	200.000	800.000	500.000	900.000		
	EA_OSSERVANZA_3-5 Totale		200.000	1.300.000	1.000.000	1.500.000	
V BANDO MUR 338	EA_TERRAPIENO - Nuovo studentato Terrapieno	Contributi per investimenti da soggetti esterni	-	750.000	-	-	ERGO
		NUOVO MUTUO BEI DA CONTRARRE 40 MLN	-	-	750.000	-	
		Contributi da assegnazione V bando Mur 338	-	-	2.380.000	2.120.000	
	EA_TERRAPIENO Totale		-	750.000	3.130.000	2.120.000	
	EA_CONVENTO_BOLO - Recupero Santuario San Giuseppe Sposo per realizzazione nuovo studentato - Bologna	Contributi per investimenti da soggetti esterni	-	-	500.000	-	CARISBO
NUOVO MUTUO BEI DA CONTRARRE 40 MLN		-	100.000	900.000	-		
Contributi da assegnazione V bando Mur 338		-	-	400.000	4.100.000		
EA_CONVENTO_BOLO Totale		-	100.000	1.800.000	4.100.000		
TOTALE COMPLESSIVO			550.000	4.200.000	12.190.000	11.020.000	

## 10.2 PARTECIPAZIONI A NUOVI BANDI MINISTERIALI

L'Università di Bologna, nel corso di questi ultimi anni, ha dato implementazione al proprio ambizioso piano edilizio che prevedeva lo sviluppo di nuovi distretti didattico-scientifici nelle aree decentrate della città di Bologna e nei Campus romagnoli. Questa fase dello sviluppo ha concentrato il massimo dello sforzo nella costruzione di edifici nuovi, moderni e funzionali, capaci di ospitare le attività scientifiche in maniera più efficiente e sicura.

La nuova programmazione quinquennale dell'edilizia (2022-2026), prevede molte nuove progettualità e ampliamenti di interventi già programmati che saranno candidati a nuovi bandi MUR che si prevede usciranno entro il 31.12.2021:

- Il Bando MUR edilizia universitaria, riedizione del bando MUR che ha caratterizzato l'azione edilizia del 2020
- V bando MUR 338, quinta edizione della Legge 338/2000 per la realizzazione di nuove residenze universitarie

In considerazione di tutto questo, AUTC ha redatto un'ipotesi di piano edilizio, denominato "Next Generation Unibo", la cui visione strategica è stata condivisa e approvata nel Consiglio di Amministrazione del 25/05/2021, consentendo agli uffici avviare l'istruttoria per le future candidature ai bandi sopra citati.

Per garantire la partecipazione a tali bandi, che prevedono un cofinanziamento da parte dell'Ateneo, tutti gli interventi<sup>2</sup> (compresi gli incrementi di progetti programmati e comprese le nuove progettualità) sono stati inseriti a budget:

- in parte a valere su risorse già stanziare nella precedente programmazione
- in parte su nuove risorse:
  - o Contributi ministeriali Il Bando Mur Edilizia universitaria
  - o Contributi ministeriali V Bando Mur 338
  - o Nuovo mutuo Bei da contrarre (46 milioni)

Si segnala che sul 2022, l'avvio delle gare degli interventi è condizionato all'esito positivo dell'assegnazione dei contributi ministeriali e al perfezionamento del contratto di nuovo mutuo con la BEI.

## 10.3 PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA 2022-2026 DELL'EDILIZIA

Di seguito la programmazione quinquennale edilizia 2022-2026 per fonte di copertura.

FONTE DI COPERTURA	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2022-2024				
	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
MUTUO BEI 2018 (130 milioni)	12.491.012	23.331.728	5.855.000	-	-
NUOVO MUTUO BEI DA CONTRARRE (46 milioni)	3.192.533	7.241.877	18.217.610	9.340.379	5.412.301
Contributi da assegnazione Il bando Mur	13.319.299	30.484.507	31.362.595	8.014.024	620.000
Contributi da assegnazione V bando Mur 338	-	-	1.370.000	4.940.000	4.940.000
Risconti passivi su contributi agli investimenti	27.607.075	6.018.037	3.000.000	-	-
Risultato 2015 e Riserve COFI	443.710	-	-	-	-
Riserve COEP	1.646.772	800.000	2.372.220	4.021.021	3.759.650
Risorse a Bilancio di competenza - MS Aggregato	6.230.000	6.230.000	6.230.000	6.230.000	6.230.000
Risorse a Bilancio di competenza - altri interventi	6.713.777	4.373.431	4.300.000	8.000.000	6.273.876
<b>Totale complessivo</b>	<b>71.644.178</b>	<b>78.479.581</b>	<b>72.707.424</b>	<b>40.545.423</b>	<b>27.235.826</b>

<sup>2</sup> Fatta eccezione degli interventi elencati nel paragrafo 9.4.1 attualmente fuori programmazione e in attesa della formalizzazione dell'accordo con i vari enti cofinanziatori.

Si riportano di seguito alcune note esplicative:

- a. Risorse a bilancio di competenza: Si riferiscono a risorse di competenza dell'esercizio che finanziano indistintamente il Bilancio e che sono state destinate nelle varie annualità al finanziamento degli investimenti in maniera concorrenziale alla gestione corrente. Tali risorse, in particolare, finanziano da un lato la Manutenzione Straordinaria Aggregato (MS Aggregato) e altri interventi edilizi come già previsto nella precedente programmazione 2021-2023. Come già anticipato nel paragrafo relativo ai criteri di programmazione, per la programmazione 2022-2026 non è stato previsto un incremento di tali quote.
- b. Mutuo BEI 2018 (130 milioni): si riferisce alla convenzione quadro sottoscritta nel 2018 con la BEI per un ricorso a mutuo a copertura degli interventi edilizi su Budget dell'Area Edilizia e Sostenibilità per complessivi 130 mln di euro. Di questi 130 mln, al 31.12.2021 sono stati effettuati tiraggi per 76 milioni di euro.
- c. Nuovo mutuo BEI da contrarre: si riferisce alla nuova linea di credito, per la quale il Consiglio di Amministrazione del 25/05/2021 ha autorizzato gli uffici competenti ad avviare l'istruttoria con BEI.

## **10.4 MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO DEL PIANO EDILIZIO**

Ogni anno, la programmazione degli interventi edilizi costituisce una grossa parte del budget di Ateneo, cui corrispondono diversi fonti a copertura (ricorso a forme di indebitamento, riserve vincolate a bilancio, utilizzo di contributi provenienti da terzi, ...). In continuità con il precedente esercizio 2021, anche nel 2022 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.

Il monitoraggio sarà 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 Consiglio di Amministrazione 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.

## **10.5 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 2022-2024 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.

## **11. 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 2022-2024 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 2022-2024 dei quali 10 mln di euro contrattualizzati nel 2018, 5 mln di euro stipulati nel 2019, 41 mln di euro nel 2020, 30 mln di euro nel 2021 mentre i restanti sono da formalizzarsi con tiraggi nel triennio 2022-24,
- Nuovo mutuo da contrarre complessivamente pari a 45,96 milioni che verrà attivato a partire dall'esercizio 2022 con tiraggi di 3,19 mln di euro nel 2022 e 7,34 mln di euro nel 2023, 19,92 milioni nel 2024 e il resto negli esercizi dal 2025 e 2026.
- Mutuo BEI-BIIS sottoscritto nel 2012 che si estinguerà nel 2022 del valore originario di 60 mln di euro e debito residuo al 1/01/2022 di 8,26 mln di euro,
- Mutui da acollo Irnerio S.r.l. avvenuto dal 1/01/2018 a seguito dell'assegnazione del patrimonio immobiliare della società messa in liquidazione su disposizione del Consiglio di Amministrazione di Ateneo con debito residuo al 1/01/2022 pari a 1,20 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 1/01/2022 per un totale di 185,43 mln di euro dei quali 95,47 mln di euro relativi a mutui già in essere e 89,96 mln di euro di tiraggi programmati con l'indicazione della rata complessiva annuale prevista, composta da quota capitale e quota interessi.

