



**NOTA ILLUSTRATIVA  
BILANCIO UNICO DI ATENEO  
DI PREVISIONE ANNUALE  
AUTORIZZATORIO 2023  
E TRIENNALE 2023-2025**



**ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA**



ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

---

Consiglio di Amministrazione 20/12/2022

ALLEGATO N. 5

PAGG. 138 (parte integrante)

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

©Copyright 2022

**Sommario**

<b>SOMMARIO .....</b>	<b>3</b>
<b>1. SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI.....</b>	<b>5</b>
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2023 .....	5
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2023 .....	7
<b>2. PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI .....</b>	<b>8</b>
2.1 FATTI SIGNIFICATIVI - NUOVO RIASSETTO AMMINISTRAZIONE GENERALE A DECORRERE DALL'01.01.2023.....	13
<b>3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE .....</b>	<b>15</b>
3.1 PROCESSO DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE .....	15
3.1.1 <i>Articolazione in fasi</i> .....	16
3.2 CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE.....	17
3.2.1 <i>Riclassificazione delle poste di Patrimonio Netto</i> .....	19
3.3 OGGETTO DELLE PREVISIONI.....	22
3.3.1 <i>NUOVE RISORSE DI ATENEO: ASSEGNAZIONI/DOTAZIONI ANNUALI</i> .....	22
3.3.2 <i>RISORSE VINCOLATE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2022: MONITORAGGIO DELLA GESTIONE 2022</i> .....	28
3.3.3 <i>RICAVI PROPRI IN AMBITO ISTITUZIONALE E COMMERCIALE</i> .....	30
<b>4. BUDGET PER ATTIVITA' .....</b>	<b>31</b>
4.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE TRA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO- FINANZIARIA .....	31
4.2 BUDGET PER OBIETTIVO STRATEGICO .....	33
<b>5. SCHEMI DI BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE .....</b>	<b>36</b>
5.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023-2025.....	36
5.2 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023-2025 – Schema MUR .....	40
5.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2023-2025.....	42
<b>6. ANALISI DELLE VOCI DI BUDGET ECONOMICO ANNUALE .....</b>	<b>43</b>
6.1 - CE.A. PROVENTI OPERATIVI.....	43
6.2 - CE.B. COSTI OPERATIVI .....	54
6.2.1 - <i>CE.B.VIII COSTI DEL PERSONALE</i> .....	54
6.2.2 <i>CRITERI DI PREVISIONE DEL COSTO DEL PERSONALE</i> .....	59
6.2.3 - <i>CE.B.IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i> .....	63
6.2.4 - <i>CE.B.X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i> .....	80
6.2.5 - <i>CE.B.XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i> .....	81
6.2.6 - <i>CE.B.XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i> .....	81
6.3 - CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI .....	82
6.4 - CE.E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI .....	83
6.5 - CE.F IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE .....	83
6.6 - RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO .....	84
<b>7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....</b>	<b>88</b>
<b>8. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N.49/2012.....</b>	<b>89</b>

<b>9.</b>	<b>ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE .....</b>	<b>90</b>
9.1 -	SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali .....	91
9.2 -	SPA.A.II Immobilizzazioni materiali .....	92
9.3 -	SPA.A.III Immobilizzazioni finanziarie.....	93
<b>10.</b>	<b>EDILIZIA .....</b>	<b>93</b>
10.1	CRITERI DI PROGRAMMAZIONE .....	95
10.2	PARTECIPAZIONI A NUOVI BANDI MINISTERIALI .....	96
	10.2.1 MISURE SOSTITUTIVE TEMPORANEE DELLE FONTI .....	98
10.3	PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA 2023-2027 DELL'EDILIZIA .....	99
10.4	MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO DEL PIANO EDILIZIO.....	100
10.5	SICUREZZA.....	100
<b>11.</b>	<b>RICORSO AI MEZZI DI INDEBITAMENTO .....</b>	<b>101</b>
<b>12.</b>	<b>CAMPUS DELLA ROMAGNA.....</b>	<b>103</b>
	12.1. Budget Area dirigenziale di Campus.....	104
	12.2. Risorse reperite e gestite autonomamente .....	105
<b>13.</b>	<b>EREDITA', BORSE, PREMI E LASCITI .....</b>	<b>106</b>
<b>14.</b>	<b>ATTIVITA' E SERVIZI .....</b>	<b>111</b>
14.1	RICERCA E TERZA MISSIONE .....	111
14.2	DIDATTICA E INTERNAZIONALIZZAZIONE .....	113
	14.2.1 DIDATTICA I, II CICLO E CICLO UNICO.....	113
	14.2.2 FORMAZIONE POST LAUREAM .....	113
	14.2.3 INTERNAZIONALIZZAZIONE.....	115
	14.2.4 DIRITTO ALLO STUDIO.....	116
14.3	SERVIZI TRASVERSALI DI SUPPORTO .....	117
	14.3.1 SISTEMI INFORMATIVI .....	117
	14.3.2 SERVIZI BIBLIOTECARI .....	118
	14.3.3 COMUNICAZIONE E CULTURA.....	119
	14.3.4 AREA MEDICA .....	119
<b>15.</b>	<b>TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI .....</b>	<b>120</b>
15.1.	CONCESSIONE DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI E ATTRIBUZIONE DI VANTAGGI ECONOMICI A PERSONE FISICHE ED ENTI PUBBLICI E PRIVATI .....	120
15.2.	DATI RELATIVI AGLI ENTI PUBBLICI VIGILATI, AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI CONTROLLO PUBBLICO E ALLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' DI DIRITTO PRIVATO .....	123
<b>16.</b>	<b>VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA .....</b>	<b>124</b>
<b>17.</b>	<b>BILANCIO UNICO DI ATENEVO DI PREVISIONE FINANZIARIO .....</b>	<b>128</b>
<b>18.</b>	<b>CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI .....</b>	<b>131</b>

## 1. SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI

Nel presente capitolo si riportano gli schemi di Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2023 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 2023

<b>BUDGET ECONOMICO 2023</b>		
<b>Schema MUR</b>		
<b>VOCE</b>		<b>Budget 2023</b>
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>245.769.252</b>
1)	Proventi per la didattica	121.233.055
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	22.662.464
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	101.873.733
<b>II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>652.868.992</b>
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	618.490.361
2)	Contributi Regioni e Province autonome	3.610.071
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	150.845
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	13.221.604
5)	Contributi da Università	90.173
6)	Contributi da altri (pubblici)	4.937.671
7)	Contributi da altri (privati)	12.368.267
<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>8.087.026</b>
	<i>Altri proventi</i>	2.210.285
	<i>V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	5.876.741
<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>906.725.271</b>

<b>BUDGET ECONOMICO 2023</b>	
<b>Schema MUR</b>	
<b>VOCE</b>	<b>Budget 2023</b>
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>906.725.271</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>448.123.080</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>327.877.152</b>
a) Docenti / ricercatori	258.248.452
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	53.739.179
c) Docenti a contratto	12.052.101
d) Esperti linguistici	3.083.585
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	753.835
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>120.245.928</b>
<b>IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>409.194.077</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	104.718.522
2) Costi per il diritto allo studio	25.867.643
3) Costi per l'attività editoriale	459.848
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.908.977
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	10.348.146
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.351.644
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	88.886.054
9) Acquisto altri materiali	1.831.729
10) Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	
11) Costi per godimento beni di terzi	6.534.534
12) Altri costi	158.286.980
<b>X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>24.680.575</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.176.325
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.504.250
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
<b>XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>1.730.000</b>
<b>XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.422.344</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>893.150.076</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>13.575.194</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>2.178.553</b>
1) Proventi finanziari	6.048
2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.184.601
3) Utili e Perdite su cambi	
<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>277.501</b>
1) Proventi straordinari	
2) Oneri straordinari	277.501
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>25.004.663</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-13.885.522</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICA PATRIMONIALE</b>	<b>13.885.522</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>

**1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2023**

		<b>2023</b>				
		<b>A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI</b>	<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>			
<b>Riclassificato BI</b>	<b>VOCE</b>	<b>Importo investimento</b>	<b>I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE</b>	<b>TOTALE B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>
<b>SPA.A.I</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>29.232.954</b>	<b>6.747.257</b>	<b>8.821.500</b>	<b>13.664.197</b>	<b>29.232.954</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	109.513	-	-	109.513	109.513
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	49.944	-	-	49.944	49.944
SPA.A.I.4	Immobilitazioni immateriali in corso e acconti	29.014.817	6.747.257	8.821.500	13.446.061	29.014.817
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	58.679	-	-	58.679	58.679
<b>SPA.A.II</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>105.661.903</b>	<b>16.644.975</b>	<b>38.892.691</b>	<b>50.124.236</b>	<b>105.661.903</b>
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	5.674.115	245.000	-	5.429.115	5.674.115
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.251.599	-	-	1.251.599	1.251.599
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000	-	-	2.000	2.000
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	714.129	-	-	714.129	714.129
SPA.A.II.6	Immobilitazioni materiali in corso e acconti	95.763.965	16.399.975	38.892.691	40.471.299	95.763.965
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	2.256.094	-	-	2.256.094	2.256.094
<b>SPA.A.III</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
SPA.A.III	Immobilitazioni finanziarie	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>134.894.857</b>	<b>23.392.232</b>	<b>47.714.191</b>	<b>63.788.434</b>	<b>134.894.857</b>

## 2. PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2023, unitamente al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025, 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 2023, composto da Budget economico e Budget degli investimenti unico di Ateneo;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023-2025, 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 2023 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 2021, 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 2023 (e triennale 2023-2025) sono:

- Legge 30 dicembre 2021, n. 234 Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024;
- 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 2023 triennale 2023-2025” (Consiglio di Amministrazione del 27/09/2022 pratica ARAG 9.2);
- “Dotazioni ai Dipartimenti 2023 – Budget Unico Dipartimentale” (Consiglio di Amministrazione del 27/09/2022 pratica SSRD/ARAG 9.1);
- “Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2023/2024” (Consiglio di Amministrazione del 24/10/2022, pratica APOS 05/01);
- “Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2022/2023” (Consiglio di Amministrazione del 28/09/2021, pratica APOS 06/07);
- “Comunicazione relativa all’utilizzo dei fondi corsi internazionali” (Consiglio di Amministrazione del 27/09/2022 – pratica 02/03)

- “Riparto budget corsi internazionali a.a. 2022/2023” (Consiglio di Amministrazione del 21/12/2021, pratica ARAG/AFORM 08/02);
- “Riparto programmazione didattica e tutorato per l’a.a. 2022/2023” (Consiglio di Amministrazione del 21/12/2021 – pratica ARAG/AFORM 08/03);
- L’ “Adozione ai sensi del D.Lgs. 50/2016 (codice dei contratti pubblici di lavori, servizi, forniture) del programma triennale lavori 2023 - 2024 - 2025 e relativi aggiornamenti annuali degli interventi edilizi” sarà portato in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20/12/2022;
- “Piano strategico di Ateneo 2022-2027” (Consiglio di Amministrazione del 28/06/2022, pratica SSRD 09/01);
- “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)
- “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.
- “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).

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

#### Piano strategico di Ateneo 2022 – 2027

Il Piano Strategico 2022-2027 dell’Alma Mater Studiorum - Università di Bologna è redatto in ottemperanza all’art. 1-ter della Legge 43/2005 (che prevede “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, [...]”), e al D.M. 289/2021 (Linee Generali di indirizzo della programmazione delle università 2021-2023). Punto di riferimento normativo è inoltre il DM 1154/2021 “Autovalutazione, valutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio”, che valuta positivamente la capacità di esplicitare le politiche di programmazione dell’Ateneo e di monitorarne l’andamento. Copre un orizzonte temporale di sei anni, comprendendo in pieno il periodo di programmazione triennale ministeriale. L’Ateneo, a conclusione del primo triennio di programmazione, si riserva di adeguare il presente Piano alle nuove eventuali linee di indirizzo ministeriali.

La pianificazione si è sviluppata in coerenza con la letteratura in materia partendo da un’attenta analisi di posizionamento basata sulle principali grandezze e indicatori utilizzati dagli enti di valutazione e partendo dai risultati del precedente Piano Strategico.

La mappa strategica prevede la definizione di quattro principi di valore pubblico ciascuno dei quali viene declinato in obiettivi sulle quattro aree tematiche “didattica e comunità studentesca”, “ricerca”, “persone” e “società”. Tutta la struttura del piano è funzionale al perseguimento degli obiettivi di sostenibilità previsti dall’agenda ONU 2030 (SDGs) e alle linee di sviluppo previste dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

In totale sono stati individuati 50 obiettivi strategici. Ciascun obiettivo è stato a sua volta declinato in azioni, concordate da Prorettori e Delegati con i Dirigenti di riferimento. Il Piano è stato poi completato associando

a ciascun obiettivo uno o più indicatori di monitoraggio con i relativi valori attesi nel 2024, anno di fine del primo triennio di programmazione.

Adozione del programma triennale 2023-2024-2025 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 2023-2024-2025 previsto entro il mese di gennaio 2023.

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 2023 rientrano sia interventi di nuova programmazione sia le opere dell'Elenco Annuale 2022, per le quali non sia possibile avviare il procedimento di gara entro il 31 dicembre 2022. L'anno di programmazione riferito al 2023 è stato composto individuando gli interventi la cui istruttoria tecnica è tale da consentire l'avvio delle procedure di gara nel 2023.

La Programmazione Triennale 2023-2025 è stata determinata, in maniera rilevante, dalla partecipazione ai seguenti bandi: DM 1274/2021 (fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche), V Bando Legge 338/2000 (fondo per residenze universitarie), DM 737/2021 PNR (fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)).

Il Consiglio di Amministrazione adotta la programmazione triennale 2023-2024-2025 nella seduta del 20/12/2022. L'approvazione definitiva da parte del Consiglio di Amministrazione avverrà decorsi massimo 60 giorni dalla data di pubblicazione sull'Albo Ufficiale di Ateneo, come previsto dalla normativa vigente. Attualmente si prevede di procedere all'approvazione definitiva entro gennaio 2023.

#### Programma degli acquisti di beni e servizi per il biennio 2023-2024

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 relativo al biennio 2023/2024 sarà proposto al Consiglio di Amministrazione nella seduta di febbraio 2023 per dare evidenza dei fabbisogni collegati ai finanziamenti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, del bando Dipartimenti eccellenti e del bando Alma attrezzature.

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 2023/2024

Le linee d'indirizzo per la programmazione didattica dell'A.A. 2023/24 sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24/10/2022 - pratica APOS/AFORM 05/01. Esse modificano e integrano quelle approvate per l'anno accademico precedente ("Linee di indirizzo per la programmazione didattica A.A. 2022/23", Consiglio di amministrazione del 28/09/2021 - pratica APOS 06/07), 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 2023 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.

## **2.1 FATTI SIGNIFICATIVI - NUOVO RIASSETTO AMMINISTRAZIONE GENERALE A DECORRERE DALL'01.01.2023**

A seguito dell'insediamento del Magnifico Rettore e del Direttore generale, rispettivamente 01.11.2021 e 03.01.2022, è emersa la necessità di ridefinire alcune strutture dell'Amministrazione centrale dell'Alma Mater. Questo fondamentale passaggio è frutto di un'ampia condivisione di strategie generali della nuova *Governance* e, soprattutto, di numerosi incontri e colloqui tenuti direttamente dal Direttore generale, anche in presenza del Rettore, con le Dirigenti e i Dirigenti, con il Personale tecnico amministrativo, con le Prorettrici e i Prorettori, Delegate e Delegati del Rettore, con le Docenti e i Docenti, con i Responsabili di diverse Strutture di Ateneo; incontri che si sono svolti molto spesso presso le stesse Strutture centrali e dell'intero territorio regionale e non.