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE 2022-2024**

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 2022 – 2024 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 2022-2024 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	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	....	2044
	185.433.373	0,4%	0,3%	0,4%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,4%	0,4%		0,0%
Quota annua interessi passivi	746.841	2,6%	1%	1%	2%	3%	4%	5%	5%	6%		1%
Quota annua capitale	8.737.088	1.035.349	2.245.215	4.338.122	5.770.762	7.113.127	8.686.793	9.783.923	10.291.960	....		2.591.558

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, nel 2020 e 2021 e quelli programmati negli esercizi successivi:

MUTUI PER INTERVENTI EDILIZI - AUTC	Ammontare mutuo	2022	2023	2024	2025	2026	2027	...	2044	TOTALE
<b>AMMONTARE NUOVO MUTUO BEI</b>	<b>130.000.000,00</b>									
Quota annua interessi passivi		550.940	616.690	720.216	728.839	699.275	664.139	....	1.352	9.324.988
Quota annua capitale		264.165	821.712	2.027.284	4.115.811	5.450.971	6.597.430	....	368.438	130.000.000
<b>TIRAGGIO 2018 - CdA 29/10/2018</b>	<b>10.000.000</b>	1,68%	1,62%	1,53%	1,43%	1,34%	1,25%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		168.300	161.613	152.570	143.375	134.025	124.516			2.083.454
Quota annua capitale		264.165	535.018	544.060	553.255	562.606	572.114		0,0%	10.000.000
<b>TIRAGGIO 2019 - CdA 26/11/2019</b>	<b>5.000.000</b>	0,71%	0,71%	0,68%	0,64%	0,60%	0,56%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		35.450	35.450	33.926	31.883	29.825	27.752			431.086
Quota annua capitale			286.694	288.731	290.781	292.847	294.927		0,0%	5.000.000
<b>TIRAGGIO 2020 - CdA 27/10/2020</b>	<b>41.000.000</b>	0,49%	0,49%	0,49%	0,47%	0,44%	0,41%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		200.490	200.490	200.490	191.721	179.982	168.185			2.428.073
Quota annua capitale				1.194.493	2.397.755	2.409.494	2.421.291		0,0%	41.000.000
<b>TIRAGGIO 2021</b>	<b>30.000.000</b>	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	0,47%	0,44%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		146.700	146.700	146.700	146.700	140.284	131.694			1.776.639
Quota annua capitale					874.019	1.754.455	1.763.045		0,0%	30.000.000
<b>TIRAGGIO 2022</b>	<b>14.813.272</b>	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	0,47%		0,00%	
Quota annua interessi passivi			72.437	72.437	72.437	72.437	69.269		-	877.261
Quota annua capitale						431.570	866.307		0,0%	14.813.272
<b>TIRAGGIO 2023</b>	<b>23.331.728</b>		0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%		0,00%	
Quota annua interessi passivi				114.092	114.092	114.092	114.092			1.381.735
Quota annua capitale							679.746		0,0%	23.331.728
<b>TIRAGGIO 2024</b>	<b>5.855.000</b>			0,49%	0,49%	0,49%	0,49%		0,02%	
Quota annua interessi passivi					28.631	28.631	28.631		1.352	346.741
Quota annua capitale									6,3%	5.855.000

Di seguito si riportano anche i dettagli relativi alla composizione, all'ammontare e alla durata del nuovo mutuo da contrarre complessivamente pari a 45,96 milioni che verrà attivato a partire dall'esercizio 2022 con tiraggi di 3,19 mln di euro nel 2022, 7,34 mln di euro nel 2023, 19,92 milioni nel 2024 e il resto negli esercizi dal 2025 e 2026.

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE 2022-2024**

MUTUO DA CONTRARRE PER INTERVENTI EDILIZI	Ammontare mutuo	2022	2023	2024	2025	2026	2027	...	2045	2046	TOTALE
<b>AMMONTARE NUOVO MUTUO DA CONTRARRE</b>	<b>45.964.699,44</b>										
quota interessi			15.611	51.513	148.959	198.301	224.085		5.239	1.250	<b>2.722.089</b>
quota capitale			-	-	-	93.011	400.603		973.879	340.580	<b>45.964.699</b>
<b>TIRAGGIO 2022</b>	<b>3.192.533</b>	0,00%	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	0,47%		0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi			<b>15.611</b>	<b>15.611</b>	15.611	15.611	14.929		-	-	<b>189.066</b>
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,9%	5,8%		0,0%	0,0%	<b>3.192.533</b>
<b>TIRAGGIO 2023</b>	<b>7.341.877</b>		0,49%	0,49%	0,49%	0,49%	0,49%		0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi				<b>35.902</b>	35.902	35.902	35.902				<b>434.795</b>
Quota annua capitale			0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,9%		0,0%	0,0%	<b>7.341.877</b>
<b>TIRAGGIO 2024</b>	<b>19.927.610</b>	0,00%	0,00%	0,00%	0,49%	0,49%	0,49%		0,00%	0,00%	
Quota annua interessi passivi					97.446	97.446	97.446				<b>1.180.139</b>
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		0,0%	0,0%	<b>19.927.610</b>
<b>TIRAGGIO 2025</b>	<b>10.090.379</b>		0,00%	0,00%	0,00%	0,49%	0,49%		0,02%	0,00%	
Quota annua interessi passivi						49.342	49.342		2.330		<b>597.565</b>
Quota annua capitale			0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		6,3%	0,0%	<b>10.090.379</b>
<b>TIRAGGIO 2026</b>	<b>5.412.301</b>		0,00%	0,00%	0,00%	0,49%	0,49%		0,05%	0,02%	
Quota annua interessi passivi							26.466		2.909	1.250	<b>320.523</b>
Quota annua capitale			0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		6,3%	6,3%	<b>5.412.301</b>

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 Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 ottobre 2020 con valuta 16/11/2020 e tasso di interesse pari a 0,489% (ultimo contratto sottoscritto).

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

- Mutuo BEI-BIIS con un debito residuo di 8,26 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 1/01/2022	2022	TOTALE
	60.000.000	<b>8.263.496</b>	0,30%	
Quota annua interessi passivi			<b>177.049</b>	<b>10.944.358</b>
			13,8%	
Quota annua capitale			8.263.496	<b>60.000.000</b>

- 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 1/01/2022 di 1,2 mln di euro relativi all'unico mutuo rimasto con la Banca Popolare di Milano come segue:

MUTUI DA ACCOLLO IRNERIO s.r.l. in liquidazione	Ammontare mutuo	Debito residuo 1/01/2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTALE
Banca Popolare Mi 2,80%	2.002.426	<b>1.205.178</b>	0,94%	0,73%	0,51%	0,52%	0,29%	0,06%	
Quota annua interessi passivi			<b>18.852</b>	<b>14.558</b>	<b>10.178</b>	10.432	5.852	1.180	<b>197.076</b>
Quota annua capitale			209.427	213.637	217.931	222.311	226.779	115.093	<b>2.002.426</b>



## 12. CAMPUS DELLA ROMAGNA

L'Università di Bologna ha adottato una struttura Multicampus che garantisce sul territorio di riferimento la diffusione, la distribuzione e l'erogazione dell'offerta formativa e la realizzazione delle attività di ricerca (Statuto di Ateneo, Sezione IV - Multicampus, art.23 "Consiglio di Campus").

A tale scopo sono stati costituiti i Campus di Cesena e Forlì e di Ravenna e Rimini, ognuno dotato di autonomia gestionale, organizzativa e regolamentare per le materie di propria competenza.

La trasversalità dell'azione dei Campus si riflette nel necessario coinvolgimento nella fase di formulazione del budget di tutte le parti interessate, al fine di assicurare il presidio e la correlazione delle risorse finanziarie al fabbisogno espresso per il funzionamento, la didattica ed il supporto alla ricerca (Regolamento funzionamento dei Campus, Art. 2 Consiglio di Campus: composizione, durata e decorrenza delle rappresentanze).

Tale presidio è garantito dalla partecipazione di tutti gli attori al Consiglio di Campus, chiamato ad approvare la programmazione finanziaria e, ancor prima, dalla condivisione con i Presidenti di Campus delle fasi principali del processo di formazione del bilancio di ateneo.

Tale trasversalità trova ulteriore riflesso nella composizione del budget attribuito al Campus, così composto:

- un ammontare definito nell'ambito del processo di programmazione economico-finanziaria dell'Amministrazione Generale, che ha le stesse caratteristiche delle risorse riconosciute alle altre aree dirigenziali (**budget di area di campus**);
- le quote cedute ai Campus a valere sul fondo di funzionamento e sul BDSS spettante ai Dipartimenti, a supporto dei corsi di studio con sede in Romagna (**quote cedute ai Campus**).

Le risorse descritte concorrono nella loro totalità alla sostenibilità delle azioni ed attività promosse nei Campus e sono destinate al funzionamento:

- della struttura centralizzata locale - amministrativa e di servizio - cioè dei servizi comuni e trasversali assicurati dalle aree di Campus (a supporto della didattica e della ricerca, agli studenti, logistici, informatici, bibliotecari, al personale, etc.);
- dei singoli corsi di studio e relative sedi didattiche.

Si riportano di seguito il dettaglio delle previsioni 2022 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 2022	
			Totale	a copertura
	<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>4.389.978,55</b>	<b>4.389.978,55</b>
CE.A.I.2	CA.ER.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	6.049,18	6.049,18
CE.A.I.3	CA.ER.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	8.503,20	8.503,20
	CA.ER.99.01	UTILIZZO RISERVE E POSTE PATRIMONIALI	381.076,70	381.076,70
CE.A.II.7	CA.ER.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	74.787,00	74.787,00
RISERVE COEP	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	3.692.849,27	3.692.849,27
RISERVE COFI	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	226.713,20	226.713,20



Riclassificato BE	Descrizione	BUDGET 2022		
		Totale	a carico bilancio	a copertura
	<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>11.964.805,45</b>	<b>7.809.964,88</b>	<b>4.154.840,57</b>
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01 COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	664.333,20	262.913,00	401.420,20
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11 COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	124.289,00	121.124,00	3.165,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12 ALTRI COSTI	2.678.192,92	596.102,19	2.082.090,73
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02 COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.432.690,78	617.755,00	814.935,78
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03 COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	29.487,65		29.487,65
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05 ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	94.788,70	50.424,00	44.364,70
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07 ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	629.153,05	599106	30047,05
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08 ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	5.132.349,69	5045097,69	87252
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09 ACQUISTO ALTRI MATERIALI	205.318,01	196406	8912,01
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01 COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	95.345,44		95345,44
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01 COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	217.800,28		217800,28
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01 COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	637.392,52	314137	323255,52
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01 COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	9.713,89		9713,89
CE.B.XII	CA.EC.05.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.950,32	6900	7050,32

Riclassificato BI	Descrizione	BUDGET 2022		
		Totale	a carico bilancio	a copertura
	<b>INVESTIMENTI</b>	<b>622.645,98</b>	<b>387.508,00</b>	<b>235.137,98</b>
SPA.A.I.5	CA.EA.01.01 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	33.786,48	28.700,00	5.086,48
SPA.A.II	CA.EA.01.02 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.148,73		35.148,73
SPA.A.II.2	CA.EA.01.02 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	322.420,35	153.794,00	168.626,35
SPA.A.II.3	CA.EA.01.02 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.000,00		3.000,00
SPA.A.II.5	CA.EA.01.02 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.760,00	8.000,00	9.760,00
SPA.A.II.7	CA.EA.01.02 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	210.530,42	197.014,00	13.516,42

Nei successivi paragrafi, si riporta il dettaglio di composizione del budget complessivo di Campus:

- **Quote cedute ai campus dai dipartimenti.** Tali quote si riferiscono a risorse di competenza 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 (CA del 28 settembre 2021 "Dotazioni 2022 alle strutture", pratica ARAG 10/01);
- **Budget di area del campus.** Tali quote si riferiscono alle risorse di competenza a carico bilancio necessarie per il funzionamento del Campus, la cui previsione è definita nell'ambito del processo di programmazione economico-finanziaria del budget di Amministrazione Generale;
- **Risorse esterne reperite e gestite autonomamente.**

## 12.1. 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 2022 è pari a 1.216.356 euro come previsto da delibera del Consiglio di Amministrazione del 28/09/2021 "Dotazioni 2022 alle strutture".

AMBITO DI PREVISIONE	Budget 2022
BDSS	905.853,00
BDF	310.503,00
<b>TOTALE QUOTE BUDGET CEDUTE AI CAMPUS</b>	<b>1.216.356,00</b>

## 12.2. Budget Area di Campus

L'ammontare complessivo delle risorse previste come budget di funzionamento di campus a carico del bilancio 2022, è pari a 6.832.037,88 euro, suddiviso nei seguenti ambiti di servizio.

AMBITO DI PREVISIONE	BUDGET 2022 a carico del bilancio
SERVIZI AGLI STUDENTI	833.605,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI	368.285,19
SERVIZI BIBLIOTECARI	893.468,00
SERVIZI INFORMATICI	514.253,00
SERVIZI LOGISTICI	2.824.521,17
SERVIZI MANUTENTIVI	1.397.905,52
<b>TOTALE BUDGET AREE DI CAMPUS</b>	<b>6.832.037,88</b>

Di seguito un dettaglio della previsione per singolo campus.

AMBITO DI PREVISIONE	CAMPUS CESENA	CAMPUS FORLÌ	CAMPUS RAVENNA	CAMPUS RIMINI	TOTALE BUDGET 2022 a carico del bilancio
SERVIZI AGLI STUDENTI	138.325,00	296.580,00	162.750,00	235.950,00	833.605,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI	59.050,00	93.100,00	122.691,93	93.443,26	368.285,19
SERVIZI BIBLIOTECARI	160.841,00	451.242,00	96.846,00	184.539,00	893.468,00
SERVIZI INFORMATICI	172.790,00	163.100,00	46.000,00	132.363,00	514.253,00
SERVIZI LOGISTICI	857.773,00	528.048,00	635.500,00	803.200,17	2.824.521,17
SERVIZI MANUTENTIVI				1.397.905,52	1.397.905,52
<b>TOTALE BUDGET AREE DI CAMPUS</b>	<b>1.388.779,00</b>	<b>1.532.070,00</b>	<b>1.063.787,93</b>	<b>2.847.400,95</b>	<b>6.832.037,88</b>

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.

### 12.3. Risorse reperite e gestite autonomamente

Rispetto la programmazione 2022 si riporta il dettaglio di previsione relativo a proventi di competenza gestiti autonomamente dai Campus della Romagna.

PROVENTI OPERATIVI DI COMPETENZA 2022	Descrizione	Campus di Forlì	Campus di Rimini	TOTALE BUDGET 2022
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	CAST - PROGETTO C. TERZI BESTMED finanziato da Regione Lazio (3° e ultima tranche)		1.950,82	1.950,82
	CTERZI_MISANO - Ricerca commissionata per costruzione di database di dati storici su tema "La Romagna dei Motori" Assegno di Ricerca finanziato da MWC		4.098,36	4.098,36
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	CAST - Progetto ERASMUS + FABROUTE		8.503,20	8.503,20
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	DAST_2020 - Dottorato di Ricerca in Aerospace Science and Technology (DAST) – 36° Ciclo DOTTORATO DI RICERCA	19.787,00		19.787,00
	INTEGRAECO21 ASSEGNO DI RICERCA	9.000,00		9.000,00
	ITAUETEMI21 eventi convegni compensi	5.000,00		5.000,00
	MMPWEBTV_2021 servizi vari	400,00		400,00
	tirocinio	4.600,00		4.600,00
	POLICOM21 ASSEGNO DI RICERCA	18.000,00		18.000,00
	SOCIMPRE21 contratti	18.000,00		18.000,00
<b>Totale proventi operativi di competenza 2022</b>		<b>74.787,00</b>	<b>14.552,38</b>	<b>89.339,38</b>

### 13. 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 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, a partire dal 2022 non più fruttifero di interessi, 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, 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 2022 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	in chiusura per trasferimento del capitale ai beneficiari	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO CARAVITA ZITA	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
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

Le previsioni di budget dei lasciti ereditari, fatte solo per l'anno 2022 senza proiezione pluriennale, sono state promosse a garanzia del loro funzionamento in un'ottica di garanzia del pareggio di bilancio e 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 2021;
- 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 di programmazione utilizzati per il budget 2022-2024 sono i seguenti:

- i ricavi di competenza 2022, fino alla loro capienza, danno copertura ai costi di competenza 2022;
- 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 2021, potrà essere utilizzato per l'effettiva erogazione delle rendite anno 2021, calcolate ed approvate con il bilancio;
- in mancanza di ricavi o in caso di insufficienza degli stessi, i costi di competenza 2022 trovano copertura a valere sui fondi vincolati del lascito e in subordine saranno a carico del Bilancio nell'ottica di garanzia del pareggio del Bilancio unico.

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

DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022
EREDITA' ELENA VIOLANI	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	12.000,00
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	1.000,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	360,00
	<b>Totale costi operativi (C)</b>			<b>13.360,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	5.500,00
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	100,00
CA.ER.05.01.07.01		Utilizzo riserve vincolate cofi	7.760,00	
<b>Totale proventi operativi a copertura (R)</b>			<b>13.360,00</b>	
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' ELENA VIOLANI</b>				<b>0,00</b>
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022
EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	30.000,00
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	1.000,00
	<b>Totale costi operativi (C)</b>			<b>31.000,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	31.000,00
	<b>Totale proventi operativi a copertura (R)</b>			<b>31.000,00</b>
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI</b>				<b>0,00</b>
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022
MATTEUZZI GIORDANA LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	3.000,00
	<b>Totale costi operativi (C)</b>			<b>3.000,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	3.000,00
	<b>Totale proventi operativi a copertura (R)</b>			<b>3.000,00</b>
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - MATTEUZZI GIORDANA LASCITO</b>				<b>0,00</b>
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022
FIORINI RINO BORSA	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	5.000,00
	<b>Totale costi operativi (C)</b>			<b>5.000,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	5.000,00
	<b>Totale proventi operativi a copertura (R)</b>			<b>5.000,00</b>
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - FIORINI RINO BORSA</b>				<b>0,00</b>
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022
EREDITA' PONZI	Costi operativi	CA.EC.05.01.04.01	Imposte sul patrimonio	3.800,00
	<b>Totale costi operativi (C)</b>			<b>3.800,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	3.800,00
	<b>Totale proventi operativi a copertura (R)</b>			<b>3.800,00</b>
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' PONZI</b>				<b>7.600,00</b>
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022
LEGATO PALLOTTI ROBERTO	Costi operativi	CA.EA.01.02.01.01	Terreni edificabili	283.606,43
		CA.EA.01.02.01.04	Fabbricati	1.418.032,16
	<b>Totale costi operativi (C)</b>			<b>1.701.638,59</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	1.701.638,59
	<b>Totale proventi operativi a copertura (R)</b>			<b>1.701.638,59</b>
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - LEGATO PALLOTTI ROBERTO</b>				<b>0,00</b>

BILANCIO UNICO DI ATENE0 PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE 2022-2024

DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022	
EREDITA' MASI CARDUCCI	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	72.374,00	
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	1.820,00	
		CA.EC.05.01.04.09	Altre tasse	13.216,00	
	<b>Totale costi operativi (C)</b>				<b>87.410,00</b>
	Costi di investimento	CA.EA.01.02.07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	4.500,00	
	<b>Totale costi di investimento (CP)</b>				<b>4.500,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	91.000,00	
CA.ER.05.01.05.03		Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	910,00		
<b>Totale proventi operativi a copertura (R)</b>				<b>91.910,00</b>	
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' MASI CARDUCCI</b>				<b>0,00</b>	
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022	
ESTELLA CANZIANI LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	91.682,18	
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	400,00	
	<b>Totale costi operativi (C)</b>				<b>92.082,18</b>
	Costi di investimento	CA.EA.01.02.07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	40.000,00	
	<b>Totale costi di investimento (CP)</b>				<b>40.000,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	132.082,18	
	<b>Totale proventi operativi a copertura (R)</b>				<b>132.082,18</b>
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - ESTELLA CANZIANI LASCITO</b>				<b>0,00</b>	
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022	
GAUDENZI RUGGERO LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	50.350,00	
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	1.300,00	
	<b>Totale costi operativi (C)</b>				<b>51.650,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	51.650,00	
	<b>Totale proventi operativi a copertura (R)</b>				<b>51.650,00</b>
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - GAUDENZI RUGGERO LASCITO</b>				<b>0,00</b>	
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022	
EREDITA' GESINA RONCA	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	186,36	
		CA.EC.05.01.04.09	Altre tasse	1.100,00	
	<b>Totale costi operativi (C)</b>				<b>1.286,36</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	1.286,36	
	<b>Totale proventi operativi a copertura (R)</b>				<b>1.286,36</b>
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' GESINA RONCA</b>				<b>0,00</b>	
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022	
EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI	Costi operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	3.000,00	
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	50,00	
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	4.550,00	
	<b>Totale costi operativi (C)</b>				<b>7.600,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	5.159,60	
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	200,00	
		CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	2.240,40	
<b>Totale proventi operativi a copertura (R)</b>				<b>7.600,00</b>	
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI</b>				<b>0,00</b>	

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE 2022-2024

DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022	
EREDITA' CORNELIA PALLOTTI	Costi operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	2.000,00	
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	295,00	
		CA.EC.05.01.04.09	Altre tasse	600,00	
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	37.500,00	
	<b>Totale costi operativi ( C )</b>				<b>40.395,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI		18.446,08
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni		747,50
CA.ER.05.01.07.01		Utilizzo riserve vincolate cofi		21.201,42	
<b>Totale proventi operativi a copertura ( R )</b>				<b>40.395,00</b>	
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' CORNELIA PALLOTTI</b>				<b>0,00</b>	
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022	
EREDITA' WANDA VANINI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	300,00	
	<b>Totale costi operativi ( C )</b>				<b>300,00</b>
	Costi di investimento	CA.EA.01.02.01.01	Terreni edificabili		567.212,86
		CA.EA.01.02.01.04	Fabbricati		2.836.064,31
	<b>Totale costi di investimento ( CP )</b>				<b>3.403.277,17</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi		3.403.577,17
<b>Totale proventi operativi a copertura ( R )</b>				<b>3.403.577,17</b>	
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' WANDA VANINI</b>				<b>0,00</b>	
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022	
EREDITA' LEILA RAFFUZZI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	3.900,00	
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	8.500,00	
		CA.EC.02.08.10.03	Energia elettrica	100,00	
		CA.EC.05.01.04.01	Imposte sul patrimonio	8.700,00	
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	350,00	
	<b>Totale costi operativi ( C )</b>				<b>21.550,00</b>
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' LEILA RAFFUZZI</b>				<b>-21.550,00</b>	
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022	
EREDITA' LIDIA VERONESI	Costi operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	8.000,00	
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	292,00	
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	17.000,00	
	<b>Totale costi operativi ( C )</b>				<b>25.292,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI		11.228,00
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni		146,00
		CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi		6.640,32
		CA.ER.05.01.07.02	Utilizzo riserve vincolate coep		7.277,68
<b>Totale proventi operativi a copertura ( R )</b>				<b>25.292,00</b>	
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - EREDITA' LIDIA VERONESI</b>				<b>0,00</b>	
DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022	
LEGATO FERRETTI MARIA TERESA	Costi operativi	CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	4.000,00	
	<b>Totale costi operativi ( C )</b>				<b>4.000,00</b>
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	4.000,00	
	<b>Totale proventi operativi a copertura ( R )</b>				<b>4.000,00</b>
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - LEGATO FERRETTI MARIA TERESA</b>				<b>0,00</b>	

DESCRIZIONE LASCITO	TIPOLOGIA COSTO/RICAVO	CODICE VOCE	DESCRIZIONE VOCE	BUDGET 2022
LEGATO SENKMANIS	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	ALTRI COSTI	323.546,00
	<i>Totale costi operativi (C)</i>			323.546,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	323.546,00
	<i>Totale proventi operativi a copertura (R)</i>			323.546,00
<b>RISULTATO PRESUNTO (R-C-CP) - LEGATO SENKMANIS</b>				<b>0,00</b>

In particolare si segnalano le seguenti previsioni che danno seguito a specifiche delibere del Consiglio di Amministrazione di Ateneo:

- previsioni alla voce Terreni e Fabbricati per complessivi 5,1 mln di euro a valere su riserve derivanti dalla contabilità finanziaria dei lasciti Wanda Vanini Roberto Pallotti rispettivamente di 3,4 mln di euro e 1,7 mln di euro per l'acquisto dell'immobile sito in Bologna in via Marsala 49 così come previsto dal modello contabile deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 17/12/2020 (pratica 10.09) e del 26/10/2021 (pratica 13.01) dove si è approvata la proposta di trasformazione dell'attivo patrimoniale dei lasciti da disponibilità liquida in proprietà immobiliare in proporzione all'apporto di ciascun lascito. Ai due lasciti coinvolti saranno assicurate rendite congrue per il perseguimento degli scopi testamentari;
- previsione alla voce Altri costi per 323.546 euro a valere su riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria del legato Senkmanis in esecuzione della delibera del Consiglio di Amministrazione DEL 28/09/2020 (pratica ARAG 13.01) sull'utilizzo del patrimonio del lascito da destinare alla riorganizzazione dei locali posti al piano terra dell'edificio denominato "Nuovo Ospedale – Pronto Soccorso" per la realizzazione di una sala di Terapia Intensiva piccoli animali e degli Spazi didattici sovrastanti con trasferimento delle somme vincolate e destinate all'intervento edilizio direttamente ad AUTC - Area Edilizia e Sostenibilità.

## 14. ATTIVITA' E SERVIZI

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

### 13.1 RICERCA E TERZA MISSIONE

Le Aree dell'Amministrazione generale a supporto della ricerca e terza missione sono l'Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione (ARTEC) e l'Area Servizi alla Ricerca (ASR), di cui di seguito si riportano sinteticamente le attività/iniziativa/progettualità che hanno determinato le previsioni di ricavi e costi per la nuova programmazione 2022-2024.

#### Area Servizi alla Ricerca

L'Area Servizi alla ricerca presidia le partnership strategiche e la partecipazione dell'Ateneo a network e associazioni di interesse strategico; promuove le opportunità e l'accesso ai finanziamenti competitivi disponibili a livello regionale, nazionale, europeo e internazionale; organizza i processi e supporta la



partecipazione dell'Ateneo ai programmi di finanziamento; supporta l'implementazione dei progetti, anche curando le relazioni e il coordinamento con le strutture.

Le attività che hanno determinato la rilevazione di ricavi, di costi correnti e di investimento nell'esercizio fanno riferimento alle linee di finanziamento direttamente presidiate e si articolano, coerentemente all'assetto organizzativo, nei seguenti punti:

- Sviluppo della ricerca e networking;
- Finanziamenti di Ateneo;
- Finanziamenti regionali e locali;
- Finanziamenti ministeriali e altri finanziamenti a livello nazionale;
- Finanziamenti europei;
- Programmi e progetti extra-europei;
- Accordi e partnership strategiche.

### **Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione**

L'Area Rapporti imprese, Terza missione Comunicazione cura le attività legate alla valorizzazione dei risultati della ricerca scientifica e alla gestione dei rapporti con le imprese volti a sviluppare gli obiettivi strategici di Ateneo concernenti la Terza Missione. Assicura altresì il presidio dell'identità istituzionale, il coordinamento delle azioni di comunicazione, gli eventi istituzionali, il sostegno delle iniziative di fundraising e la gestione e lo sviluppo del Sistema Portale.

I principali interventi, azioni e servizi oggetto di nuova programmazione 2022-2024 riguardano:

- Tutela e valorizzazione di titoli di proprietà industriale, brevetti e marchi. Sono stati previsti i costi per la gestione del portafoglio brevetti, il cui trend è in crescita di circa il 100% negli ultimi 3 anni, e per l'attivazione di contratti per attività di tutela e valorizzazione del marchio di Ateneo a fronte di strategie di promozione proattiva e di difesa dello stesso.
- Costi per eventi legati alle attività di terza missione (imprese e imprenditorialità) volte alla promozione e mantenimento di iniziative che rispondano agli obiettivi del piano strategico ed esigenze dei nostri stakeholders nonché studenti (Almalabor, azioni formative mirate Academy)
- Costi di partecipazione e organizzazione di eventi sui temi e iniziative legate alla terza missione (Placement, imprenditorialità – i.e iniziative mirate con lo Start up Day - , rapporti con le imprese) e la ricerca (partnership strategiche, promozione dell'accesso ai finanziamenti competitivi, disseminazione, dottorato), produzione di materiale illustrativo, costi per relatori e spese per relatori, ospitalità di delegazioni straniere.
- Orientamento, placement (career e recruiting day nonché giornate dedicate). costi di organizzazione di eventi legati all'orientamento e placement: giornate in cui le aziende partecipanti hanno la possibilità di incontrare i laureandi e laureati dell'Ateneo di Bologna, visionare i loro CV, effettuare brevi colloqui presso gli stand, individuare i profili più interessanti e illustrare i propri percorsi di inserimento.
- FAM - supporto imprese, progetti sociali e Alumni. Costi destinati a sostenere lo sviluppo delle azioni di FAM svolte in coordinamento ed in relazione alle attività di terza missione per lo sviluppo dei rapporti con le imprese, come previsto dal piano di FAM, quali ad esempio student for Africa e lo sviluppo di un nuovo progetto per la rete degli Alumni
- POC. 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.