Inoltre, nella formulazione delle azioni e dei principi fondanti del riassetto dell'apparato tecnico-amministrativo è stato ricercato un profondo allineamento agli obiettivi strategici di Ateneo contenuti nel nuovo Piano Strategico sessennale dell'Alma Mater 2022-2027 approvato in giugno 2022, che coincide con l'intero mandato del Rettore nonché con il fondamentale periodo di ripresa e resilienza dell'intero sistema Paese. Tutto ciò con l'unico scopo di perseguire l'obiettivo principe di lavorare "per" e "in" un Ateneo all'avanguardia, capace di adeguarsi agilmente alla repentina evoluzione del sistema pubblico italiano, all'insegna dei principi di efficienza, efficacia e trasparenza che si integrano necessariamente con il rispetto delle professionalità esistenti e con l'imprescindibile benessere organizzativo delle persone componenti della complessa comunità universitaria.

L'idea è che l'azione amministrativa deve incidere e coincidere in modo determinante allo svolgimento di tutte le attività, riorganizzando le Strutture in modo adeguato anche al fine di mantenere la necessaria indipendenza tra la sfera accademica e quella tecnico amministrativa, promuovendo e consolidando l'interazione tra le funzioni istituzionali dell'Ateneo.

Il processo di riorganizzazione è stato avviato nel mese di maggio con una fase di dialogo con le varie componenti delle Strutture amministrative e la raccolta di numerose proposte organizzative.

Il Consiglio di Amministrazione con delibera del 26/07/2022 ha approvato le Linee di indirizzo contenenti gli obiettivi e le azioni per il riassetto dell'Amministrazione Generale.

Già nel corso del 2022 sono stati portati a compimento alcune riorganizzazioni, sono stati avviati tavoli specifici e interlocuzioni per definire e predisporre entro il 2022 i progetti per le attivazioni delle nuove aree.

Nella seduta straordinaria del 10/11/2022, il Consiglio di Amministrazione ha approvato il riassetto organizzativo delle Aree dirigenziali dell'Amministrazione Generale con decorrenza dal 01/01/2023.

A regime il nuovo assetto è comprensivo delle seguenti Aree:

Sono confermate le seguenti Aree:

- AFORM – Area Formazione e Dottorato
- APAP – Area Appalti e Approvvigionamenti
- APAT – Area del Patrimonio
- APOS – Area del Personale
- CESIA – Area Sistemi e Servizi informatici
- SAM – Area Service Area Medica
- ACRA – Area di Campus di Ravenna
- ACRN – Area di Campus di Rimini
- SSRD – Staff Rettore e Direttore Generale

Sono attivate le seguenti Aree:

- ASES – Area Servizi Studenti
- APPC – Area Pianificazione, Programmazione e Comunicazione
- ACCE – Area di Campus di Cesena
- ACFO – Area di Campus di Forlì

Sono ridenominate le seguenti Aree:

- ARIC – Area Servizi alla Ricerca in ARIC – Area Ricerca
- ARAG – Area Finanza e Partecipate in ARAG – Area Finanza e Contabilità
- AUTC – Area Edilizia e sostenibilità in ATES – Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità
- ABIS – Area Biblioteche e Servizi allo studio in ARPAC – Area Patrimonio Culturale
- ARTEC – Area Rapporti Imprese, Terza Missione e comunicazione web in ARIN – Area Innovazione

Sono disattivate le seguenti Aree:

- ACCF – Area di Campus di Cesena e Forlì
- ASB – Area Servizi Bologna
- DIRI – Area Relazioni internazionali

Ai fini della predisposizione del Bilancio di previsione annuale 2023 e triennale 2023-2025, la programmazione è stata formulata dalle Aree dirigenziali attualmente attive sul 2022, chiedendo alle Aree di specificare per i singoli dettagli di programmazione quali saranno le Aree competenti e responsabili per tale previsione nel nuovo riassetto dall'01/01/2023 deliberato in CA il 10/11/2022.

La programmazione economico finanziaria 2023-2025 sarà pertanto resa coerente con il nuovo assetto delle Aree dell'Amministrazione Generale. In sede di apertura dell'esercizio 2023, saranno ricomposti i budget di ciascuna unità di primo livello sulla base delle competenze ad esse riconosciute con la delibera CA del 10/11/2022, ad invarianza dei saldi complessivi delle previsioni effettuate dall'Amministrazione Generale e approvate dagli Organi di Ateneo nel mese di dicembre 2022 con la delibera "Bilancio di previsione unico di Ateneo annuale 2023 e triennale 2023-2025".

### 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 2023.

Il controllo autorizzatorio si applica all'esercizio 2023, con riferimento alla previsione di ricavi, costi d'esercizio e costi pluriennali registrati secondo il criterio della competenza economica.

L'esercizio 2023 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 2024 e 2025, 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 2023-2025, 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 settembre 2022 le "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025".

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 2023 e triennali 2023-2025 da parte dei Centri di Responsabilità di Ateneo.

#### **Iter per le proposte di Budget formulate da Dipartimenti e Altre Strutture**

Tra ottobre a novembre 2022, Dipartimenti e Altre Strutture hanno registrato a propria cura le previsioni annuali e triennali nell'applicativo informatico *U-Budget*.

Entro l'11 novembre 2022, le strutture hanno inviato la relazione di accompagnamento alla proposta di Budget economico e degli investimenti (annuale e triennale) e, per le strutture con Organo deliberante, la delibera di approvazione dell'Organo. Tutti i documenti sono disponibili presso il Settore Bilancio dell'Area Finanza e Partecipate.

#### **Iter per le proposte di Budget formulate da Aree e Campus**

Dal 26 settembre al 14 ottobre 2022, le Aree e i Campus hanno registrato a propria cura la proposta di Budget annuale e triennale nell'applicativo informatico *U-Budget*.

Dal 17 al 28 ottobre 2022 hanno avuto luogo gli incontri di negoziazione della proposta di budget delle Aree e Campus con la Direzione Generale.

Nella prima metà di novembre sono stati comunicati gli esiti delle valutazioni della Direzione al fine di apportare eventuali modifiche e rendere definitive la proposta di budget delle Aree e Campus.

Entro il 25 novembre le Aree e i Campus hanno inviato la relazione di accompagnamento alla previsione di budget 2023-2025 vistata dal Dirigente e nel caso dei Campus con la Delibera di approvazione del Consiglio di Campus. Tutti i documenti sono disponibili presso il Settore Bilancio dell'Area Finanza e Partecipate.

#### **Predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione**

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.

### **Caricamento del Budget annuale autorizzatorio 2023 nel sistema informatico di contabilità**

In coerenza con quanto riportato nel capitolo 2.1 “Nuovo riassetto amministrazione generale dall’01.01.2023”, la programmazione 2023-2025 inserita nell’applicativo U-Budget è stata riclassificata dalle singole Aree Dirigenziali in coerenza con il nuovo riassetto amministrativo, la cui decorrenza è prevista dal 01.01.2023, al fine di consentire all’Area Finanza e Partecipate di caricare il budget 2023 direttamente sull’Area che sarà titolare/responsabile per le risorse oggetto di caricamento e consentire piena operatività alle Aree già ad inizio esercizio.

### **3.2 CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE**

I criteri di redazione e valutazione adottati nella formulazione del Bilancio di previsione annuale 2023 e del Bilancio di previsione triennale 2023-2025 sono i medesimi utilizzati nel precedente Bilancio di previsione 2022, cui si aggiunge il recepimento della riclassificazione di alcune poste a Patrimonio Netto (si veda paragrafo 3.2.1) attuata in occasione della redazione del Bilancio di Esercizio 2021. I criteri adottati per le operazioni di chiusura 2021 hanno determinato una diversa rappresentazione delle informazioni negli schemi di bilancio sia di preventivo sia di chiusura.

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	==	==

### **3.2.1 Riclassificazione delle poste di Patrimonio Netto**

Con la delibera Cda del 29/04/2022 BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 UNICO DI ATENEO è stata approvata una diversa rappresentazione delle informazioni negli schemi di bilancio di chiusura, evidenziando risorse confluite a PN che nella programmazione di budget 2022-2024 erano già state destinate a garantirne la copertura.

Il chiaro intendimento della *governance* di Ateneo è stato di non anticipare proposte di destinazione in corso di gestione 2021. L'indirizzo è stato di rinviare le decisioni al futuro scenario di programmazione 2023-2025, in coerenza con le prospettive di programmazione delineate in occasione delle linee guida al bilancio per il nuovo triennio.

Precisamente, l'indirizzo attuato in occasione della redazione del bilancio di esercizio 2021 è stato il seguente:

- il bilancio di esercizio 2021 è stato redatto applicando il criterio di determinazione di risorse di PN a beneficio di futuri esercizi, non prevedendo misure di assestamento precedenti alla chiusura. Ciò ha avuto come effetto l'incremento del risultato di esercizio 2021 a concorrenza di grandezze precedentemente riscontate per finalità definite ante la chiusura dell'esercizio;
- è stata assicurata la destinazione delle risorse del risultato 2021 necessarie al fine di garantire la copertura degli interventi di competenza 2022 programmati a valere su riserve da assestamento (revisione del precedente criterio di programmazione)
- si è agito in revisione dello schema di previsione Budget economico 2022 ricollocando le "poste a pareggio" nella sezione PROVENTI OPERATIVI A). Tali poste riferiscono ai proventi riscontati oggetto di programmazione a garanzia della continuità delle attività progettuali e delle attività correlate a proventi finalizzati.

La diversa rappresentazione delle informazioni ha impatto anche negli schemi di bilancio preventivo. Pertanto, si propone un report di riconciliazione con applicazione dei criteri di redazione al Budget 2022, per consentire un coerente confronto con il Budget 2023.

Il Budget riclassificato 2022 evidenzia un risultato economico presunto negativo, pari a 12,27 mln di euro, quota di competenza 2022 degli interventi da garantire con destinazione vincolata del risultato di esercizio 2021, che ammontano complessivamente a 37.822.796,76 euro, coerente con la riclassificazione operata in sede di redazione del Bilancio di esercizio 2021 (CDA 29/04/2022 “BILANCIO DI ESERCIZIO 2021 UNICO DI ATENEO” e CDA 29/04/2022 “PROPOSTA DI INTEGRAZIONE ALLA PROGRAMMAZIONE DI BUDGET 2022 A VALERE SU RISULTATI DI GESTIONE ESERCIZI PRECEDENTI E REVISIONE DELLA PROGRAMMAZIONE 2022-2024”).

Si riporta di seguito il Budget Economico 2022 riclassificato, che sarà utilizzato per il confronto con il nuovo Budget Economico 2023 nel capitolo 6 di “Analisi delle voci di Budget Economico annuale”.

Riclassificazione Budget Schema Unibo 2022		
Schema UNIBO		
	Budget 2022	Budget 2022 riclassificato
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
<b>I PROVENTI PROPRI</b>	<b>181.442.643</b>	<b>232.774.967</b>
1) Proventi per la didattica	118.808.272	118.808.272
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.247.953	20.694.708
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	60.386.418	93.271.987
di cui		
	<i>Ricavi d'esercizio</i>	2.188.242
	<i>Risconti passivi</i>	58.198.177
		91.083.745
<b>II CONTRIBUTI</b>	<b>556.588.701</b>	<b>672.224.002</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	498.602.223	594.403.569
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.492.500	3.492.500
3) Contributi altre Amministrazioni locali	88.135	88.135
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	238.556	12.468.613
5) Contributi da Università	85.000	85.000
6) Contributi da altri (pubblici)	3.788.262	5.053.260
7) Contributi da altri (privati)	2.783.968	9.122.867
Risconto per beni da ammortizzare	19.902.983	19.902.983
Risconti passivi edilizia	27.607.075	27.607.075
<b>III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>		
<b>IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>		
<b>V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>16.087.699</b>	<b>16.149.104</b>
di cui		
	<i>Altri proventi</i>	1.596.479
	<i>Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	14.491.220
<b>VI VARIAZIONE RIMANENZE</b>	-	-
<b>VII INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>754.119.043</b>	<b>921.148.073</b>
<b>A.bis TOTALE PROVENTI (A) COMPRESI I RISCONTI</b>	<b>744.370.659</b>	<b>911.399.689</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>442.574.362</b>	<b>442.574.362</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>319.383.782</b>	<b>319.383.782</b>
a) Docenti / ricercatori	250.570.226	250.570.226
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	53.738.135	53.738.135
c) Docenti a contratto	10.789.720	10.789.720
d) Esperti linguistici	3.189.587	3.189.587
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.096.114	1.096.114
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>123.190.580</b>	<b>123.190.580</b>
<b>IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>377.356.357</b>	<b>377.356.357</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	92.599.690	92.599.690
2) Costi per il diritto allo studio	26.252.466	26.252.466
3) Costi per l'attività editoriale	684.232	684.232
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.884.800	2.884.800
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	10.118.926	10.118.926
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.530.406	8.530.406
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	78.132.454	78.132.454
9) Acquisto altri materiali	2.108.402	2.108.402
10) Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.278.234	6.278.234
12) Altri costi	149.766.749	149.766.749
di cui		
	<i>programmazione del personale</i>	25.136.429
<b>X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>21.557.665</b>	<b>21.557.665</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.846.224	1.846.224
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	19.711.440	19.711.440
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle		
4) disponibilità liquide	-	-
<b>XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>700.000</b>	<b>700.000</b>
<b>XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.125.550</b>	<b>9.125.550</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>851.313.933</b>	<b>851.313.933</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (Abis-B)</b>	<b>-106.943.275</b>	<b>60.085.756</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-744.193</b>	<b>-744.193</b>
1) Proventi finanziari	6.048	6.048
2) Interessi ed altri oneri finanziari	750.241	750.241
3) Utili e Perdite su cambi		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
1) Rivalutazioni		
2) Svalutazioni		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-255.850</b>	<b>-255.850</b>
1) Proventi	0	0
2) Oneri	255.850	255.850
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PREVISTO</b>	<b>-108.343.318</b>	<b>58.685.712</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>179.306.285</b>	
Copertura richiesta da Budget degli investimenti	70.962.967	70.962.967
<b>RISULTATO</b>	<b>-</b>	<b>12.277.255</b>

### 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 2023 sia ad attività che sono già state avviate precedentemente.

In particolare, nel bilancio unico di previsione autorizzatorio 2023 dovranno essere iscritte le previsioni relative:

- alla gestione di competenza 2023 delle attività che saranno avviate nel corso dell'esercizio 2023;
- alla gestione di competenza 2023 delle attività che sono già state avviate nel corso dell'esercizio 2022 (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 – 2023 (estensioni future). La registrazione di previsioni 2023 coerenti con le contabilizzazioni già effettuate nell'esercizio 2022 costituisce presupposto per autorizzare la gestione contabile in continuità rispetto alla gestione 2022.

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 2023**;
- 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, 2021 e 2022.

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

1. **nuove risorse di Ateneo** (assegnazioni / dotazioni annuali);
2. **risorse vincolate non utilizzate nel corso della gestione 2022**, previo monitoraggio della gestione affidato al Delegato al Bilancio e al 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 settembre 2022

- con la pratica ARAG 09/02 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025" ha deliberato i criteri generali di redazione, e
- con la pratica SSRD/ARAG 09/01 "Dotazioni ai Dipartimenti 2023 – Budget Unico Dipartimentale" ha deliberato i criteri di riparto e di utilizzo dei fondi assegnati alle strutture.

Nello specifico, sono state date le seguenti indicazioni per la formulazione delle previsioni delle diverse tipologie di strutture.

#### DIPARTIMENTI

Il Budget Unico Dipartimentale 2023 (BUD 2023), come deliberato dal CA del 27 settembre 2022 (pratica SSRD e ARAG 9.1), è dato dalla somma delle seguenti tre componenti:

- Funzionamento (FUNZ),

- Budget Integrato della Didattica (BID),
- Budget Integrato della Ricerca (BIR).