Sono state registrate previsioni di costo correlate a specifici ricavi, a parità di ammontare, afferenti a:

- attività per le quali l'Area riceverà finanziamenti da terzi (MUR, Enti nazionali o internazionali, soggetti pubblici, soggetti privati...) relativi a cessione di diritti brevettuali per i quali sono già stati sottoscritti contratti con proventi certi (non sono ricompresi le quote variabili);
- previsioni a valere su poste patrimoniali (utilizzo di riserve pregresse,) di cui le attività principali fanno riferimento a:
  - Progetto Alma Labor. Il budget è destinato a coprire parte dei costi di investimento e funzionamento del progetto AlmaLabor, spazio di prototipazione e coworking per lo sviluppo di progetti imprenditoriali che valorizzano le attività di ricerca e le competenze degli studenti
  - Progetto strategico Alumni. Il budget è destinato a coprire le prime iniziative di sviluppo di una rete di Alumni
  - Fondi per contratti di collaborazione e assegni di ricerca in corso di svolgimento: costi correlati a finanziamenti provenienti da Enti (MISE, Comunità Europea) relativi a progetti in corso che prevedono tra i relativi costi il finanziamento di assegni di ricerca

È stata fatta una previsione di spesa al fine di mantenere attiva l'adesione alle seguenti organizzazioni per le quali il Consiglio di Amministrazione ha autorizzato l'adesione: APENet - network degli Atenei ed Enti di Ricerca per il Public Engagement; Netval - Network per la valorizzazione della ricerca; UIIN - University Industry Innovation Network; IREG "Observatory on Academic Ranking and Excellence" .

## **13.2 DIDATTICA E INTERNAZIONALIZZAZIONE**

### **13.2.1 DIDATTICA I, II CICLO E CICLO UNICO**

L'offerta formativa per l'anno accademico 2021/22 si caratterizza per la presenza di 244 corsi di studio attivati, di cui 168 corsi nella sede di Bologna (66 lauree, 94 lauree magistrali, 8 lauree magistrali a ciclo unico) e 76 corsi nei Campus della Romagna (31 lauree, 39 lauree magistrali e 6 lauree magistrali a ciclo unico). Una particolare attenzione viene posta allo sviluppo dell'internazionalizzazione dell'offerta formativa (97 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.)

### **13.2.2 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. 2021/22 di competenza dell'esercizio 2022 che la parte di incassi che si verificherà nel 2022 ma di competenza dell'esercizio 2021, così come per l'A.A. 2022/23 la parte di incassi che si verificherà nel 2022 ma di competenza dell'esercizio 2023 e la parte di incassi che si verificherà nel 2023 ma di competenza dell'esercizio 2022.

Nello specifico le previsioni complessive di ricavo sulla gestione corsi professionalizzanti, pari a 7,755 milioni di euro, sono basate sull'andamento dei ricavi nell'esercizio 2021 realizzati fino a ottobre 2021 e sul dato storico degli incassi registrati nell'ultimo bimestre dell'esercizio 2020 nonché sui volumi finanziari dell'A.A. 2020/21, al netto dei prelievi e corretti in base all'offerta formativa dell'A.A. 2021/22 (è sommato il gettito dei corsi di nuova attivazione e detratto il gettito dei corsi che non saranno più attivati). La previsione complessiva per l'esercizio 2022 è stata elaborata in base alle registrazioni di contabilità analitica e con il dato degli incassi a ottobre 2021 integrato con lo storico degli incassi novembre-dicembre 2020.

In relazione alla natura o al soggetto che gestirà le attività, le previsioni di costo riferite all'intero esercizio 2022, complessivamente pari a 7,425 milioni di euro, sono così dettagliate:

- quota Dipartimenti e Strutture autonome 0,085 milioni di euro;
- quota Fondazione Alma Mater 4,995 milioni di euro;
- quota Bologna Business School (per la sola quota dei compensi a personale strutturato UNIBO) 0,49 milioni di euro;
- quota altri soggetti (ASMEPA, Fondazione Flaminia, Ser.In.Ar. Forlì-Cesena) 0,975 milioni di euro;
- rimborsi 0,08 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.

### **Formazione scientifica: Dottorato di Ricerca**

Con riferimento alle borse di studio relative ai cicli attivi fino al 38° compreso, la stima dei costi per il triennio 2022-2024 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, in assenza di disposizioni normative, l'aliquota previdenziale per gli anni 2022-2024.

Per ciascuno dei cicli di dottorato dal 38° in poi, la stima dei costi per il triennio 2022-2024 è stata effettuata considerando l'attivazione di una media di 260 borse Unibo-MUR per ciascun ciclo.

Per quanto concerne la copertura dei costi relativi alle borse di studio per dottorato di ricerca nel triennio 2022-2024, 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.

### **13.2.3 INTERNAZIONALIZZAZIONE**

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

Le attività correnti riguardano principalmente:

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

### **13.2.4 DIRITTO ALLO STUDIO**

#### **I benefici economici per gli studenti**

La programmazione 2022 effettuata assicura la piena realizzazione degli interventi già deliberati per gli iscritti all'a.a. 2021/2022 e – in parte – all'a.a. 2020/2021. Il quadro dei benefici, che si è venuto a consolidare nel corso degli anni, comprende in particolare le borse di studio da 1.125 € per le collaborazioni a tempo parziale, le borse di studio da 2.000 € per studenti in condizioni di particolare disagio, le borse di studio da 1.500 € per solo merito e per meriti sportivi e accademici, i contributi per l'incentivazione delle immatricolazioni ai corsi di laurea di area scientifica e tecnologica, gli assegni di tutorato, le borse e i premi di studio a valere su donazioni e contributi da terzi.

I benefici economici a favore degli studenti comprendono anche gli esoneri totali e parziali dalle contribuzioni studentesche.

#### **I servizi per la generalità degli studenti**

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

### **I servizi per gli studenti con disabilità e con DSA**

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

I servizi che vengono offerti agli studenti sono:

- Accoglienza analisi dei bisogni e orientamento;
- Tutorato alla pari, ovvero realizzato da studenti mediante assegni di tutorato ad hoc, per le esigenze connesse agli spostamenti nell'ambito delle strutture universitarie e all'aiuto nello studio individuale;
- Facilitazioni per l'alloggio negli studentati, grazie alla collaborazione con ER-GO;
- Contributi per le spese di mobilità nel tragitto casa-università;
- Mediazione e confronto con i docenti per l'organizzazione degli adattamenti previsti per la frequenza delle lezioni e le prove di esame;
- Fornitura di testi in formato accessibile;
- Formazione e consulenza specifica sugli strumenti compensativi per lo studio per gli studenti con DSA, anche attraverso appositi Laboratori sulle strategie di studio.

## **13.3 SERVIZI TRASVERSALI DI SUPPORTO**

Si riportano i principali servizi tecnico-amministrativi erogati dall'Amministrazione Generale (Bologna e Campus della Romagna) che fungono da servizi trasversali e di supporto rispetto le *mission* principali di Ateneo, ossia Formazione e Ricerca—Terza missione, e che garantiscono il funzionamento dell'organizzazione presidiando l'efficacia e l'efficienza della gestione

### **13.3.1 SISTEMI INFORMATIVI**

Le previsioni 2022 per lo sviluppo e la gestione dei servizi informatici e telematici sono riferite alle previsioni effettuate dall'Area Sistemi Informativi e Applicazioni (CESIA) di cui si riportano le principali attività:

- progettare, realizzare, gestire e presidiare i servizi informatici dell'Ateneo, costituendo un punto riferimento e raccordo trasversale alla pluralità di strutture e servizi per quanto concerne infrastruttura di rete e sistemistica, applicazioni e servizi di supporto;
- presidiare inoltre i servizi di assistenza informatica delle strutture del Campus di Bologna e gestire i flussi documentali dell'Ateneo, del protocollo informatico e dell'archivio.

Con riferimento alle attività gestite dal CeSIA, si evidenziano quelle che saranno presidiate nel corso dell'esercizio 2022 in continuità con gli esercizi precedenti:

- Reti e Sicurezza,
- Sistemi e middleware,
- Applicazioni e DBA,
- Tecnologie Web,
- Tecnologie per l'innovazione didattica,
- Attrezzature informatiche e assistenza,
- Servizi informatici alle strutture,
- Telefonia mobile,
- Telefonia fissa,
- Sistemi a supporto dei processi della Ricerca e Terza Missione,

- Servizio di assistenza di secondo livello sui servizi erogati dal CESIA nell'ambito della didattica, del personale e dei servizi agli studenti,
- Sviluppo rapido di applicazioni software,
- Supporto e consulenza in materia di dematerializzazione,
- Gestione del Protocollo Informatico,
- Servizi di help desk sui servizi informatici offerti,
- Gestione impianti Cesia,
- Gestione licenze accordi quadro di Ateneo per servizi informatici.

### **13.3.2 SERVIZI BIBLIOTECARI**

I servizi bibliotecari di Ateneo sono presidiati dall'Area Biblioteche e Servizi allo Studio (ABIS). Nell'ambito di tali servizi offerti, l'attività corrente dell'area per la quale è stata effettuata la programmazione afferisce principalmente alle acquisizioni di materiale bibliografico, sia cartaceo sia, soprattutto, in formato elettronico (abbonamenti a riviste o a banche dati online).

Tra i servizi di cui è prevista l'acquisizione nel 2022, 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,
- l'estensione oraria delle aperture delle biblioteche e dei loro servizi, con particolare riguardo al progetto relativo alle aperture serali e nel fine settimana.

In particolare, si prevede che il servizio di centralizzazione dei servizi bibliotecari di front office abbia avvio nei primi mesi del 2022.

All'Area fanno capo, inoltre, la gestione del Catalogo Nazionale dei Periodici – ACNP e quella del Polo UBO SBN.

Essenziale strumento gratuito di ricerca, il servizio ACNP permette di individuare via web le pubblicazioni possedute dalle biblioteche italiane, localizzandone la disponibilità sul territorio nazionale e consentendone l'accesso e, laddove ammissibile, l'estrazione di copia dei relativi documenti, sia su supporto cartaceo che digitale.

Il Polo UBO SBN, costituito nel 1995 dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali, dall'Istituto per i Beni Artistici Culturali e Naturali della nostra Regione, da Unibo, dalla Provincia di Bologna e dai Comuni di Bologna, San Giovanni in Persiceto e Imola, ha lo scopo di sviluppare e gestire un sistema informativo bibliografico e documentale territoriale, anche tramite un Catalogo di Polo.

Nella disamina delle principali attività presiedute, l'Area gestisce AlmaDL, la biblioteca digitale di Ateneo nella quale confluiscono i contenuti elaborati nell'ambito delle attività di ricerca. Lo sviluppo di tale applicativo 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 2022 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<sup>[1]</sup> 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 2022 specifiche assegnazioni (vedi dettaglio al capitolo 3, paragrafo 3.3.1 "Nuove risorse di Ateneo: Assegnazioni/dotazioni annuali").

### 13.3.4 AREA MEDICA

La programmazione di budget 2022-2024 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.

---

<sup>[1]</sup> 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.



L'Area Service Area Medica – SAM è stata istituita dal 1 giugno 2018. 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:

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

Oltre che per il CRBA – Centro di Biotecnologia Applicata.

Dal 1° settembre 2021 si è chiusa la fase progettuale dell'Area e, contestualmente, essa ha acquisito le competenze in merito alla gestione dei rapporti con il Servizio Sanitario Nazionale.

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 ( Consiglio di Amministrazione 28/09/2021 Dotazioni 2022 alle strutture di ateneo – pratica ARAG 10/01 e precedenti) con riferimento a BDSS e BINT, l'Area SAM vedrà allocate le risorse destinate alla gestione 2022 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.

## **15. TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI**

Si riporta il dettaglio dei contributi a favore di enti esterni previsti nel 2022 da parte delle Aree dell'Amministrazione Generale che curano le rispettive istruttorie nel corso dell'esercizio, valutando gli adempimenti necessari in relazione alla normativa di riferimento.

### **15.1. 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 assegnare per il 2022 contributi a favore di enti pubblici e privati, persone fisiche e giuridiche, classificabili come sovvenzioni, sussidi, ausili finanziari e vantaggi economici. Le Aree curano le rispettive istruttorie nel corso dell'esercizio, valutando gli adempimenti necessari in relazione all'articolo 26 del D.Lgs 33/2013.

L'Area **Appalti e Approvvigionamenti**, in continuità con quanto previsto dall'Affari Generali, Appalti e Sanità per il 2022, ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 96.000 euro a favore del Collegium Musicum Almae Matris – Coro e Orchestra dell'Università di Bologna, in coerenza con quanto erogato nell'esercizio 2021, 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 2022 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 16.000 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 2022 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 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 2022, 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, settore** ha effettuato previsioni:

- per un importo di 22.750 euro, a favore del Centro Studi D'arte Estremo-Orientale (CSAEO), sulla base dell'accordo deliberato dal Consiglio di Amministrazione 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). A partire dal 2020 il contributo messo a disposizione era stato incrementato di euro 12.750, passando da euro 10.000 a euro 22.750 (Consiglio di Amministrazione del 29/10/2019).
- Per un importo pari a 5.000 a favore del Consorzio Alphabet in virtù dell'accordo a sostegno dei servizi connessi alle attività del Consorzio stesso, consorzio con attività esterna ai sensi degli art. 2612 e ss v.c., di natura giuridica privata ma costituito da Enti Pubblici ed Enti o società controllati o partecipati da Enti Pubblici, nato per iniziativa dell'Università di Bologna nel 2019, a sostegno dell'open access.;
- Per un importo pari a 45.000 euro a favore di Er.Go. nell'ambito delle misure di sostegno del Diritto allo Studio a favore di studenti con disabilità, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30/03/2021.

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

- per un importo pari a 246.821,15 euro, corrispondente al finanziamento del MUR, in virtù della convenzione UNIBO-CUSI/CUSB a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.) e del Centro Universitario Sportivo Italiano (C.U.S.I.) – Rep. 5769/2019 prot. 166776 del 26/07/2019;

- per un importo pari a 744.680,00 euro a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.), quale contributo annuo previsto da convenzione Rep. 3589/2019 prot. 104705 del 14/05/2019;
- 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 atto integrativo Rep. 2277/2020 prot. 54678 del 12/03/2020.

Sempre a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.) sarà avviata istruttoria per attribuire un ulteriore contributo pari a 100.000 euro nel corso del 2022 per il protrarsi dell'emergenza sanitaria COVID-19.

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

- Per un importo pari a 68.850 euro a favore del Circolo dipendenti universitari (CUBO) per attività culturali, attività ricreative, viaggi e visite per il personale.

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

- per un importo pari a 100.000 euro a favore della Fondazione Bologna Business School, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 28/09/2021 pratica ARAG 10.02, 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 euro, in continuità con quanto disposto per l'esercizio precedente e come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23/02/2021 pratica SSRD 09.02, 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.

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

- per un importo pari a 2.500 euro a favore della Fondazione Roberto Ruffilli, quale contributo annuo a sostegno dell'insediamento universitario di Forlì;
- per un importo pari a 10.000 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 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 euro a favore di Fondazione Fabbrica Italiana Contadina, a titolo di contributo annuo.

**L'Area Edilizia e Sostenibilità** ha effettuato previsioni:

- Per un importo pari a 190.000 euro a favore di SERINAR, di cui 40.000 euro per cofinanziamento iniziative varie volte alla sostenibilità, come da Accordo quadro - Rep. N. 4505/2019 e 150.000 euro in virtù

dell'accordo di collaborazione prot. 160794 del 05/07/2021 per la realizzazione del Polo Aeronautico di Forlì;

- Per un importo pari a 150.000 euro a favore della Fondazione Flaminia, come da delibera Consiglio di Amministrazione del 27/04/2021, in attuazione all'accordo quadro stipulato per la realizzazione di una palestra per gli studenti universitari;
- Per un importo pari a 100.000 euro a favore della Regione Emilia Romagna quale contributo per la realizzazione dell'archivio condiviso a San Giorgio Di Piano.

**L'Area Relazioni Internazionali** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 209.000 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 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;
- per un importo pari a 3.000 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.

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

- per un importo di euro 60.000 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 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.

**L' Area Servizi Alla Ricerca ha effettuato previsioni:**

- per un importo pari a 50.000 come adesione a Network internazionali, quali ad esempio Eera Aisbl European Energy Research Alliance, Esf European Science Foundation, European Forum Of Farm Animal Breeders, Sintef Energi A/S E Epfl Ecole Polytechnique Federale De Lausanne, a titolo di contributo di partecipazione.

**Il Campus di Rimini** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 7.250 euro a favore del Collegio di Cina e per corso di italiano per stranieri;
- per un importo pari a 5.000 euro a favore di ER.GO per utilizzo punto ristoro e sala studio c/o Palace Hotel;

- per un importo pari a 8.000 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 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.

Il **Campus di Forlì** ha effettuato previsioni:

- Per un importo pari a 12.500 a favore di SERINAR in ambito della convezione come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 25 maggio 2021, quale rinnovo dell'Accordo quadro - Rep. N. 4505/2019.

## **15.2. 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 assegnare per il 2022, 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. Le Aree curano le rispettive istruttorie nel corso dell'esercizio, valutando gli adempimenti necessari in relazione alla normativa di riferimento.

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

- per un importo pari a 25.000 euro a favore del Centro Residenziale Universitario di Bertinoro - CE.U.B. SOC. CONS. A R.L. quale contributo annuo alla società per la custodia degli immobili e per i lavori di manutenzione ordinaria, come da convenzione ventennale del 04/03/2004, reg. 1426 serie 3°.