La composizione degli stanziamenti 2023 è la seguente:

BUDGET 2022	TOTALI 2022 A RIPARTO	BUDGET 2023	TOTALI 2023 A RIPARTO	
FUNZ	3.200.000	FUNZ	3.200.000	
BDSS	7.056.964	Budget Unico Dipartime ntale	BID	
PD	4.988.525			16.355.862
TUTORATO	1.538.999			
CDSINT	2.805.984			
BINT	300.000			
BIR	10.943.159			BIR
<b>TOTALE</b>	<b>30.833.631</b>		<b>32.352.307</b>	

In prospettiva di BUD, gli allegati 3, 4 e 5 della delibera CA del 27 settembre 2022 (pratica SSRD e ARAG 9.1) hanno fornito un **ammontare netto** per singola tipologia di componente di assegnazione, che ha costituito una proposta di programmazione che il Dipartimento ha poi rivisto e modificato nell'ambito della sua autonomia decisionale e sulla base dei criteri specificati in delibera.

Si riportano di seguito i criteri di programmazione e/o rimodulazione – espressi in delibera CA del 27/09/2022 (pratica SSRD e ARAG 9.1) – che i Dipartimenti possono applicare ad invarianza di saldi complessivi di BUD assegnato:

- **BDF**: possibilità di variazione della componente BDF alla componente BID, una volta soddisfatti i fabbisogni di funzionamento.
- **BID**: fatta salva la quota minima che i Dipartimenti devono destinare ai Servizi agli studenti in base ai tipi Cds e la quota minima PD (pari all'80% e prevista da ARAG), possibilità di variazione dalla componente BID alla componente BIR di un ammontare massimo del 20% della componente maggiore tra BIR e BID
- **BIR**: possibilità di variazione della componente BIR alla componente BID di un ammontare massimo del 20% della componente maggiore tra BIR e BID.

In merito all'utilizzo pluriennale delle **dotazioni 2023**, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato quanto segue:

**Il Budget di Funzionamento** ha una validità annuale.

Le risorse assegnate con riferimento all'esercizio 2023 potranno essere utilizzate esclusivamente in coerenza con la programmazione 2023, nel rispetto del principio di competenza economica e delle linee guida per la predisposizione del budget.

**Il Budget Integrato per la Didattica (BID)** ha una validità annuale, fatta salva la quota Programmazione Didattica che finanzia l'a.a. 2023/2024. Le risorse assegnate con riferimento all'esercizio 2023 potranno essere utilizzate esclusivamente in coerenza con la programmazione 2023, nel rispetto del principio di competenza economica e delle linee guida per la predisposizione del budget.

I dipartimenti determinano autonomamente le modalità di attribuzione di tale fondo rispetto alle finalità di Programmazione didattica, Tutorato, Corsi Internazionali, Didattica e Servizi agli studenti e Internazionalizzazione, nel rispetto dei limiti previsti dalla delibera e riportati di seguito.

Confermando la prerogativa dei Dipartimenti a individuare le risorse necessarie al funzionamento dei propri corsi di studio nei Campus, il modello deliberato non determina automaticamente le quote da cedere alle

Aree di Campus. A garanzia della continuità dei servizi correlati al funzionamento dei corsi di studio nei Campus, è necessario e indispensabile che già in sede di programmazione venga recepito tale indirizzo in linea con le pregresse assegnazioni.

Le strutture dipartimentali hanno pertanto effettuato una previsione indicando nell'applicativo U-budget le risorse con struttura destinataria Campus, al fine di consentire un caricamento del budget all'01.01.2023 di tali risorse direttamente sul budget del Campus di riferimento.

Come da allegato n. 4 della delibera, sull'assegnazione BID 2023 calcolata da nuovo modello sono trattenute le seguenti quote:

- una centralizzazione a favore di ARAG per la programmazione didattica a.a. 2023/2024 pari all'80% dell'assegnazione dipartimentale del Budget Programmazione Didattica e del Budget Tutorato dell'anno precedente. La previsione di tale quota minima viene registrata, in continuità con gli esercizi passati, dall'Area Finanza sul proprio budget. Potrà essere integrata da ulteriori variazioni a favore di ARAG in corso di gestione al fine di soddisfare il reale fabbisogno di programmazione didattica. Le risorse destinate alla PD che finanzia l'Anno Accademico 2023/2024, verranno confermate fino a completa copertura e liquidazione dei relativi contratti. A seguito del completamento della programmazione didattica a.a.2023/2024 ARAG avvierà una ricognizione nella quale le strutture dovranno comunicare l'eventuale eccedenza dell'assegnazione rispetto all'utilizzo;
- una centralizzazione a favore di ABIS per le spese REI sulle dotazioni dipartimentali e per ulteriori centralizzazioni bibliotecarie.

Nell'allegato 4 della delibera, è stata riportata per ogni singolo dipartimento la quota di BID23 al netto delle centralizzazioni di cui sopra. Su tale quota la delibera del CA del 27/09/2022 "Dotazioni ai Dipartimenti 2023 – Budget Unico Dipartimentale" ha previsto un vincolo di destinazione finalizzato a riservare i servizi agli studenti per un minimo di 3.000 euro per ciascuna annualità attiva dei corsi di riferimento (ad esempio: un corso di laurea triennale complessivamente 9.000 euro a regime, un corso magistrale 6.000 euro a regime, un corso magistrale a ciclo unico quinquennale 15.000 euro a regime).

**Il Budget Integrato della ricerca – BIR** ha una **validità biennale**. I dipartimenti determinano autonomamente le modalità di attribuzione del finanziamento per la Ricerca Fondamentale Orientata (RFO), nel rispetto dei vincoli deliberati dal CA del 27/09/2022 (pratica SSRD e ARAG 9.1).

In merito alle **assegnazioni aggiuntive** riconosciute ai Dipartimenti e alle assegnazioni alle Altre Strutture di Ateneo il modello di riparto del Budget Unico Dipartimentale prevede la revisione delle disposizioni deliberate dal Consiglio di amministrazione con la delibera "Linee guida per la predisposizione del Bilancio" (CA del 27/07/2021 pratica ARAG 10/01 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024").

Nel dettaglio, sono confermate:

ASSEGNAZIONI AGGIUNTIVE OGGETTO DI RENDICONTAZIONE ANNUALE	
DIPARTIMENTI	2023
CHIMIND - CSB Centro Servizi e Biblioteca	51.300,00
DIMEVET - Ospedale Veterinario Universitario	200.000,00
DIMEVET - Cura e governo animali e sicurezza sul lavoro	97.000,00
<b>Totale</b>	<b>348.300,00</b>

Con riferimento a tutte le assegnazioni ai Dipartimenti, comprese eventuali assegnazioni aggiuntive, la programmazione 2024 è stata ammessa a concorrenza del 90% dell'assegnazione 2023, mentre la

programmazione 2025 è stata ammessa a concorrenza del 80% dell’assegnazione 2023 (come da delibera CA del 27 settembre 2022 “Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 triennale 2023-2025” – Pratica ARAG 9.2)

**ALTRE STRUTTURE**

Con riferimento alle assegnazioni di funzionamento 2023-2025 e alle ulteriori assegnazioni, oggetto di rendicontazione annuale, già autorizzate con precedenti delibere, il CA del 27/09/2022 (pratica SSRD e ARAG 9.1) ha confermato le seguenti assegnazioni:

<b>ASSEGNAZIONI DI FUNZIONAMENTO</b>	
<b>ALTRE STRUTTURE</b>	<b>2023</b>
Azienda Agraria - AUB	650.000,00
Sistema Museale di Ateneo - SMA	466.899,20
Biblioteca universitaria di Bologna - BUB	530.936,39
<b>Totale</b>	<b>1.647.835,59</b>
<b>ASSEGNAZIONI AGGIUNTIVE OGGETTO DI RENDICONTAZIONE ANNUALE</b>	
<b>ALTRE STRUTTURE</b>	<b>2023</b>
BUB - Archivio Storico	68.408,00
BUB - gestione Donazione ECO	70.000,00
<b>Totale</b>	<b>138.408,00</b>

Con riferimento all’“Istituto Studi Superiore – Collegio di eccellenza” e al “Centro di ateneo per la tutela e la promozione della salute e sicurezza”, si precisa che la programmazione di budget 2023-2025 è stata predisposta nell’ambito della programmazione dell’Amministrazione Generale, negoziata con il Direttore Generale.

Con riferimento a tutte le assegnazioni alle Altre Strutture, la programmazione 2024 è stata ammessa a concorrenza del 90% dell’assegnazione 2023, mentre la programmazione 2025 sarà ammessa a concorrenza del 80% dell’assegnazione 2023 (come da delibera CA del 27 settembre 2022 “Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 triennale 2023-2025” – Pratica ARAG 9.2)

**CAMPUS DELLA ROMAGNA**

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, comprensiva della quota fissa derivata dall'ex fondo di funzionamento della didattica (ex Scuole);

- le quote assegnate ai Campus a supporto dei corsi di studio con sede in Romagna.

Quest'ultima componente è stata alimentata dalla quota di BID oggetto di specifica quantificazione da parte dei singoli Dipartimenti operanti in Romagna, a seguito delle interazioni con i corrispondenti referenti locali, con la finalità di garantire la continuità delle attività di supporto alla didattica e di servizio agli studenti riconducibili ai Corsi di Studio con sede in Romagna. Tali quote sono state già oggetto di programmazione in U-Budget da parte dei Dipartimenti con struttura destinataria "Campus".

### **AREE DIRIGENZIALI BOLOGNA**

Come previsto dal Consiglio di Amministrazione del 27 settembre 2022 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025" (pratica ARAG 9.2), nel corso degli incontri di negoziazione programmati con tutti i referenti dei budget delle Aree dirigenziali di Bologna e dei Campus, il Direttore Generale ha esaminato e rivalutato le proposte di programmazione di ogni singola area, ricercando nel loro complesso ogni possibile armonizzazione e razionalizzazione, ai fini della formulazione della proposta finale del budget dell'Amministrazione Generale, in prospettiva di sostenibilità della nuova programmazione triennale di ateneo.

In particolare, le indicazioni e i criteri di programmazione forniti dalla Direzione Generale alle Aree dirigenziali hanno previsto che:

- la programmazione annuale 2023 e triennale 2023-2025 sia stata effettuata nel rispetto del principio di competenza economica, con riferimento sia ai costi che si sosterranno nei singoli esercizi a valere sulle risorse del bilancio, sia con riferimento agli eventuali proventi finalizzati (correlati a specifici costi) relativi a gestioni/progettualità specifiche;
- con riferimento alla nuova programmazione a valere su risorse del bilancio, la previsione 2023 e 2024 è stata ammessa entro i termini della programmazione già approvata con il budget 2022-2024, cui si aggiungono le integrazioni alla programmazione deliberate dal CDA nel corso della gestione 2022, con riferimento ad interventi specifici;
- il 2025 è stato programmato in continuità rispetto all'esercizio 2024, ma solo nel caso in cui le previsioni attengano ad ambiti ed attività con valenza strutturale;
- con riferimento alle attività finanziate con risorse del bilancio 2022 (che non beneficiano quindi di finanziamenti propri finalizzati), le previsioni 2023 hanno riguardato anche i costi relativi ad attività posticipate o slittate all'esercizio 2023, previa valutazione della capacità di attuazione in concomitanza con gli interventi oggetto di nuova programmazione che sarà accertata in fase di negoziazione del budget con la Direzione Generale. Tali interventi slittati o posticipati sono stati oggetto di una nuova previsione a carico del bilancio 2023. Gli eventuali stanziamenti residui non utilizzati nel corso della gestione 2022 non saranno pertanto confermati a copertura degli interventi con competenza 2023-2025 ma confluiranno nel risultato libero di gestione dell'esercizio 2022.

Eventuali ulteriori esigenze di budget non deliberate dal CA e non riassorbite con rimodulazioni interne di budget, sono state discusse e valutate negli incontri di negoziazione con la Direzione Generale e nel corso del processo di formazione del Bilancio di previsione, 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, si evidenziano gli importi oggetto della proposta di budget 2023-2025 con riferimento alla previsione di costi a carico bilancio a valere su risorse di competenza dei rispettivi esercizi:

<b>Area dirigenziale di previsione</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
ABIS - AREA BIBLIOTECHE E SERVIZI ALLO STUDIO	14.594.220	13.783.673	13.783.673
AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	13.160.300	12.083.012	12.212.243
APAP - AREA APPALTI E APPROVVIGIONAMENTI	1.321.521	1.243.909	1.256.909
APAT - AREA DEL PATRIMONIO	10.388.256	10.031.468	9.992.416
APOS - AREA DEL PERSONALE	25.721.311	25.164.603	23.940.935
ARAG - AREA FINANZA E PARTECIPATE	12.390.030	9.110.218	8.494.776
ARAG - SETTORE TRATTAMENTI ECONOMICI	375.562.451	396.949.291	408.983.321
ARIC - AREA SERVIZI ALLA RICERCA	3.308.453	1.248.389	1.247.047
ARTEC - AREA RAPPORTI IMPRESE, TERZA MISSIONE E COMUNICAZIONE WEB	1.155.547	1.140.650	1.141.650
ASB - AREA SERVIZI BOLOGNA	54.216.297	47.597.002	41.825.099
AUTC - AREA EDILIZIA E SOSTENIBILITA' Funzionamento e Sostenibilità	5.459.500	5.318.424	5.023.078
AUTC - AREA EDILIZIA E SOSTENIBILITA' Edilizia	8.539.899	11.104.769	12.260.579
CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	11.341.671	11.410.621	11.480.621
DIRI - AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI	1.937.080	1.661.080	1.661.080
SERVICE AREA MEDICA	3.033.500	3.533.500	3.533.500
SSRD STAFF RETTORE E DIRETTORE GENERALE	2.610.402	2.578.852	2.608.242
CAMPUS DI CESENA	1.512.066	1.481.113	1.481.113
CAMPUS DI FORLI'	1.909.809	1.888.781	1.788.781
CAMPUS DI RAVENNA	1.237.777	1.156.284	1.156.284
CAMPUS DI RIMINI	3.442.813	3.289.470	3.282.873
<b>Totale Budget Amministrazione Generale 2023-2025</b>	<b>552.842.905</b>	<b>561.775.110</b>	<b>567.154.220</b>

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 2023. Queste esigenze, attualmente non comprese nei quadri di programmazione, saranno oggetto di una complessiva rivalutazione con l'avvio della gestione contabile 2023, 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 2023-2025 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 2023 è stato quantificato nella misura di **1.000.000 euro**.

### **3.3.2 RISORSE VINCOLATE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2022: MONITORAGGIO DELLA GESTIONE 2022**

Il monitoraggio della gestione 2022 – affidata al Delegato al Bilancio e al Dirigente dell'Area Finanza e Partecipate – ha costituito un passaggio propedeutico alla definizione del nuovo quadro di programmazione 2023-2025.

Tale monitoraggio 2022 ha avuto come obiettivi:

- verificare l'utilizzo delle risorse assegnate per l'attuazione delle attività programmate,
- quantificare il fabbisogno per il completamento della gestione 2022,
- segnalare eventuali slittamenti/posticipazioni di interventi/iniziative che graveranno sulla nuova programmazione 2023-2025,
- segnalare eventuali esigenze di riporto o riassegnazione di risorse a beneficio della programmazione 2023-2025, in coerenza con i requisiti previsti,
- disincentivare automatismi nella conferma delle risorse, senza verificare l'utilizzo rispetto alle originali finalità,
- verificare eventuali risorse non necessarie a valere su assegnazioni alle strutture non utilizzate negli esercizi di riferimento in cui tale utilizzo era consentito.

#### **AREE DIRIGENZIALI BOLOGNA E CAMPUS DELLA ROMAGNA**

Per il monitoraggio della gestione 2022 sono stati programmati singoli incontri con il Dirigente dell'Area Finanza e Partecipate ed i Dirigenti delle Aree dirigenziali e Campus, in cui sono state analizzate le disponibilità residue libere o vincolate risultanti a fine agosto 2022, con gli obiettivi precedentemente illustrati.