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

- per un importo pari a 211.074 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-
- per un importo pari a 1.211.700 euro a favore della Fondazione Alma Mater, tenuto conto delle attività e delle progettualità individuate nelle direttive e indicazione operative per il 2022 sottoposte al Consiglio di Amministrazione nella seduta di approvazione del bilancio della Fondazione.

L'**Area Relazioni Internazionali** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari 518.160 euro per spese di funzionamento e personale della sede di Buenos Aires
- Per un importo pari a 206.550 euro per la promozione dei corsi internazionali affidata alla Fondazione Alma Mater e soggetta a rendicontazione nell'ambito del progetto RECRUITING.

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

- per un importo pari a 169.220 euro a favore della Fondazione Alma Mater, di cui 80.000 per campagna 5 X 1000, 15.000 euro per Student for Africa e 74.220 per il progetto Alumni.

## 16. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Le valutazioni espresse per la programmazione 2022\_2024 in ordine alle misure di contenimento della spesa pubblica, rinviano alla principale normativa di riferimento “Legge di bilancio 2020” ed alle modifiche introdotte nel corso dell’anno 2021.

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. In merito a tale contenimento l’art. 53, comma 6, lettera a) del D.L. 31 maggio 2021 n. 77 ha previsto il superamento del limite per le spese per l’acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR;
- 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. Tale misura, nel corso del 2021, è stata definitivamente abrogata ai sensi dell’art. 53, comma 6, lettera b) del D.L. 31 maggio 2021 n. 77;
- 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 è stata, inoltre, modificata nel corso del 2020 e 2021 dalla normativa emanata, principalmente a seguito dell’emergenza COVID-19, che ha previsto deroghe con riferimento ai costi sostenuti per fronteggiare la pandemia:

- 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, limitatamente per l’anno 2020, le università dalla misura di contenimento per le voci di spesa corrente ICT.

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

- Legge 41/2021 (c.d. DL Sostegni – G.U. n. 70 del 22 marzo 2021), recante “Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19”, al comma 9 ha stabilito che “In relazione all'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia 'Covid-19', per l'anno 2021 non si applicano le disposizioni di cui all'articolo 1, commi 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n. 160”(risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017). La disposizione richiamata si aggiunge a quanto già previsto dall'articolo 6, comma 5, del decreto legge 31 dicembre 2020, n. 183 (c.d. Decreto Milleproroghe 2021) convertito, con modificazioni dalla legge 26 febbraio 2021, n. 21;
- Decreto Legge 77/2021 “Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure” convertito, con modificazioni, dalla L. 108/2021. Tale decreto ha definitivamente abrogato il contenimento di spesa del settore ICT.

Oltre alla normativa di riferimento, gli atenei dal 2020 sono in attesa di ricevere linee guida specifiche per l'applicazione delle misure di contenimento al contesto universitario.

Il MUR, con nota prot. N. 83717 del 23/04/2020 aveva comunicato che, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, avrebbe predisposto, 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.

Ad oggi tale nota non è stata emanata.

Il Convegno dei Direttori generali delle Amministrazioni Universitarie ha espresso un chiaro auspicio al fine di prevedere una revisione della normativa che tenga conto della specificità del sistema universitario nazionale. Ritiene infatti che il rispetto dei limiti di spesa ai sensi della legge di bilancio 2020 sia incompatibile con il perseguimento degli obiettivi e della stessa missione istituzionale degli atenei.

Nello specifico, la Giunta del CoDAU, riunitasi a Roma il giorno 10 novembre 2021, preso atto delle evidenze emerse all'interno del gruppo di lavoro sulla contabilità come precedentemente riassunte, ritiene indispensabile un intervento normativo sulla disciplina dei limiti di spesa per acquisto di beni e servizi, affinché le Università pubbliche possano esserne escluse, in virtù del regime di autonomia costituzionale loro riconosciuto per le loro peculiari finalità istituzionali e al fine di utilizzare, in modo flessibile ed efficace, le risorse disponibili e necessarie al perseguimento degli obiettivi richiesti dalla stessa programmazione dello Stato. Nel caso in cui l'auspicato superamento dei limiti per le Università non possa essere considerato per il momento possibile, la Giunta CoDAU ha proposto almeno una precisazione agli articoli della L. 160/2019 volta a definire in modo chiaro quali voci possono sicuramente essere escluse dal computo delle spese per beni e servizi assoggettate al limite di spesa.

### **Monitoraggio – Criteri Unibo**

Il monitoraggio dei costi relativi alle voci richiamate dalla normativa e il presidio sulla programmazione di budget 2021\_2023 e 2022\_2024 sono stati comunque avviati a decorrere all'esercizio 2020.

Unibo ha definito un proprio modello di monitoraggio.

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) 5-7-8-9-11-12	83.256.429,00

Con riferimento alla programmazione 2022\_2024, 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 2017\_2019, anni ante pandemia, pertanto più significativi, del budget programmato.

Il dato desunto è il seguente:

Voci CE	2022	2023	2024
B) 5-7-8-9-11-12	77.126.192	69.618.377	39.097.981

Dall'analisi si evince che la soglia desunta dall'andamento medio 2017\_2019 dei costi di funzionamento risulta rispettata.

### **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 2022 e seguenti è pari a 1.531.161,46 Euro.

Tale modalità di versamento è già stata recepita nella scheda riepilogativa dei versamenti 2021 (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 2022 E TRIENNALE 2022-2024

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato				Allegato 2
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- <a href="mailto:igf.ufficio2.rgs@tesoro.it">indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it</a>				
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. - <a href="mailto:igf.ufficio4.rgs@tesoro.it">indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it</a>				
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. - <a href="mailto:igf.ufficio7.rgs@tesoro.it">indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it</a>				
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. - <a href="mailto:igf.ufficio8.rgs@tesoro.it">indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it</a>				
<b>Denominazione Ente:</b>				
<b>PRIMA SEZIONE</b>				
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)			-	
<b>Totale</b>	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)			-	
<b>Totale</b>	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 rivenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)			0	
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>585.889,90</b>	
<b>SECONDA SEZIONE</b>				
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:				
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>				
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
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>				
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
<b>Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011</b>				
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				
<b>Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011</b>				
Disposizione di contenimento				versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti 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 alle autovetture, la previsione 2022\_2024 evidenzia la registrazione di stanziamenti che ammontano complessivamente a 19.280 euro, nel rispetto del limite di spesa DL 66/2014 fissato pari a 37.836 euro.

## **17. 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 MUR, 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 2022 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 2022, 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 2022 E TRIENNALE 2022-2024

ENTRATE			
Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2022			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>118.808.271,94</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Tributi</b>	<b>118.808.271,94</b>
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	118.808.271,94
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>654.081.442,42</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>654.081.442,42</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>584.852.928,32</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	577.345.861,69
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	7.507.066,63
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>-</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	-
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>2.132.112,79</b>
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	2.132.112,79
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>8.812.274,17</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	8.812.274,17
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>58.284.127,14</b>
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	52.943.347,73
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	5.340.779,41
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>176.051.445,78</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>21.870.869,85</b>
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	21.301.496,30
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	569.373,55
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Interessi attivi</b>	<b>6.047,82</b>
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	6.047,82
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	-
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>154.174.528,11</b>
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	518.936,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	153.655.592,11
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>56.170.919,19</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>56.170.919,19</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>54.495.822,87</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	54.204.144,24
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	291.678,63
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti da Famiglie</b>	<b>-</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti da Imprese</b>	<b>-</b>
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	-
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>3.334,00</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	3.334,00
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>1.671.762,32</b>
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	54.946,00
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.616.816,32
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>-</b>
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	-
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>-</b>
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>-</b>
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	-
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>15.683.544,89</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	<b>-</b>
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>15.683.544,89</b>
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	15.683.544,89
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>-</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>-</b>
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	-
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>-</b>
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E	III	Depositi di/preso terzi	-
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>1.020.795.624,22</b>

BILANCIO UNICO DI ATENE0 PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE 2022-2024

USCITE		Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatori in contabilit� finanziaria - 2022	
E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	<b>Spese correnti</b>	<b>922.112.618,24</b>
U	II	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>476.756.575,05</b>
U	III	Retribuzioni lorde	373.120.386,98
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	103.636.188,07
U	II	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>26.956.268,72</b>
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	26.956.268,72
U	II	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>177.783.357,67</b>
U	III	Acquisto di beni	14.813.212,80
U	III	Acquisto di servizi	162.970.144,87
U	II	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>174.211.230,88</b>
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>1.531.161,46</b>
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	<b>Trasferimenti correnti a Famiglie</b>	<b>157.225.658,15</b>
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	157.225.658,15
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	-
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Imprese</b>	<b>-</b>
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	-
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>12.322.611,43</b>
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	12.322.611,43
U	III	<b>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>3.131.799,84</b>
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	247.000,00
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	2.884.799,84
U	II	<b>Interessi passivi</b>	<b>750.241,15</b>
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	746.841,15
U	III	Altri interessi passivi	3.400,00
U	II	<b>Altre spese per redditi da capitale</b>	<b>-</b>
U	III	Diritti reali di godimento e servit� onerose	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
U	II	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>4.336.592,19</b>
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	4.336.592,19
U	II	<b>Altre spese correnti</b>	<b>61.318.352,58</b>
U	III	Versamenti IVA a debito	-
U	III	Premi di assicurazione	1.208.000,00
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	60.110.352,58
U	I	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>98.683.005,98</b>
U	II	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>98.683.005,98</b>
U	III	Beni materiali	74.478.456,17
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-
U	III	Beni immateriali	24.204.549,81
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
U	II	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>-</b>
U	III	<b>Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</b>	<b>-</b>
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	<b>Contributi agli investimenti a Famiglie</b>	<b>-</b>
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	III	<b>Contributi agli investimenti a Imprese</b>	<b>-</b>
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	<b>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>-</b>
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	III	<b>Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>-</b>
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-
U	I	<b>Spese per incremento attivit� finanziarie</b>	<b>-</b>
U	II	<b>Acquisizioni di attivit� finanziarie</b>	<b>-</b>
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	<b>Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>-</b>
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	<b>Altre spese per incremento di attivit� finanziarie</b>	<b>-</b>
U	III	Versamenti a depositi bancari	-
U	I	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>-</b>
U	II	<b>Rimborso prestiti a breve termine</b>	<b>-</b>
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-
U	II	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>-</b>
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
U	I	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>
U	II	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	I	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>-</b>
U	II	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>-</b>
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	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>-</b>
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/presso terzi	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
U	III	Altre uscite per conto terzi	-
<b>TOTALE USCITE</b>			<b>1.020.795.624,22</b>