Tenuto conto delle valutazioni effettuate in sede di monitoraggio 2022, le Aree e Campus hanno potuto registrare previsioni 2023-2025 a valere su risconti passivi/risorse vincolate solo nel caso in cui i correlati finanziamenti provenivano da finanziatori terzi privati o pubblici (compresi finanziamenti ministeriali finalizzati).

Nel caso invece la proposta di budget evidenzia "slittamenti" di attività dal 2022 al 2023 a valere su finanziamenti di ateneo già assegnati nell'esercizio 2022, le correlate previsioni 2023 sono state effettuate a valere su risorse di competenza 2023. Le correlate risorse disponibili nell'esercizio 2022 costituiranno una economia di gestione e confluiranno nel risultato libero di esercizio 2022.

Sia per i finanziamenti da terzi privati e pubblici che per gli "slittamenti" di attività oggetto di nuova programmazione, le risorse 2022 che in fase di preconsuntivo sono state identificate e correlate alla nuova programmazione non devono essere oggetto di "utilizzo" nei restanti mesi di gestione dell'esercizio finanziario 2022, a garanzia della sostenibilità delle attività inserite a budget.

Pertanto, come negli esercizi pregressi, a garanzia della copertura della programmazione 2023 correlata a risorse già disponibili nel 2022, al termine delle operazioni di redazione del budget unico di ateneo 2023 saranno promosse dal Settore Bilancio le variazioni di budget al fine di sottrarre alle diverse unità analitiche/progetti le risorse oggetto di programmazione futura, e non consentirne l'utilizzo nel corso della gestione residua 2022.

Nella tabella seguente è riportato il dettaglio delle risorse vincolate 2022 - derivanti da finanziatori terzi privati o pubblici - utilizzate per la predisposizione del Budget 2023 – 2025 (Riserve COFI/COEP, Risconti e Risorse da Mezzi di Indebitamento già incassati) per un importo complessivo sul triennio pari a 230,89 mln di euro, ripartito sugli esercizi come segue:

<b>Area Dirigenziale di Previsione</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
ABIS - AREA BIBLIOTECHE E SERVIZI ALLO STUDIO	4.541.784	-	-
AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	23.018.842	18.132.395	3.652.458
ARAG - AREA FINANZA E PARTECIPATE	308.734	-	-
ARAG - SETTORE TRATTAMENTI ECONOMICI	19.270.336	13.186.301	7.327.961
ARIC - AREA SERVIZI ALLA RICERCA	4.330.000	20.000	-
ARTEC - AREA RAPPORTI IMPRESE, TERZA MISSIONE E COMUNICAZIONE WEB	625.000	-	-
AUTC - AREA EDILIZIA E SOSTENIBILITA' Edilizia	76.924.571	31.326.027	13.789.920
CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	401.352	102.652	-
DIRI - AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI	8.811.675	-	-
SERVICE AREA MEDICA	516.124	-	-
SSRD STAFF RETTORE E DIRETTORE GENERALE	41.820	-	-
CAMPUS DI CESENA	546.406	-	-
CAMPUS DI FORLI'	1.644.639	-	-
CAMPUS DI RAVENNA	1.019.390	-	-
CAMPUS DI RIMINI	1.354.824	-	-
<b>Totale previsione Amministrazione Generale su Risorse vincolate 2022</b>	<b>143.355.498</b>	<b>62.767.375</b>	<b>24.770.338</b>

Si riporta inoltre l'ammontare di economie a favore del Bilancio rilevate dalle Aree e Campus in sede di monitoraggio 2022 e già accertate che confluiranno a risultato di gestione libero di esercizio 2022. L'ammontare rilevato e accertato è pari a 5,05 milioni di euro.

<b>CODICE UNITA' ANALITICA</b>	<b>DENOMINAZIONE UNITA' ANALITICA</b>	<b>AMMONTARE 2022</b>
UA.A.AMM.AAGG	AAGG - AREA AFFARI GENERALI	13.961,55
UA.A.AMM.SRDG	SSRD STAFF RETTORE E DIRETTORE GENERALE	164.832,89
UA.A.AMM.ABIS.DIRSTU	ABIS - SETTORE DIRITTO ALLO STUDIO	0,29
UA.A.AMM.AFORM	AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	537.243,81
UA.A.AMM.APAP	APAP - AREA APPALTI E APPROVVIGIONAMENTI	197.044,50
UA.A.AMM.APOS	APOS - AREA DEL PERSONALE	1.171.328,88
UA.A.AMM.APOS.SALSIR	CENTRO DI ATENEO PER LA TUTELA E PROMOZIONE DELLA SALUTE E SICUREZZA	35.463,72
UA.A.AMM.ARAG	ARAG - AREA FINANZA E PARTECIPATE	587.255,35
UA.A.AMM.ARIC_ASR	ARIC - AREA SERVIZI ALLA RICERCA	109.535,40
UA.A.AMM.ARTEC	ARTEC - AREA RAPPORTI IMPRESE, TERZA MISSIONE E COMUNICAZIONE WEB	159.667,00
UA.A.AMM.ASCB	ASB - AREA SERVIZI BOLOGNA	954.911,10
UA.A.AMM.DIRI	DIRI - AREA RELAZIONI INTERNAZIONALI	45.000,01
UA.A.AMM.CESIA	CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	1.074.275,58
UA.A.AMM.SAM	SERVICE AREA MEDICA	434,00
UA.A.CAMP.CAMPCEFO.CE	CAMPUS DI CESENA	280,88
UA.A.CAMP.CAMPBRAR.NA	CAMPUS DI RAVENNA	176,91
<b>TOTALE</b>		<b>5.051.411,87</b>

## DIPARTIMENTI

In generale, i criteri di consuntivazione a beneficio delle operazioni di chiusura 2022 adottati anche in fase di operazioni di monitoraggio 2022 (propedeutiche alle operazioni di budget 2023-25) sono i seguenti:

- costituiscono riserva vincolata il Budget didattica e servizi agli studenti, assegnato nel 2022, per il quale è ammesso un utilizzo biennale a partire dall'esercizio di assegnazione;
- costituiscono riserva vincolata il Budget integrato della ricerca, assegnato nel 2021 e 2022, per il quale è ammesso un utilizzo triennale;
- costituiscono riserva vincolata i fondi stanziati sui progetti RFO 2021 e 2022, per i quali è ammesso un utilizzo triennale; inoltre, i fondi stanziati su progetti RFO 2020 in base alla delibera del CdA del 28/06/2022 (pratica ARIC.ASR 6.3) che ha prorogato la scadenza di utilizzo di tali risorse al 30/06/2023;
- costituiscono riserva vincolata le disponibilità residue derivanti da finanziamenti di terzi inclusa l'attività commerciale, anche finalizzate alle attività di didattica e ricerca delle strutture di riferimento;
- costituisce riserva vincolata il BINT - "budget di internazionalizzazione" assegnato nel 2022, per il quale è ammesso un utilizzo biennale a partire dall'esercizio di assegnazione;
- non costituiscono riserva vincolata il Budget di funzionamento assegnato a Dipartimenti, Campus per le quote dai Dipartimenti e Funzionamento CdS e Altre strutture non utilizzato entro l'esercizio di assegnazione e le disponibilità residue dei BDSS e BINT non utilizzate entro il biennio consentito;
- sono considerate riserva vincolata, secondo le regole di gestione introdotte dalla delibera del CdA del 28/06/2022 (pratica ARIC.ASR 6.3), le disponibilità RFO 2017, 2018 e 2019 che al 31/12/2022 dovranno confluire in un apposito progetto contabile di Dipartimento e la cui scadenza per l'utilizzo è prevista per il 30/06/2023. Come previsto da delibera, "le risorse che risulteranno non utilizzate dalla Struttura entro il 30 giugno 2023, saranno oggetto di restituzione all'Amministrazione Generale mediante variazione di budget per storno tra centri";

Pertanto, l'analisi effettuata dal Delegato al Bilancio e dal Dirigente dell'Area Finanza e Partecipate nelle operazioni di monitoraggio ha riguardato solo le risorse relative al Budget di Funzionamento (BDF) e al Budget Didattica e Servizi agli Studenti (BID) non utilizzate nelle annualità consentite.

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

- 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.

### 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).

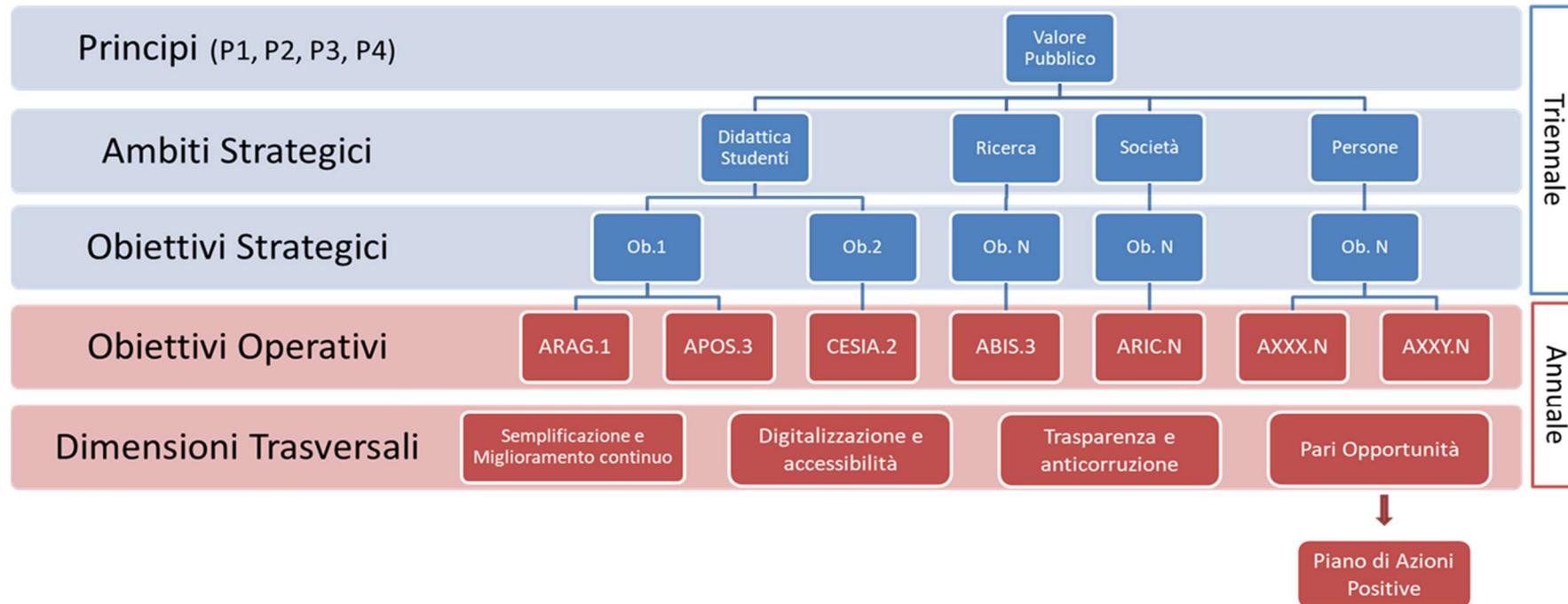
## **4. BUDGET PER ATTIVITA'**

### **4.1 PROCESSO DI INTEGRAZIONE TRA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA**

Il Piano Strategico 2022-2027, approvato con Delibera CA del 28/06/2022, è il documento di programmazione cardine, che delinea le linee di sviluppo dell'Ateneo per gli anni futuri, indicando quali obiettivi di valore pubblico (impatti sul benessere economico-sociale-ambientale della collettività) perseguire e individuando quali direttrici strategiche percorrere. Il PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) assicura la declinazione degli obiettivi strategici dell'Ateneo sulle sue diverse articolazioni, coordinando le attività per il miglioramento della efficienza ed efficacia dei processi, il miglioramento della qualità percepita da parte degli utenti e degli stakeholder.

La pianificazione si è sviluppata in coerenza con la letteratura in materia partendo da un'attenta analisi di posizionamento basata sulle principali grandezze e indicatori utilizzati dagli enti di valutazione e partendo dai risultati del precedente Piano Strategico. In coerenza con le indicazioni del Dipartimento di Funzione Pubblica e di Anvur, la pianificazione strategica di Ateneo e quella delle strutture (dipartimenti, aree dell'amministrazione, strutture ex art. 25) vanno verso una sempre maggiore integrazione attraverso la definizione di obiettivi comuni e coordinati.

**MAPPA STRATEGICA**



**Figura 1 – Albero della Performance**

La declinazione degli obiettivi strategici prende avvio dalla definizione di quattro principi cardine che esprimono al contempo l'identità e la visione di sviluppo dell'Ateneo:

- P1 Rafforzare il nostro carattere di Università pubblica, autonoma, laica e pluralistica
- P2 Promuovere lo sviluppo di tutti i campi del sapere, il loro reciproco dialogo e le loro ricadute formative
- P3 Incrementare il senso della nostra responsabilità sociale in tutte le nostre attività
- P4 Favorire in ogni ambito l'applicazione dei principi di equità, sostenibilità, inclusione, rispetto delle diversità

Ciascuno dei quattro principi è declinato in obiettivi sulle quattro aree tematiche “didattica e studenti”, “ricerca”, “persone” e “società”. Ciascun obiettivo del Piano è stato declinato in azioni e prevede degli indicatori di monitoraggio con valori attesi di raggiungimento (target) triennali monitorati annualmente.

Dagli obiettivi strategici e dalle azioni ad essi collegati, dipendono gli obiettivi operativi, annualmente definiti dalla Direzione Generale per allineare le attività delle Aree Amministrative e delle strutture alle finalità strategiche dell’Ateneo. Tali obiettivi operativi, gerarchicamente collegati agli obiettivi strategici, possono essere raggruppati in dimensioni trasversali di semplificazione e miglioramento continuo dei processi, digitalizzazione e accessibilità, trasparenza e anticorruzione, pari opportunità. Il raccordo tra il sistema di obiettivi e i documenti di programmazione finanziaria avviene durante la fase di predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Annuale e Triennale, allineata con la fase di definizione degli obiettivi delle aree dirigenziali. È questo il momento in cui l’Ateneo da un lato fissa i propri obiettivi operativi per l’anno successivo, dall’altro predispone un budget coerente.

L’Ateneo organizza un flusso decisionale finalizzato a garantire la sostenibilità economica degli obiettivi strategici. Si tratta di tutta una serie di operazioni che coinvolgono sia la parte politica, sia la dirigenza delle Aree, sia le strutture di didattica e di ricerca, e che vanno dalla fase di preconsuntivo (avviata a settembre per quantificare le risorse consumate e le attività ancora da realizzare nell’anno in corso) alla fase di definizione vera e propria del budget pluriennale (conclusa a novembre-dicembre con la quantificazione delle risorse a disposizione e la loro allocazione per la realizzazione delle attività collegate agli obiettivi strategici). Nella fase di preconsuntivo (a settembre per l’anno in corso) le strutture di Ateneo svolgono un monitoraggio delle attività in corso rispetto alle attività programmate e al budget disponibile. Questa analisi può determinare un posticipo di azioni/obiettivi o una rimodulazione del budget, permettendo all’Ateneo di garantire un efficiente utilizzo delle proprie risorse.

Nella predisposizione del budget di previsione triennale (a ottobre per gli esercizi successivi) viene effettuata la lettura delle previsioni dei costi per obiettivo strategico (tenendo conto anche delle risultanze dall’analisi di preconsuntivo). A ciascuna “scheda di budget”, elemento minimo del bilancio di previsione compilato da tutte le strutture, è associato uno dei 50 obiettivi strategici, a cui è stato aggiunto un 51esimo obiettivo “fittizio” che raccoglie i costi non direttamente legati ad alcun obiettivo strategico. La lettura di queste informazioni permette di avere una quantificazione dei costi che ciascuna struttura dell’Ateneo ha programmato di sostenere per ciascun 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.