## 18. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

In attuazione della L.240/2010 e del D.Lgs 18/2012 il MUR, 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.I. 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.I. 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 2022 dall’Ateneo di Bologna ha tenuto conto dei criteri specificati nella nota tecnica n.7 del 23 luglio 2020 “Classificazione della spesa per missioni e programmi” e delle istruzioni dettate dal manuale tecnico-operativo che il MUR 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 "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 SULLA BASE DEI CRITERI SPECIFICATI NELLA NOTA TECNICA 7**

### **Spese per il personale**

**Docenti:** al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, incluso delle attività di tutorato e orientamento, nonché di tutte le attività di verifica dell'apprendimento, gli assegni fissi sono stati ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4). Per i professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale (art. 5, comma 3, del D.I. n. 21/2014), la spesa è stata ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3). Per i professori che prestano assistenza in materia veterinaria (art. 5, comma 5, del D.I. n. 21/2014), la spesa è ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi di sanità pubblica" (COFOG 07.4).

**Ricercatori:** tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori e operando comunque una distinzione tra quelli che prestano attività in regime convenzionale con il SSN o prestano assistenza in materia veterinaria rispetto agli altri, gli assegni fissi sono stati ripartiti nel modo seguente:

- per i ricercatori nella misura del 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e in quella del 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4);
- per i ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale (art. 5, comma 4, del D.I. n. 21/2014), il 17% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% ai programmi "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3);
- per i ricercatori che prestano assistenza in materia veterinaria (art. 5, comma 6, del D.I. n. 21/2014), il 17% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% al programma "Servizi di sanità pubblica" (COFOG 07.4).

**Personale tecnico-amministrativo:** tali spese sono state imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 5, commi 7 e 8, del D.I. n. 21/2014.

### **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.

### **Acquisizione di servizi, acquisto di attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari**

Tali spese sono state imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso, così come previsto dall'art. 5, comma 10, D.I. n. 21/2014.

### **Fondi da ripartire**

Sono state collocate le risorse che in sede di previsione non sono riconducibili a specifiche missioni (come ad esempio "ammortamento terreni e fabbricati").



BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE 2022-2024

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	<b>Spese correnti</b>	922.112.618,24	427.755.136,77	40.104.304,31	11.122.083,27	2.433.023,49	9.819.813,69	288.608.050,35	3.562.944,11	136.838.857,08	213.723,63	1.654.681,53
U	II	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	476.756.575,05	263.543.929,67	11.522.186,92	8.277.940,45	2.433.023,49	2.015.716,00	139.215.723,97	-	49.748.054,56	-	-
U	III	Retribuzioni lorde	373.120.386,98	169.601.316,48	11.522.186,92	8.277.940,45	2.433.023,49	2.015.716,00	139.215.723,97	-	40.054.479,67	-	-
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	103.636.188,07	93.942.613,18	-	-	-	-	-	-	9.693.574,89	-	-
U	II	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	26.956.268,72	9.859.341,71	-	-	-	-	12.301.294,97	-	4.795.632,04	-	-
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	26.956.268,72	9.859.341,71	-	-	-	-	12.301.294,97	-	4.795.632,04	-	-
U	II	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	177.783.357,67	58.709.382,23	4.346.557,81	9.142,82	-	1.525.696,58	34.873.036,23	-	78.105.818,37	213.723,63	-
U	III	Acquisto di beni	14.813.212,80	6.319.961,22	3.301.661,48	-	-	1.180.842,06	2.030.971,72	-	1.979.776,32	-	-
U	III	Acquisto di servizi	162.970.144,87	52.389.421,01	1.044.896,33	9.142,82	-	344.854,52	32.842.064,51	-	76.126.042,04	213.723,63	-
U	II	<b>Trasferimenti correnti</b>	174.211.230,88	73.080.709,88	3.229.068,35	-	-	189.585,23	91.153.482,47	3.562.944,11	2.995.440,84	-	-
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>	1.531.161,46	564.825,98	-	-	-	-	704.748,68	-	261.586,80	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.531.161,46	564.825,98	-	-	-	-	704.748,68	-	261.586,80	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Famiglie</b>	157.225.658,15	70.438.389,96	757.586,71	-	-	189.585,23	80.913.518,53	3.562.944,11	1.363.633,61	-	-
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area me	157.225.658,15	70.438.389,96	757.586,71	-	-	189.585,23	80.913.518,53	3.562.944,11	1.363.633,61	-	-
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Imprese</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>	12.322.611,43	1.743.527,79	-	-	-	-	9.265.156,89	-	1.313.926,76	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	12.322.611,43	1.743.527,79	-	-	-	-	9.265.156,89	-	1.313.926,76	-	-
U	III	<b>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	3.131.799,84	333.966,15	2.471.481,64	-	-	-	270.058,37	-	56.293,68	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	247.000,00	84.844,07	-	-	-	-	105.862,25	-	56.293,68	-	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	2.884.799,84	249.122,08	2.471.481,64	-	-	-	164.196,12	-	-	-	-
U	II	<b>Interessi passivi</b>	750.241,15	276.754,41	-	-	-	-	345.313,98	-	128.172,75	-	-
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	746.841,15	275.500,20	-	-	-	-	343.749,06	-	127.591,89	-	-
U	III	Altri interessi passivi	3.400,00	1.254,22	-	-	-	-	1.564,92	-	580,86	-	-
U	II	<b>Altre spese per redditi da capitale</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	4.336.592,19	457.751,98	-	2.835.000,00	-	-	562.165,91	-	481.674,29	-	-
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	4.336.592,19	457.751,98	-	2.835.000,00	-	-	562.165,91	-	481.674,29	-	-
U	II	<b>Altre spese correnti</b>	61.318.352,58	21.827.266,89	21.006.491,24	-	-	6.088.815,88	10.157.032,82	-	584.064,22	-	1.654.681,53
U	III	Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Premi di assicurazione	1.208.000,00	445.615,83	-	-	-	-	556.006,94	-	206.377,22	-	-
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	60.110.352,58	21.381.651,06	21.006.491,24	-	-	6.088.815,88	9.601.025,87	-	377.687,00	-	1.654.681,53

Tabella 2.1 - Riclassificato di Ateneo per Missioni e Programmi

BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE 2022-2024

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	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>98.683.005,98</b>	<b>4.891.621,11</b>	<b>899.670,80</b>	-	-	<b>143.131,75</b>	<b>3.387.533,55</b>	-	<b>89.361.048,77</b>	-	-
U	II	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>98.683.005,98</b>	<b>4.891.621,11</b>	<b>899.670,80</b>	-	-	<b>143.131,75</b>	<b>3.387.533,55</b>	-	<b>89.361.048,77</b>	-	-
U	III	Beni materiali	74.478.456,17	4.874.869,08	899.584,78	-	-	143.131,75	3.342.291,15	-	65.218.579,41	-	-
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	24.204.549,81	16.752,03	86,02	-	-	-	45.242,40	-	24.142.469,36	-	-
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	<b>Contributi agli investimenti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	<b>Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	<b>Contributi agli investimenti a Famiglie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	<b>Contributi agli investimenti a Imprese</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	<b>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	<b>Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	<b>Acquisizioni di attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	<b>Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	<b>Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	<b>Rimborso Prestiti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	<b>Rimborso prestiti a breve termine</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	<b>Uscite per partite di giro</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	<b>Uscite per conto terzi</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.020.795.624,22</b>	<b>432.646.757,88</b>	<b>41.003.975,11</b>	<b>11.122.083,27</b>	<b>2.433.023,49</b>	<b>9.962.945,44</b>	<b>291.995.583,90</b>	<b>3.562.944,11</b>	<b>226.199.905,86</b>	<b>213.723,63</b>	<b>1.654.681,53</b>
		<b>% AL NETTO AMMORTAMENTI</b>		<b>42,45%</b>	<b>4,02%</b>	<b>1,09%</b>	<b>0,24%</b>	<b>0,98%</b>	<b>28,65%</b>	<b>0,35%</b>	<b>22,20%</b>	<b>0,02%</b>	

Tabella 2.2 - Riclassificato di Ateneo per Missioni e Programmi