<b>AMBITO STRATEGICO</b>	<b>BUDGET COSTI 2023</b>	<b>BUDGET COSTI 2024</b>	<b>BUDGET COSTI 2025</b>
RICERCA	191.557.493,63	56.769.358,49	39.166.166,38
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	149.347.132,44	111.071.393,91	108.741.590,31
SOCIETA'	75.020.086,37	37.613.105,44	32.211.106,27
PERSONE	135.697.207,15	96.138.844,63	78.695.753,96
GENERALI	480.363.832,86	491.925.062,26	494.962.072,99
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.031.985.752,45</b>	<b>793.517.764,73</b>	<b>753.776.689,91</b>

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

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

AMBITO STRATEGICO	DESCRIZIONE VOCE DEL III LIVELLO DEL PIANO DEI CONTI	BUDGET COSTI 2023	BUDGET COSTI 2024	BUDGET COSTI 2025
RICERCA	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	429.637,65	142.714,80	127.095,20
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2.042.443,96	1.908.472,69	1.888.388,60
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	2.337.183,83	988.541,07	964.894,79
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	7.350.590,31	245.708,43	101.940,27
	ALTRI COSTI	80.709.572,39	12.608.928,37	10.421.342,52
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	50.255.543,19	3.863.620,90	1.998.267,39
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	691.830,67	225.798,39	121.909,82
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.889.787,51	463.098,82	417.754,50
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	394.688,87	78.926,75	58.654,99
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	35.004.296,96	34.395.440,90	22.057.344,77
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.875.475,76	244.978,47	135.660,00
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	53.221,91	2.500,00	2.500,00
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	142.370,19	27.173,56	24.571,98
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	642.988,49	440.191,00	365.000,00
	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	3.883.231,39	978.633,79	326.211,00
	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	154.630,55	154.630,55	154.630,55
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.700.000,00	-	-	
<b>RICERCA Totale</b>		<b>191.557.493,63</b>	<b>56.769.358,49</b>	<b>39.166.166,38</b>
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	126.927,63	92.652,70	80.600,40
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2.204.052,43	1.709.661,60	1.657.932,20
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	6.860.114,36	5.514.060,66	5.532.841,16
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	674.558,89	396.984,12	375.248,00
	ALTRI COSTI	25.108.014,66	16.088.342,58	15.626.161,84
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	19.264.799,52	12.635.977,42	11.423.414,21
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	509.439,02	546.984,82	522.122,83
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	22.864.862,15	5.536.379,02	5.390.092,45
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	6.746,00	6.746,00	6.746,00
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	68.509.702,27	66.450.821,38	66.423.214,50
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.301.617,89	1.229.261,60	841.641,60
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	846.427,68	846.000,00	846.000,00
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	44.124,82	17.522,01	15.575,12
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	25.745,12	-	-	
<b>DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA Totale</b>		<b>149.347.132,44</b>	<b>111.071.393,91</b>	<b>108.741.590,31</b>
SOCIETA'	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	247.917,97	34.609,85	31.929,56
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	3.983.232,83	3.812.421,32	3.755.839,88
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	26.399.162,46	21.467.806,28	17.872.217,10
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	2.301.322,21	64.946,23	21.498,99
	ALTRI COSTI	22.373.052,68	2.549.927,01	2.803.541,34
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	5.005.226,50	378.909,69	20.000,00
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	666.625,79	500.004,26	501.081,40
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.520.232,69	138.000,00	138.000,00
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	592.461,87	561.294,00	460.928,00
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	1.089.651,47	1.063.000,00	1.063.000,00
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.157.409,77	3.489.136,80	1.995.120,00
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.058.150,00	3.553.050,00	3.547.950,00
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	620.237,51	-	-
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	5.402,62	-	-
<b>SOCIETA' Totale</b>		<b>75.020.086,37</b>	<b>37.613.105,44</b>	<b>32.211.106,27</b>
PERSONE	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	3.047,00	2.742,30	2.437,60
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	7.546.340,50	7.680.006,08	7.609.461,32
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	372,63	-	-
	ALTRI COSTI	2.075.109,72	1.778.830,00	1.678.280,00
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	684.992,62	115.926,56	100.000,00
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2.540.078,20	2.528.888,57	2.529.836,76
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	9.000,00	-	-
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	110.000,00	110.000,00	110.000,00
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	89.817.445,17	46.242.548,64	36.328.540,22
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.479.000,00	3.479.000,00	3.479.000,00
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	28.414.817,31	33.228.162,48	25.885.458,06
	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	370.000,00	370.000,00	370.000,00	
IMPOSTE CORRENTI	444.264,00	400.000,00	400.000,00	
ONERI STRAORDINARI	190.740,00	190.740,00	190.740,00	
<b>PERSONE Totale</b>		<b>135.697.207,15</b>	<b>96.138.844,63</b>	<b>78.695.753,96</b>
GENERALI	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.017.245,63	663.674,65	654.095,70
	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	118.867,85	121.577,16	118.404,36
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	48.262.440,65	46.310.991,70	44.424.172,23
	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	21.301,49	9.900,00	8.800,00
	ALTRI COSTI	28.115.186,15	47.955.744,18	62.846.205,15
	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	269.941.880,76	268.159.612,31	263.211.835,18
	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2.126.560,21	1.913.181,21	1.888.903,71
	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	70.000,00	-	-
	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	15.951,24	14.356,12	12.761,00
	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	4.871,46	-	-
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.509.954,28	1.859.416,67	1.529.627,73
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.985.544,90	1.970.245,09	1.967.383,39
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	11.403,80	9.063,59	8.078,75
	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	2.182.600,50	2.763.459,29	3.124.186,49
	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	122.863.262,95	118.643.840,29	113.637.619,30
	ONERI STRAORDINARI	86.760,99	-	-
	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.000.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	<b>GENERALI Totale</b>		<b>480.363.832,86</b>	<b>491.925.062,26</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>1.031.985.752,45</b>	<b>793.517.764,73</b>	<b>753.776.689,91</b>

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

Infine, si riporta un dettaglio dei costi di esercizio e di investimento del bilancio di previsione triennale 2023-2025 per singolo obiettivo strategico.

AMBITO STRATEGICO	CODICE OBIETTIVO STRATEGICO	DESCRIZIONE OBIETTIVO STRATEGICO	BUDGET COSTI 2023	BUDGET COSTI 2024	BUDGET COSTI 2025
RICERCA	O.09	Tutelare la libertà e l'autonomia della ricerca di base e garantire l'etica e l'integrità della ricerca	77.551.424,78	11.465.673,96	8.063.605,36
	O.10	Migliorare la qualità di spazi, attrezzature e infrastrutture per la ricerca in una logica di condivisione	9.029.040,26	771.608,04	728.673,21
	O.20	Rafforzare la qualità della ricerca	44.722.227,57	3.809.755,66	3.193.362,57
	O.31	Favorire lo sviluppo dell'open science	2.440.908,21	1.880.471,62	1.856.071,40
	O.23	Qualificare il dottorato in una dimensione internazionale e rafforzarne il ruolo nel mondo produttivo e nella pubblica amministrazione	41.093.681,20	35.326.985,98	22.796.993,53
	O.41	Promuovere ricerca, formazione e terza missione sui principi di equità, sostenibilità, inclusione e rispetto delle diversità	3.025.316,73	1.228.500,00	989.300,00
	O.21	Promuovere la ricerca interdisciplinare	2.211.340,04	554.126,18	186.273,00
	O.22	Supportare e incrementare la partecipazione a bandi competitivi a livello internazionale, nazionale e locale	10.720.708,77	1.404.871,85	1.027.887,31
	O.25	Aumentare la nostra consapevolezza sulle ricadute sociali della ricerca	125.180,51	17.365,20	14.000,00
	O.24	Rafforzare la ricerca biomedica e traslazionale mediante il potenziamento delle piattaforme condivise e un più ampio coinvolgimento delle reti assistenziali	637.665,56	310.000,00	310.000,00
<b>RICERCA Totale</b>			<b>191.557.493,63</b>	<b>56.769.358,49</b>	<b>39.166.166,38</b>
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	O.02	Incrementare l'attrattività nazionale e internazionale dei corsi di studio	2.182.546,11	601.985,00	528.215,80
	O.03	Accogliere e accompagnare studentesse e studenti durante tutto il loro percorso di studi	7.938.728,14	2.685.169,33	2.552.540,41
	O.05	Potenziare i servizi per studentesse e studenti	6.903.043,87	4.765.690,01	4.544.861,84
	O.04	Ridurre la dispersione studentesca e favorire la regolarità degli studi	5.382.373,80	2.260.761,70	2.064.782,80
	O.01	Incrementare gli interventi per il diritto allo studio	9.434.243,06	5.313.937,57	5.228.313,30
	O.17	Assicurare una didattica di qualità, innovativa, e sostenibile nel lungo periodo	18.717.172,64	12.956.142,93	11.730.836,89
	O.18	Promuovere le esperienze di studio e formazione alla ricerca all'estero	11.031.114,19	765.457,30	672.205,40
	O.19	Rafforzare la dimensione internazionale della didattica	6.637.210,21	2.863.835,00	2.785.150,00
	O.29	Qualificare e potenziare i percorsi di formazione professionalizzante e permanente	73.497.354,30	72.368.292,17	72.238.542,42
	O.06	Incrementare e qualificare gli spazi di studio e di socialità studentesca	4.405.172,28	4.107.053,15	4.002.053,15
	O.30	Migliorare l'orientamento in uscita per aumentare l'occupazione dei laureati	487.454,21	344.880,69	340.000,00
	O.40	Incrementare i servizi a favore di studentesse e studenti con disabilità e con DSA	763.201,72	156.279,06	140.621,30
	O.28	Promuovere i tirocini curricolari e formativi	342.955,00	287.000,00	297.020,00
	O.08	Incentivare la partecipazione di studentesse e studenti alla vita accademica	325.562,91	277.000,00	277.000,00
O.07	Incrementare la disponibilità e la qualità degli alloggi per studentesse e studenti	1.299.000,00	1.317.910,00	1.339.447,00	
<b>DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA Totale</b>			<b>149.347.132,44</b>	<b>111.071.393,91</b>	<b>108.741.590,31</b>
SOCIETA'	O.33	Incrementare le collaborazioni con realtà pubbliche, private e del terzo settore per favorire lo sviluppo dei territori e valorizzarne le vocazioni	16.665.160,89	214.482,46	88.633,14
	O.38	Valorizzare e promuovere il patrimonio culturale dell'Alma Mater	6.688.998,58	5.928.760,50	5.809.262,27
	O.34	Incrementare e rendere più efficaci le iniziative di public engagement	1.512.699,17	615.574,00	603.574,00
	O.49	Promuovere una mobilità a basso impatto ambientale	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00
	O.16	Rafforzare la programmazione congiunta con il Servizio sanitario per una più efficace integrazione di attività assistenziali, didattiche e scientifiche	6.227.824,33	3.506.500,00	3.506.500,00
	O.15	Valorizzare il ruolo dell'Alma Mater come luogo di accoglienza per chi si trovi minacciato, anche attraverso la partecipazione a reti internazionali	141.526,42	20.000,00	20.000,00
	O.48	Ridurre i consumi energetici e promuovere l'efficientamento energetico degli edifici	29.070.256,75	21.659.453,68	16.839.987,65
	O.37	Valorizzare e consolidare le azioni per l'imprenditorialità e il trasferimento tecnologico	3.914.309,26	1.967.868,37	1.642.540,20
	O.36	Potenziare i progetti di cooperazione allo sviluppo sociale, economico e culturale	993.095,48	84.449,80	86.785,75
	O.14	Valorizzare l'impatto sociale, economico e culturale dell'Alma Mater sul territorio	444.153,31	378.400,00	375.200,00
	O.39	Rafforzare le attività di ricerca e formazione per migliorare l'efficacia dei modelli assistenziali e delle politiche per la salute	5.569.468,92	-	-
	O.47	Promuovere le attività scientifiche e didattiche sulla sostenibilità dei servizi alla persona e alla comunità	117.524,95	9.665,00	9.165,00
	O.35	Promuovere iniziative di fundraising a favore di iniziative ad alto impatto sociale	98.723,05	80.000,00	80.000,00
	O.13	Assicurare la qualità e la trasparenza di tutte le informazioni all'interno e all'esterno della comunità universitaria	335.435,79	305.951,63	308.458,26
O.50	Adottare un modello di gestione ambientale efficiente, anche nell'ottica dell'economia circolare	48.000,00	19.000,00	18.000,00	
O.27	Promuovere il dialogo con le istituzioni scolastiche a fini di orientamento e formazione	922.909,47	553.000,00	553.000,00	
<b>SOCIETA' Totale</b>			<b>75.020.086,37</b>	<b>37.613.105,44</b>	<b>32.211.106,27</b>
PERSONE	O.12	Incrementare la mobilità internazionale del personale docente e tecnico-amministrativo	457.495,71	144.950,00	144.400,00
	O.42	Semplificare i processi, anche mediante la trasformazione digitale	1.226.408,86	1.343.594,07	1.366.659,37
	O.45	Agire per la prevenzione del rischio, la messa in sicurezza e l'incremento dell'accessibilità degli edifici e degli spazi	124.288.609,78	85.565.609,20	68.163.098,60
	O.32	Valorizzare il ruolo delle persone come capitale umano su cui investire in un sistema circolare virtuoso	2.094.278,93	2.065.155,00	2.063.505,00
	O.43	Migliorare il benessere lavorativo	1.400.830,00	1.305.330,00	1.305.330,00
	O.11	Incrementare e migliorare il reclutamento dall'esterno e dall'estero	415.688,38	-	-
	O.46	Valorizzare il patrimonio immobiliare	5.672.472,54	5.648.279,80	5.652.760,99
	O.26	Valorizzare il merito nel reclutamento e nelle progressioni di carriera	140.922,95	65.926,56	-
O.44	Promuovere il rispetto di genere nell'accesso agli studi, nel reclutamento e nelle progressioni di carriera	500,00	-	-	
<b>PERSONE Totale</b>			<b>135.697.207,15</b>	<b>96.138.844,63</b>	<b>78.695.753,96</b>
GENERALI	O.51	Spese generali di funzionamento o non finalizzate ad obiettivi specifici	480.363.832,86	491.925.062,26	494.962.072,99
<b>GENERALI Totale</b>			<b>480.363.832,86</b>	<b>491.925.062,26</b>	<b>494.962.072,99</b>
<b>Totale complessivo</b>			<b>1.031.985.752,45</b>	<b>793.517.764,73</b>	<b>753.776.689,91</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 2023-2025, e al Budget degli investimenti e di rinnovo delle immobilizzazioni previste sempre per il triennio 2023-2025.

Nello schema è riportato, per opportuno confronto, il Budget Economico 2022 autorizzatorio approvato dagli Organi per l'esercizio 2022, redato secondo i nuovi criteri descritti al paragrafo 3.2.1 Riclassificazione delle poste di Patrimonio Netto.

### 5.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023-2025

BUDGET ECONOMICO 2023 - 2025				
Schema UNIBO				
	Budget 2022 riclassificato	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>				
<b>I PROVENTI PROPRI</b>	<b>232.774.967</b>	<b>245.828.252</b>	<b>125.838.397</b>	<b>122.495.838</b>
1) Proventi per la didattica	118.808.272	121.233.055	120.941.040	120.941.040
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	20.694.708	22.717.464	207.546	71.276
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	93.271.987	101.877.733	4.689.811	1.483.522
di cui				
<i>Ricavi d'esercizio</i>	<i>2.188.242</i>	<i>2.528.521</i>	<i>728.544</i>	<i>566.088</i>
<i>Risconti passivi</i>	<i>91.083.745</i>	<i>99.349.212</i>	<i>3.961.267</i>	<i>917.434</i>
<b>II CONTRIBUTI</b>	<b>672.224.002</b>	<b>732.045.099</b>	<b>651.612.723</b>	<b>617.141.022</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	594.403.569	639.533.306	607.354.316	584.602.255
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.492.500	4.076.737	3.500.667	3.500.667
3) Contributi altre Amministrazioni locali	88.135	150.845	29.855	29.855
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	12.468.613	13.221.604	127.860	-
5) Contributi da Università	85.000	90.173	85.000	85.000
6) Contributi da altri (pubblici)	5.053.260	4.937.671	2.966.332	2.627.216
7) Contributi da altri (privati)	9.122.867	13.154.267	4.780.750	3.446.274
Risconto per beni da ammortizzare	19.902.983	23.525.945	20.057.696	15.409.875
Risconti passivi edilizia	27.607.075	33.354.550	12.710.246	7.439.880
<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>16.149.104</b>	<b>8.836.872</b>	<b>2.515.331</b>	<b>2.078.077</b>
di cui				
<i>Altri proventi</i>	<i>1.657.884</i>	<i>2.318.618</i>	<i>1.947.316</i>	<i>1.850.662</i>
<i>Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	<i>14.491.220</i>	<i>6.518.253</i>	<i>568.015</i>	<i>227.415</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>921.148.073</b>	<b>986.710.223</b>	<b>779.966.451</b>	<b>741.714.936</b>
A.bis <b>TOTALE PROVENTI (A) COMPRESI I RISCONTI</b>	<b>911.399.689</b>	<b>980.959.189</b>	<b>777.942.225</b>	<b>739.808.770</b>

<b>BUDGET ECONOMICO 2023 - 2025</b>					
<b>Schema UNIBO</b>					
		<b>Budget 2022 riclassificato</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
<b>A.bis</b>	<b>TOTALE PROVENTI (A) COMPRESI I RISCONTI</b>	<b>911.399.689</b>	<b>980.959.189</b>	<b>777.942.225</b>	<b>739.808.770</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>				
<b>VIII</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>442.574.362</b>	<b>471.962.597</b>	<b>407.786.578</b>	<b>394.303.036</b>
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	<b>319.383.782</b>	<b>345.152.443</b>	<b>285.154.047</b>	<b>276.753.517</b>
a)	Docenti / ricercatori	250.570.226	274.612.501	268.154.684	263.067.083
b)	Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	53.738.135	53.739.179	4.439.202	2.221.164
c)	Docenti a contratto	10.789.720	12.621.969	9.185.213	8.231.102
d)	Esperti linguistici	3.189.587	3.286.797	3.174.498	3.092.668
e)	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.096.114	891.997	200.450	141.500
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	<b>123.190.580</b>	<b>126.810.154</b>	<b>122.632.531</b>	<b>117.549.519</b>
<b>IX</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>377.356.357</b>	<b>409.914.959</b>	<b>284.492.298</b>	<b>277.464.990</b>
1)	Costi per sostegno agli studenti	92.599.690	104.718.522	102.019.262	89.653.559
2)	Costi per il diritto allo studio	26.252.466	26.353.882	6.137.478	5.945.847
3)	Costi per l'attività editoriale	684.232	459.848	111.323	89.090
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.884.800	3.908.977	978.634	326.211
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	10.118.926	10.348.146	717.539	507.487
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.530.406	8.351.644	7.554.875	7.423.003
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	78.132.454	89.026.742	79.332.906	73.676.687
9)	Acquisto altri materiali	2.108.402	1.831.729	943.652	903.721
10)	Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali	0	0	0	0
11)	Costi per godimento beni di terzi	6.278.234	6.534.534	5.714.857	5.563.855
12)	Altri costi	149.766.749	158.380.936	80.981.772	93.375.531
	di cui programmazione del personale	25.136.429	22.933.806	43.139.065	58.136.922
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>21.557.665</b>	<b>24.680.575</b>	<b>21.712.327</b>	<b>17.064.506</b>
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.846.224	2.176.325	1.937.320	1.817.333
2)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	19.711.440	22.504.250	19.775.006	15.247.172
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0	0		
4)	disponibilità liquide	0	0		
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>700.000</b>	<b>1.730.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.125.550</b>	<b>9.422.344</b>	<b>9.850.795</b>	<b>9.842.833</b>
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>851.313.933</b>	<b>917.710.475</b>	<b>723.871.998</b>	<b>698.705.365</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (Abis-B)</b>	<b>60.085.756</b>	<b>63.248.714</b>	<b>54.070.227</b>	<b>41.103.405</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-744.193</b>	<b>-2.178.553</b>	<b>-2.764.939</b>	<b>-3.125.928</b>
1)	Proventi finanziari	6.048	6.048	520	258
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-750.241	-2.184.601	-2.765.459	-3.126.186
3)	Utili e Perdite su cambi	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>-255.850</b>	<b>-277.501</b>	<b>-190.740</b>	<b>-190.740</b>
1)	Proventi	0	0		
2)	Oneri	-255.850	-277.501	-190.740	-190.740
<b>F)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-400.000</b>	<b>-444.264</b>	<b>-400.000</b>	<b>-400.000</b>
	<b>RISULTATO ECONOMICO PREVISTO</b>	<b>58.685.712</b>	<b>60.348.396</b>	<b>50.714.548</b>	<b>37.386.737</b>
	Copertura richiesta da Budget degli investimenti	70.962.967	87.180.665	65.720.680	53.017.858
	<b>RISULTATO</b>	<b>- 12.277.255</b>	<b>- 26.832.269</b>	<b>- 15.006.132</b>	<b>- 15.631.121</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 2023. Le voci relative ai proventi sono quantificate con riferimento alla previsione di ricavi

d'esercizio e a risconti passivi derivanti dagli esercizi precedenti, al netto dei ricavi da riscontare agli esercizi successivi. 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 necessarie a garantire il pareggio del Budget Economico con riferimento agli esercizi 2023-2025;
  - risulta valorizzata la voce "Risconto per beni da ammortizzare", valorizzata con riferimento all'esercizio 2023, per complessivi 23.525.944,59 euro. Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2023 (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 2016-2021 ed incrementi 2022 alla data di redazione del budget 2023\_2025. 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 2023-2025, come esplicitato precedentemente.

Si propone di seguito la tabella riassuntiva degli esercizi 2023-2024-2025, da cui si evince lo squilibrio previsionale di competenza, per il quale si espone la proposta per il pareggio.

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

	SALDI	2023	2024	2025
Costi di esercizio ( C ) + Costi Pluriennali ( CP )		1.031.985.752	793.517.765	753.776.690
Ricavi (R)		1.010.904.517	780.535.859	740.051.735
R - ( C + CP )		-21.081.235	-12.981.906	-13.724.955
Risconti		5.751.034	2.024.226	1.906.166
<b>VERIFICA SALDO</b>		<b>-26.832.269</b>	<b>-15.006.132</b>	<b>-15.631.121,24</b>
<b>Interventi a pareggio</b>				
Patrimonio non vincolato (Risultati di gestione esercizi precedenti)		-26.832.269	-15.006.132	-15.631.121
<b>VERIFICA PAREGGIO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per il raggiungimento dell'equilibrio è proposto l'utilizzo del Patrimonio Netto non vincolato (risultati relativi ad esercizi precedenti derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale) per un ammontare pari a 57.469.522,37 euro nel triennio.

La misura di pareggio risulta sostenibile in quanto le riserve di Patrimonio Netto mostrano sufficiente disponibilità. Si propone il dettaglio delle riserve di PN attualmente disponibili, assumendo a riferimento il valore esposto a Stato patrimoniale al 31/12/2021: l'ammontare complessivo risulta ridotto in seguito all'applicazione del criterio di rappresentazione delle poste di Patrimonio Netto e alle delibere assunte nel corso della gestione contabile 2022, a fronte di esigenze di copertura di specifici interventi autorizzati dal Cda con utilizzo delle riserve di PN non vincolate.

<b>Patrimonio netto non vincolato</b>	<b>Ammontare</b>
<b>PATRIMONIO NON VINCOLATO (SP 31/12/2021)</b>	
Risultato di esercizio	85.454.494
Risultati relativi ad esercizi precedenti	36.623.663
(a) A) III	<b>122.078.156</b>
<b>PATRIMONIO NON VINCOLATO DESTINATO A COPERTURA BUDGET 2022</b>	
CDA aprile 2022 (revisione criterio di programmazione 2022)	12.277.255
CDA aprile 2022 (autorizzazione ulteriori interventi 2022)	8.867.383
CDA luglio 2022 (finanziamento borse dottorato ambito progetti PNRR)	108.791
CDA settembre 2022 (costituzione Hub partenariati PNRR)	405.000
CDA ottobre 2022 (maggiori oneri energia)	3.746.526
CDA dicembre - proposta destinazione utile (Misura sostitutiva per gare di progettazione 2022)	3.225.963
(b) A) III	<b>28.630.918</b>
<b>PATRIMONIO NON VINCOLATO UTILIZZABILE A COPERTURA BUDGET 2023-2025 (a-b)</b>	<b>93.447.238</b>
SCOSTAMENTO BUDGET 2023-2025 (c)	- 57.469.522
	<i>di cui</i>
MISURA DI PAREGGIO PER BI a valere su PN	- 42.241.805
MISURA DI PAREGGIO PER BE a valere su PN	- 15.227.717
<b>PN NON VINCOLATO DISPONIBILE (a-b-c)</b>	<b>35.977.716</b>

**5.2 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023-2025 – Schema MUR**

<b>BUDGET ECONOMICO 2023 - 2025</b>			
<b>Schema MUR</b>			
<b>VOCE</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I PROVENTI PROPRI</b>	<b>245.769.252</b>	<b>125.838.397</b>	<b>122.495.838</b>
1) Proventi per la didattica	121.233.055	120.941.040	120.941.040
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	22.662.464	207.546	71.276
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	101.873.733	4.689.811	1.483.522
<b>II CONTRIBUTI</b>	<b>652.868.992</b>	<b>598.417.835</b>	<b>577.076.132</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	618.490.361	587.669.371	567.387.120
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.610.071	3.500.667	3.500.667
3) Contributi altre Amministrazioni locali	150.845	29.855	29.855
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	13.221.604	125.860	0
5) Contributi da Università	90.173	87.000	85.000
6) Contributi da altri (pubblici)	4.937.671	2.966.332	2.627.216
7) Contributi da altri (privati)	12.368.267	4.038.750	3.446.274
<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>8.087.026</b>	<b>2.408.237</b>	<b>2.071.077</b>
<i>Altri proventi</i>	2.210.285	1.947.316	1.850.662
<i>V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	5.876.741	460.921	220.415
<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>906.725.271</b>	<b>726.664.469</b>	<b>701.643.047</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>448.123.080</b>	<b>383.947.062</b>	<b>370.463.520</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>327.877.152</b>	<b>267.878.756</b>	<b>259.478.226</b>
a) Docenti / ricercatori	258.248.452	251.790.635	246.703.035
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	53.739.179	4.439.202	2.221.164
c) Docenti a contratto	12.052.101	8.615.345	7.661.233
d) Esperti linguistici	3.083.585	2.971.286	2.889.456
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	753.835	62.288	3.338
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>120.245.928</b>	<b>116.068.305</b>	<b>110.985.293</b>
<b>IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>409.194.077</b>	<b>283.771.416</b>	<b>276.744.108</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	104.718.522	102.019.262	89.653.559
2) Costi per il diritto allo studio	25.867.643	5.651.239	5.459.608
3) Costi per l'attività editoriale	459.848	111.323	89.090
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.908.977	978.634	326.211
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	10.348.146	717.539	507.487
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.351.644	7.554.875	7.423.003
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	88.886.054	79.192.218	73.535.999
9) Acquisto altri materiali	1.831.729	943.652	903.721
10) Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	6.534.534	5.714.857	5.563.855
12) Altri costi	158.286.980	80.887.817	93.281.576
<b>X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>24.680.575</b>	<b>21.712.327</b>	<b>17.064.506</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.176.325	1.937.320	1.817.333
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.504.250	19.775.006	15.247.172
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>1.730.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
<b>XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.422.344</b>	<b>9.850.795</b>	<b>9.842.833</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>893.150.076</b>	<b>699.311.599</b>	<b>674.144.966</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>13.575.194</b>	<b>27.352.870</b>	<b>27.498.080</b>

<b>BUDGET ECONOMICO 2023 - 2025</b>			
<b>Schema MUR</b>			
<b>VOCE</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>13.575.194</b>	<b>27.352.870</b>	<b>27.498.080</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>2.178.553</b>	<b>2.764.939</b>	<b>3.125.928</b>
1) Proventi finanziari	6.048	520	258
2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.184.601	2.765.459	3.126.186
3) Utili e Perdite su cambi			
<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>277.501</b>	<b>190.740</b>	<b>190.740</b>
1) Proventi straordinari			
2) Oneri straordinari	277.501	190.740	190.740
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>25.004.663</b>	<b>24.960.399</b>	<b>24.960.399</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-13.885.522</b>	<b>-563.208</b>	<b>-778.987</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>13.885.522</b>	<b>563.208</b>	<b>778.987</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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 di 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;
- sono stati scorporati i costi relativi agli oneri IRAP, riclassificati nella voce F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate. L'IRAP è stata calcolata scorpendo dalle singole voci di costo assoggettate ad IRAP (borse di studio fiscalmente non esenti, voci di personale, voci relative a compensi da erogare a terzi) il dato consuntivo previsto per l'esercizio 2021 nelle singole voci.

In esito alle operazioni descritte, il Budget Economico evidenzia un risultato economico presunto negativo per tutto il triennio, rispettivamente per un ammontare pari a 13,8 mln di euro nell'esercizio autorizzatorio 2023, 563 mila euro nell'esercizio 2024 e 779 mila euro nell'esercizio 2025.

Con riferimento all'esercizio autorizzatorio, nonostante i criteri di programmazione deliberati con le linee guida al budget 2023-2025 fossero improntati a contenere le previsioni entro il quadro della precedente programmazione, il forte scostamento registrato trova nei maggiori costi previsti con riferimento alle utenze (energia elettrica, gas e teleriscaldamento) e negli incrementi retributivi 2023 (che per il personale docente, hanno registrato una diversa tempistica di riconoscimento rispetto agli esercizi precedenti), le maggiori determinanti.

Il pareggio viene garantito dal ricorso alle riserve di patrimonio netto non vincolato, anche se è forte l'auspicio che a fronte dei maggiori oneri per l'emergenza energetica siano introdotte misure di ristoro o compensazione a sostegno delle istituzioni universitarie, che per il momento non hanno beneficiato di misure legislative specifiche, anche di natura contingente. Per quanto attiene alla dinamica retributiva, sono auspiccate misure strutturali adeguate a sostenere l'impegno degli atenei.

**BILANCIO UNICO DI ATENEVO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

**5.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2023-2025**

Riclassificato BI	VOCE	2022	2023				2024				2025			
		A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	A)	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A)	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A)	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>24.204.550</b>	<b>29.232.954</b>	<b>6.747.257</b>	<b>8.821.500</b>	<b>13.664.197</b>	<b>33.281.922</b>	<b>15.376.260</b>	<b>6.641.016</b>	<b>11.264.645</b>	<b>25.933.684</b>	<b>12.064.852</b>	<b>6.148.871</b>	<b>7.719.961</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	109.513	-	-	109.513	-	-	-	-	-	-	-	-
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	12.925	49.944	-	-	49.944	25.365	-	-	25.365	22.547	-	-	22.547
SPA.A.I.4	Immobilitazioni immateriali in corso e acconti	24.124.364	29.014.817	6.747.257	8.821.500	13.446.061	33.228.162	15.376.260	6.641.016	11.210.886	25.885.458	12.064.852	6.148.871	7.671.735
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	55.204	58.679	-	-	58.679	28.394	-	-	28.394	25.679	-	-	25.679
<b>SPA.A.II</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>62.441.963</b>	<b>105.661.903</b>	<b>16.644.975</b>	<b>38.892.691</b>	<b>50.124.236</b>	<b>53.065.342</b>	<b>14.680.981</b>	<b>13.985.568</b>	<b>24.398.794</b>	<b>40.830.590</b>	<b>16.644.826</b>	<b>7.597.544</b>	<b>16.588.220</b>
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	5.104.916	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	6.392.978	5.674.115	245.000	-	5.429.115	1.360.867	142.000	-	1.218.867	623.918	-	-	623.918
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.262.272	1.251.599	-	-	1.251.599	192.079	-	-	192.079	99.607	-	-	99.607
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	6.100	2.000	-	-	2.000	1.800	-	-	1.800	1.600	-	-	1.600
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	949.437	714.129	-	-	714.129	620.888	-	-	620.888	608.567	-	-	608.567
SPA.A.II.6	Immobilitazioni materiali in corso e acconti	47.064.650	95.763.965	16.399.975	38.892.691	40.471.299	49.043.985	14.538.981	13.985.568	20.519.437	37.780.260	16.644.826	7.597.544	13.537.890
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.661.610	2.256.094	-	-	2.256.094	1.845.722	-	-	1.845.722	1.716.637	-	-	1.716.637
<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	Immobilitazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>86.646.512</b>	<b>134.894.857</b>	<b>23.392.232</b>	<b>47.714.191</b>	<b>63.788.434</b>	<b>86.347.264</b>	<b>30.057.241</b>	<b>20.626.584</b>	<b>35.663.439</b>	<b>66.764.273</b>	<b>28.709.678</b>	<b>13.746.415</b>	<b>24.308.181</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 2022 riclassificato	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>921.148.073,49</b>	<b>986.710.222,61</b>	<b>65.562.149,12</b>	<b>573.324.148,56</b>	<b>241.230.442,86</b>	<b>-</b>	<b>172.155.631,19</b>
CE.A.I	I. PROVENTI PROPRI	232.774.966,63	245.828.252,45	13.053.285,82	119.933.054,70	2.084.964,35	-	123.810.233,40
CE.A.II	II. CONTRIBUTI	672.224.002,44	732.045.098,65	59.821.096,21	451.832.460,04	237.963.816,80	-	42.248.821,81
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	16.149.104,42	8.836.871,51	(7.312.232,91)	1.558.633,82	1.181.661,71	-	6.096.575,98
CE.A.VI	VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-
CE.A.VII	VII. INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-

La previsione 2023 dei proventi operativi ammonta complessivamente a 986,71 mln di euro e comprende 245,83 mln di euro di proventi propri, 732,05 mln di euro di contributi e 8,84 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 2022 riclassificato	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
<b>I.</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>232.774.966,63</b>	<b>245.828.252,45</b>	<b>13.053.285,82</b>	<b>119.933.054,70</b>	<b>2.084.964,35</b>	<b>-</b>	<b>123.810.233,40</b>
CE.A.I.1	1) Proventi per la didattica	118.808.271,94	121.233.054,70	2.424.782,76	119.933.054,70	1.300.000,00	-	-
CE.A.I.2	2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	20.694.707,66	22.717.464,38	2.022.756,72	-	197.023,38	-	22.520.441,00
CE.A.I.3	3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	93.271.987,03	101.877.733,37	8.605.746,34	-	587.940,97	-	101.289.792,40

La previsione 2023 per i proventi propri ammonta a 245,83 mln di euro, rispetto ai 232,77 mln di euro del 2022, e comprendono proventi per la didattica per 121,23 mln di euro, proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per 22,72mln di euro e proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per 101,88 mln di euro.

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

Riclassificat o	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	118.808.271,94	121.233.054,70	2.424.782,76	119.933.054,70	1.300.000,00	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.01	TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE CORSI DI LAUREA	105.243.271,94	107.743.054,70	2.499.782,76	107.743.054,70	-	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.02	TASSE E CONTRIBUTI CORSI POST LAUREA	9.845.000,00	9.800.000,00	(45.000,00)	8.500.000,00	1.300.000,00	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.03	ALTRI PROVENTI DA STUDENTI	3.720.000,00	3.690.000,00	(30.000,00)	3.690.000,00	-	-	-

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 2023 determinate dagli A.A. 2022/2023 e 2023/2024.

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).

Le previsioni delle tasse e contribuzioni studentesche sono state aggiornate sulla base dei dati di iscrizione all'a.a.2022/2023 aggiornati a novembre.

Le principali variabili utilizzate per la stima del budget:

- 89.280 iscritti per tutto il triennio
- No tax per l'a.a.2022/2023: invarianza esoneri e + 0,5 % altre tipologie di esonero
- No tax per l'a.a.2023/2024: invarianza esoneri e + 0,5 % altre tipologie di esonero

L'A.A. 22/23 ha visto l'introduzione del contributo unico per gli studenti stranieri. Di questi, 1.511 studenti hanno fatto domanda di adesione al nuovo piano contributivo rinunciando quindi a presentare l'ISEE.

L'analisi delle domande di ISEE è stata effettuata al netto delle domande degli studenti stranieri per rendere comparabili l'A.A. 22/23 e l'A.A. 21/22.

Escludendo gli studenti stranieri, le domande presentate nel loro complesso sono praticamente invariate rispetto lo scorso anno accademico (-0,09% A.A. 22/23 vs A.A. 21/22), con una diversa incidenza per gli under 23.000 che registrano un calo per gli under 23.000 (-0,65% A.A. 22/23 vs A.A. 21/22) ed un contestuale incremento dello 0,5% delle domande degli ISEE over 24.500.

Dato che il tasso di iscrizione delle domande under 23.000 è superiore rispetto lo scorso anno, si assume di considerare per la stima delle entrate delle contribuzioni studentesche l'invarianza rispetto all'A.A. 21/22 del numero di iscritti in esonero per l'A.A. 22/23 e per l'A.A. 23/24.

Tipologie iscritti	A.A. 2021/22		A.A. 2022/23		A.A. 2023/24	
	Nr	%	Nr	%	Nr	%
No tax area (Esoneri + fasce)	48.855	55,10%	49.190	55,10%	49.309	55,20%
Altri tipologie di esonero	1.620	1,80%	1.620	1,80%	1.620	1,80%
Isritti tassa piena	38.235	43,10%	38.470	43,10%	38.351	43,00%
<b>Totale</b>	<b>88.710</b>	<b>100%</b>	<b>89.280</b>	<b>100%</b>	<b>89.280</b>	<b>100%</b>

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

<b>Codice Voce</b>	<b>Descrizione Voce</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
CA.ER.01.01.01.02	Tasse e contributi per corsi di laurea specialistici e magistrali	30.126.270,97	30.044.620,07	30.044.620,07
CA.ER.01.01.01.01	Tasse e contributi per corsi di laurea triennali	56.071.566,72	55.919.596,57	55.919.596,57
CA.ER.01.01.01.03	Tasse e contributi per corsi di laurea a ciclo unico	20.618.940,01	20.563.056,73	20.563.056,73
CA.ER.01.01.01.04	Tasse e contributi diplomi e corsi di laurea vecchio	926.277,00	923.766,52	923.766,52
<b>TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE CORSI DI LAUREA Totale</b>		<b>107.743.054,70</b>	<b>107.451.039,89</b>	<b>107.451.039,89</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.01.01.02.08	Contributi corsi di lingue e Summer/Winter School	175.000,00	175.000,00	175.000,00
CA.ER.01.01.02.06	Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Ateneo	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CA.ER.01.01.02.04	Master - quota Ateneo	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
CA.ER.01.01.02.05	Master - quota Enti Gestori	5.825.000,00	5.825.000,00	5.825.000,00
CA.ER.01.01.02.07	Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Enti Gestori	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>TASSE E CONTRIBUTI CORSI POST LAUREA Totale</b>		<b>9.800.000,00</b>	<b>9800000</b>	<b>9800000</b>
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.01.01.03.06	Libretti, tessere, diplomi e pergamene	40.000,00	40.000,00	40.000,00
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.01.01.03.07	Altre tasse e contributi	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.01.01.03.01	Contributo esami di stato	320.000,00	320.000,00	320.000,00
<b>ALTRI PROVENTI DA STUDENTI Totale</b>		<b>3.690.000,00</b>	<b>3.690.000,00</b>	<b>3.690.000,00</b>
<b>Totale</b>		<b>121.233.054,70</b>	<b>120.941.039,89</b>	<b>120.941.039,89</b>

Si evidenziano le previsioni inerenti I e II ciclo con lo scostamento rispetto la precedente programmazione 2022-2024:

<b>Codice Voce</b>	<b>Descrizione Voce</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE CORSI DI LAUREA Totale</b>		<b>107.743.054,70</b>	<b>107.451.039,89</b>	<b>107.451.039,89</b>
Scostamento rispetto a previsione esercizio precedente		<i>3.279.608,00</i>	<i>2.987.593,00</i>	

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

Riclassificat o	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022 riclassificato	Budget 2023	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>	<b>20.694.707,66</b>	<b>22.717.464,38</b>	<b>2.022.756,72</b>	-	197.023,38	-	22.520.441,00
CE.A.I.2	CA.ER.01.02.01	PROVENTI PER ATTIVITÀ DI RICERCA (ex art. 66)	16.641.183,60	18.499.585,33	1.858.401,73	-	174.538,98	-	18.325.046,35
CE.A.I.2	CA.ER.01.02.02	PROVENTI PER PRESTAZIONI (ex art.49)	4.013.524,06	4.217.879,05	204.354,99	-	22.484,40	-	4.195.394,65
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)	-	-	-	-

In coerenza con il budget 2022, 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 22,72 mln di euro in incremento di 2 mln di euro (20,69 mln di euro nel 2022) e sono afferenti principalmente alle attività commerciali delle strutture dipartimentali dei quali 4,2 mln di euro per prestazioni a fatturazione (ex art.49) del Dipartimento di Scienze Mediche Veterinarie, 18,49 mln di 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 2022 riclassificato	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.01.03</b>	<b>PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI</b>	<b>93.271.987,03</b>	<b>101.877.733,37</b>	<b>8.605.746,34</b>	-	587.940,97	-	101.289.792,40
CE.A.I.3	CA.ER.01.03.0 1	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2.188.241,70	2.528.521,43	340.279,73	-	74.506,88	-	2.454.014,55
CE.A.I.3	CA.ER.99.01.0 3	UTILIZZO RICAVI DA RISCONTI PASSIVI	91.083.745,33	99.349.211,94	8.265.466,61	-	513.434,09	-	98.835.777,85

Le previsioni 2023 per proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, effettuate in ambito progettuale principalmente da Dipartimenti e Campus, ammontano complessivamente a 101,88 mln di euro, determinate da una previsione di proventi di competenza dell’esercizio in linea con la previsione 2022 e da una previsione a valere su risconti passivi derivanti dall’esercizio precedente in incremento di 8,27 mln di euro.

Le previsioni su proventi di esercizio hanno riguardato principalmente progetti di tipo Horizon 2020 per 712,64 mila euro, altri progetti europei di ricerca (compresi Eurostars e KIC) per 425,14 mila euro, altri progetti di ricerca e contributi nazionali (compresi progetti da altri ministeri) per 585,79 mila euro, progetti di Ricerca a carattere competitivo finanziati da fondazioni, associazioni e altri enti privati per 103,25 mila euro, progetti di Ricerca Horizon Europe per 94,56 mila euro.

Le previsioni su risconti sono state effettuate con riferimento a proventi incassati negli esercizi precedenti riguardanti principalmente progetti Horizon 2020 per 28,5 mln di euro, Progetti di Ricerca Horizon Europe per 6,7 mln di euro, altri progetti di ricerca e contributi nazionali (compresi progetti da altri ministeri) per 4,9 mln di euro, altri progetti europei di ricerca (compresi Eurostars e KIC) per 3,77 mln di euro, Progetti di Ricerca a carattere competitivo finanziati da fondazioni, associazioni e altri enti privati per 1,68 mln di euro, Programmi di ricerca finanziati da organismi internazionali per 1,1 mln di euro.

<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 2023) 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.

## CE.A.II CONTRIBUTI

Riclassificato	II.	Descrizione	Budget 2022 riclassificato	Budget 2023	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>672.224.002,44</b>	<b>732.045.098,65</b>	<b>59.821.096,21</b>	<b>451.832.460,04</b>	<b>237.963.816,80</b>	<b>-</b>	<b>42.248.821,81</b>
CE.A.II.1	1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	594.403.569,03	639.533.306,01	45.129.736,98	450.995.760,04	161.297.903,36	-	27.239.642,61
CE.A.II.1	2)	Contributi Regioni e Province autonome	3.492.500,00	4.076.737,33	584.237,33	-	3.967.333,33	-	109.404,00
CE.A.II.1	3)	Contributi altre Amministrazioni locali	88.135,00	150.845,00	62.710,00	-	146.845,00	-	4.000,00
CE.A.II.1	4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	12.468.613,07	13.221.604,22	752.991,15	-	9.614.569,14	-	3.607.035,08
CE.A.II.1	5)	Contributi da Università	85.000,00	90.173,00	5.173,00	-	85.000,00	-	5.173,00
CE.A.II.1	6)	Contributi da altri (Pubblici)	5.053.260,44	4.937.671,45	(115.588,99)	-	3.287.662,16	-	1.650.009,29
CE.A.II.1	7)	Contributi da altri (Privati)	9.122.866,70	13.154.266,67	4.031.399,97	836.700,00	2.684.008,84	-	9.633.557,83
CE.A.II.1		Risconto per beni da ammortizzare	19.902.983,07	23.525.944,59	3.622.961,52	-	23.525.944,59	-	-
CE.A.II.1		Risconti passivi edilizia	27.607.075,13	33.354.550,38	5.747.475,25	-	33.354.550,38	-	-

La previsione relativa ai contributi ammonta complessivamente a 732,05 mln di euro, di cui 527,39 mln di euro relativi al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) che rappresenta il 72% delle previsioni complessive della voce. Si rimanda alla sezione successiva per la determinazione dell'ammontare di previsione per FFO.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022 riclassificato	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.ER.02.01</b>	<b>CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	<b>594.403.569,03</b>	<b>639.533.306,01</b>	<b>45.129.736,98</b>	<b>450.995.760,04</b>	<b>161.297.903,36</b>	<b>-</b>	<b>27.239.642,61</b>
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.01	FONDO PER IL FINANZIAMENTO ORDINARIO - FFO	518.748.163,41	527.388.780,29	8.640.616,88	446.544.257,00	57.192.937,68	-	23.651.585,61
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.02	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	51.217.000,00	58.039.419,87	6.822.419,87	-	57.681.166,67	-	358.253,20
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	18.992.894,61	41.689.942,23	22.697.047,62	-	41.689.942,23	-	-
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.07	ALTRI CONTRIBUTI DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	5.198.689,86	12.168.342,47	6.969.652,61	4.451.503,04	4.487.035,63	-	3.229.803,80

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. La previsione complessiva 2023 per FFO è pari a un ammontare di 527,39 mln di euro, determinato da 448,52 mln di euro di competenza 2023 (di cui 446,58 a favore del bilancio e 2 mln finalizzate ad interventi specifici), cui si aggiungono le risorse pregresse programmate a garanzia della continuità degli interventi finanziati (principalmente dipartimenti eccellenti 2018-2022, dottorato, personale).

Si aggiungono i contributi per medici in formazione specialistica per 58,04 mln di euro (51,2 mln di euro nel 2022), i contributi per attività sportiva per CUSI/CUSB (246,8 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, DM 1274/2021 (Il bando per il fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche), IV e V Bando Legge 338/2000 (fondo per residenze universitarie), DM

737/2021 PNR (fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca - PNR).

La stima dell'assegnazione FFO 2023 è stata effettuata:

- recependo i contenuti del DM di riparto FFO 2022 e delle successive assegnazioni comunicate per singolo ateneo, oltre che delle indicazioni espresse nella proposta di legge di Bilancio 2022 e precedenti;
- prevedendo l'assegnazione a favore del bilancio 2023 dell'Ateneo che ammonta a 375,5 milioni di euro. La stima è basata sui seguenti criteri: invarianza di peso degli indicatori di quota premiale e costo standard per UNIBO, incremento di 105 mln di euro per il 2023 dello stanziamento nazionale per quota base, quota premiale e intervento perequativo, invarianza di peso a livello nazionale tra quota premiale e quota base, incremento dell'1% per ogni anno della quota di costo standard a spese della quota storica, ipotesi di *stop loss* a 0%. Sono comprese 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 6,44 milioni di euro, in incremento rispetto ai precedenti esercizi sulla base dell'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;
- comprendendo la previsione per le quote relative ai piani straordinari, già avviati nei precedenti esercizi per complessivi 25,94 mln di euro;
- comprendono l'assegnazione prevista da Legge di Bilancio 2022 (L.234/2021) relativa ai "Piani straordinari di reclutamento del personale". L'assegnazione confermata ad Unibo per l'attuazione del piano di reclutamento "A" risulta pari a 15,76 mln di euro;
- comprendono l'assegnazione prevista da Legge di Bilancio 2022 (L.234/2021) per la "Valorizzazione personale tecnico-amministrativo per specifiche attività svolte e al raggiungimento di obiettivi", per un ammontare previsto nella medesima misura dell'assegnazione comunicata per l'esercizio 2022, pari a 3.061.950 euro;
- comprendendo l'assegnazione da "no tax area", per l'importo 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 (122.082 euro), quote di competenza del finanziamento per borse post lauream (639.564 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 400 mila euro e la stima del Fondo Giovani FFO finalizzata alle attività di tutorato svolte dagli studenti per 627.830 euro ed ai programmi di tirocinio per 190 mila euro.

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

<b>FFO - quote a favore del bilancio</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Quota base*			
Quota premiale*	375.500.000	379.000.000	382.500.000
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	6.448.788	3.000.000	3.000.000
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			
Piani straordinari legge di bilancio 2022 - Piano A	15.765.681	15.765.681	15.765.681
Piani straordinari legge di bilancio 2022 - Piano B (stima)	-	17.993.321	17.993.321
Piani straordinari legge di bilancio 2022 - Piano C (stima)	-	-	1.840.031
<b>TOTALE QUOTA A FAVORE DEL BILANCIO</b>	<b>443.482.307</b>	<b>461.526.840</b>	<b>466.866.871</b>
<b>FFO - quote finalizzate</b>			
Valorizzazione personale tecnico-amministrativo per specifiche attività svolte e al raggiungimento di obiettivi art. 10, lett. S L.234/2021 Legge di Bilancio (comma 297 lett.b)	3.061.950	3.061.950	3.061.950
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità	122.828	110.545	99.490
Borse post Lauream - quote di competenza	639.564	4.507.740	8.375.916
Borse post Lauream - integrazione borse (Legge di bilancio 2022)	-	-	-
Stima dei contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di particolare interesse nazionale e comunitario ai sensi del DM 198/03	400.000	360.000	360.000
Fondo Giovani FFO finalizzata alle attività di tutorato svolte dagli studenti	627.830	565.047	560.742
Fondo Giovani FFO Programmi tirocinio	190.000	190.000	190.000
	<b>5.042.171</b>	<b>8.795.281</b>	<b>12.648.098</b>
<b>Totale previsione FFO per esercizio</b>	<b>448.524.478</b>	<b>470.322.121</b>	<b>479.514.969</b>

È monitorata anche in sede di predisposizione del bilancio di previsione 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.

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 2023 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.2021/2022, la percentuale dell'incidenza delle tasse e dei contributi rispetto all'assegnazione FFO si assesta al 19,48%.

Tale previsione verrà verificata in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2022, al fine di valutare il rispetto nella norma a fronte di contabilizzazioni definitive.

<b>Rapporto contribuzione FFO</b>		<b>2023</b>
a	Contribuzioni studentesche incassate con riferimento a soli studenti regolari*	87.152.305
b	Esoneri e rimborsi	750.000
c=a-b	Totale Contribuzioni al netto esoneri e rimborsi	86.402.305
d	FFO**	443.482.307
c/d	<b>Rapporto</b>	<b>19,48%</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.2021/2022.

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

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022 riclassificato	Budget 2023	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>3.492.500,00</b>	<b>4.076.737,33</b>	<b>584.237,33</b>	-	<b>3.967.333,33</b>	-	<b>109.404,00</b>
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.01	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.459.000,00	3.497.166,67	38.166,67	-	3.497.166,67	-	-
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.03	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	30.000,00	466.666,66	436.666,66	-	466.666,66	-	-
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.04	ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.500,00	112.904,00	109.404,00	-	3.500,00	-	109.404,00

La previsione 2023 per contributi regionali ammonta a 4,08 mln di euro (3,49 mln di euro nel 2022) ed è principalmente relativa a

- 3,5 mln di euro finanziamenti regionali per contratti di formazione specialistica per scuole di specializzazione mediche CEE (D.Lgs. n. 368/1999),
- 466,67 mila euro due finanziamenti da Regione Emilia-Romagna a parziale copertura dei seguenti interventi edilizi: "Recupero Santuario San Giuseppe Sposo per realizzazione nuovo studentato – Bologna" (EA\_CONVENTO\_BOLO) per un importo pari a 116.666,66 euro e "Realizzazione Residenza Re Viola - via Filippo Re, 10 – Bologna" (EA\_RE\_VIOLA\_RER) per un importo pari a 350.000,00 euro. Per entrambi gli interventi è stato sottoscritto un protocollo d'intesa tra Unibo/ERGO/RER Rep. 7306 prot.108567 del 12/05/2022 che subordina i relativi co-finanziamenti all'ottenimento del finanziamento ministeriale (V Bando Legge 338/2000),
- 112,9 mila euro sono finanziamenti previsti da strutture dipartimentali nell'ambito di progetti di ricerca regionali.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022 riclassificato	Budget 2023	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>88.135,00</b>	<b>150.845,00</b>	<b>62.710,00</b>	-	<b>146.845,00</b>	-	<b>4.000,00</b>
CE.A.II.3	CA.ER.02.03.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	80.135,00	138.845,00	58.710,00	-	138.845,00	-	-
CE.A.II.3	CA.ER.02.03.03	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	8.000,00	12.000,00	4.000,00	-	8.000,00	-	4.000,00

La previsione 2023 per contributi da altre amministrazioni locali ammonta a 150,85 mila euro in lieve incremento rispetto al 2022. La previsione 2023 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 2022 riclassificato	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.04	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	12.468.613,07	13.221.604,22	752.991,15	-	9.614.569,14	-	3.607.035,08
CE.A.II.4	CA.ER.02.04.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE, PREMI DI STUDIO E PROGRAMMI DI INTERNAZIONALIZZAZIONE DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	10.989.698,15	11.825.307,52	835.609,37	-	8.990.422,23	-	2.834.885,29
CE.A.II.4	CA.ER.02.04.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	-	125.860,18	125.860,18	-	-	-	125.860,18
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)	-	-	-	-
CE.A.II.4	CA.ER.02.04.04	ALTRI CONTRIBUTI DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	1.363.957,56	1.270.436,52	(93.521,04)	-	624.146,91	-	646.289,61

La previsione 2023 per i contributi provenienti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo pari a 13,22 mln di euro è relativa a diverse tipologie di finanziamento provenienti da enti esteri principalmente per mobilità. Borse, premi di studio e programmi di internazionalizzazione.

## CE.A.II.5 Contributi da Università

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022 riclassificato	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.05	CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	85.000,00	90.173,00	5.173,00	-	85.000,00	-	5.173,00
CE.A.II.5	CA.ER.02.05.03	ALTRI CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	85.000,00	90.173,00	5.173,00	-	85.000,00	-	5.173,00

La previsione 2023 dei contributi provenienti da Università, pari a 90,17 mila euro è relativa principalmente 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 2022 riclassificato	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	5.053.260,44	4.937.671,45	- 115.588,99	-	3.287.662,16	-	1.650.009,29
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	983.462,30	758.120,37	(225.341,93)	-	758.120,37	-	-
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.03	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	1.935.000,00	1.702.833,33	(232.166,67)	-	1.702.833,33	-	-
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.05	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	2.134.798,14	2.476.717,75	341.919,61	-	826.708,46	-	1.650.009,29

La previsione 2023 per contributi da altri pubblici ammonta a 4,94 mln di euro (5,05 mln di euro nel 2022) e comprende i contributi per borse di dottorato previsti da AFORM per 758,12 mila euro (983,46 mila euro nel 2022) - registrate con riferimento a soli accordi perfezionati -, i contributi da enti pubblici per contratti per medici in formazione specialistica per 1,7 mln di euro, ed altri contributi da soggetti pubblici per la parte rimanente.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022 riclassificato	Budget 2023	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>9.122.866,70</b>	<b>13.154.266,67</b>	<b>4.028.399,97</b>	<b>836.700,00</b>	<b>2.684.008,84</b>	<b>-</b>	<b>9.633.557,83</b>
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA SOGGETTI	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	827.984,33	618.163,29	(209.821,04)	-	606.496,29	-	11.667,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.04	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA SOGGETTI PRIVATI	95.000,00	106.000,00	11.000,00	-	-	-	106.000,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.05	ALTRI CONTRIBUTI DA SOGGETTI PRIVATI	8.169.882,37	12.397.103,38	4.227.221,01	836.700,00	2.077.512,55	-	9.482.890,83
CE.A.II.7	CA.ST.01.01.03	DONAZIONI E LASCITI C/ESERCIZIO	-	3.000,00	3.000,00	-	-	-	3.000,00

La previsione 2023 per contributi da altri privati ammonta a 13,15 mln di euro (9,12 mln di euro nel 2022), e comprende principalmente le previsioni su contributi per borse di dottorato pari a 618,16 mila euro effettuate da AFORM – Area Formazione e Dottorato, registrate con riferimento a soli accordi perfezionati. Nella voce Altri contributi da soggetti privati pari a 12,4 mln di euro sono compresi: i proventi da CISIA registrati da AFORM per 836,7 mila euro provenienti dalle quote di iscrizione ai test TOLC (tali fondi coprono i costi del servizio di erogazione dei test TOLC) – tale previsione dal 2022 è stata aggiornata agli effettivi trasferimenti dal CISIA dei fondi di spettanza dell’Ateneo -, finanziamenti da vari privati per Docenti e Ricercatori della Medicina della Romagna rilevati da ARAG pari a 1,2 mln di 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 per 690,3 mila euro.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022 riclassificato	Budget 2023	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</b>	<b>16.149.104,42</b>	<b>8.836.871,51</b>	<b>- 7.312.232,91</b>	<b>1.558.633,82</b>	<b>1.181.661,71</b>	<b>-</b>	<b>6.096.575,98</b>
CE.A.I.2	CA.ER.01.02.04	PROVENTI DA BREVETTI, MARCHI, LICENZE E DIRITTI	-	300.000,00	300.000,00	-	300.000,00	-	-
CE.A.V	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	569.373,55	583.333,07	13.959,52	276.256,33	-	-	307.076,74
CE.A.V	CA.ER.05.01.05	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI	580.341,79	883.407,00	303.065,21	881.332,50	-	-	2.074,50
CE.A.V	CA.ER.05.01.06	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	508.168,99	551.878,12	43.709,13	401.044,99	70.000,00	-	80.833,13
CE.A.V	CA.ER.05.01.07	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE	14.491.220,09	6.518.253,32	(7.972.966,77)	-	811.661,71	-	5.706.591,61

La previsione 2023 nelle voci residuali della sezione Altri proventi e ricavi diversi sono riconducibili principalmente a:

- Proventi da brevetti pari a 300 mila euro relativi a ricavi derivanti dallo sfruttamento di brevetti e private;

- proventi da beni patrimoniali: 583 mila euro (569 mila euro nel 2022) relativi a, concessioni uso spazi per la gestione Bar e parcheggi effettuata da ASB- Area Servizi Bologna per 80 mila euro (65 mila euro nel 2022) e proventi da locazioni e indennità di occupazione effettuata da APAT – Area del Patrimonio per 196 mila euro (193 mila euro nel 2022), mentre 307 mila euro (316 mila euro nel 2022) riguardano proventi da affitti rilevati dalle Eredità (si veda anche il capitolo 13 Eredità, Borse, Premi e Lasciti;
- rimborsi recuperi e restituzioni: 883 mila euro (580 mila euro nel 2022) per recuperi stipendiali e recuperi di utenze e di imposte, in particolare l’incremento è relativo alla previsione di ASB – Area Servizi Bologna di 365 mila euro per rimborsi attivi relativi ad utenze ed oneri per spazi UNIBO ceduti in uso a terzi in virtù di contratti stipulati da APAT;
- altri ricavi e proventi diversi: 551,87 mila euro (509,16 mila euro nel 2022) principalmente relativi ai proventi per il contratto attivo di servizio ristoro con macchine distributrici pari a 378 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 cessione 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 2023. Queste risorse, per le quali è stato riconosciuto il vincolo di destinazione, sono state considerate ai fini del pareggio del budget 2023. A garanzia della copertura del budget 2023, sono state oggetto di specifiche scritture contabili di vincolo, al fine di evitarne l’utilizzo nel corso della residua gestione contabile 2022.

## **6.2 - CE.B. COSTI OPERATIVI**

Riclassificato	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	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>851.313.933,46</b>	<b>917.710.475,04</b>	<b>66.396.541,58</b>	<b>551.246.686,34</b>	<b>162.521.422,81</b>	<b>27.399.603,89</b>	<b>176.542.762,00</b>
CE.B.VIII	VIII. COSTI DEL PERSONALE	442.574.361,97	471.962.596,65	29.388.234,68	384.256.996,91	23.151.739,58	7.750.591,31	56.803.268,85
CE.B.IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	377.356.357,28	409.914.958,77	32.558.601,49	154.816.641,24	125.627.617,14	19.527.917,64	109.942.782,75
CE.B.X	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.557.664,60	24.680.575,14	3.122.910,54	1.154.630,55	13.735.015,77	-	9.790.928,82
CE.B.XI	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	700.000,00	1.730.000,00	1.030.000,00	1.730.000,00	-	-	-
CE.B.XII	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.125.549,61	9.422.344,48	296.794,87	9.288.417,64	7.050,32	121.094,94	5.781,58

La previsione 2023 dei costi operativi ammonta complessivamente 917,71 mln di euro, rispetto ai 851,31 mln di euro nel 2022, tra cui le principali voci 471,96 mln di euro per i costi del Personale e 409,91 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 sotto-voci:

Riclassificato	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
<b>VIII.</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>442.574.361,97</b>	<b>471.962.596,65</b>	<b>29.388.234,68</b>	<b>384.256.996,91</b>	<b>23.151.739,58</b>	<b>7.750.591,31</b>	<b>56.803.268,85</b>
CE.B.VIII	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	319.383.781,76	345.152.442,59	25.768.660,83	269.437.387,96	11.836.304,35	7.314.091,31	56.564.658,97
CE.B.VIII	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	123.190.580,21	126.810.154,06	3.619.573,85	114.819.608,95	11.315.435,23	436.500,00	238.609,88

Nello specifico:

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	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>319.383.781,76</b>	<b>345.152.442,59</b>	<b>25.768.660,83</b>	<b>269.437.387,96</b>	<b>11.836.304,35</b>	<b>7.314.091,31</b>	<b>56.564.658,97</b>
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01	DOCENTI / RICERCATORI	250.570.226,27	274.612.501,04	24.042.274,77	260.940.429,09	9.744.127,07	927.170,00	3.000.774,88
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	53.738.135,09	53.739.178,76	1.043,67	138.000,00	551.016,52	1.975.232,05	51.074.930,19
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	10.789.719,54	12.621.969,20	1.832.249,66	4.830.762,12	1.541.160,76	4.403.689,26	1.846.357,06
CE.B.VIII.1.d	CA.EC.01.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	3.189.587,00	3.286.796,75	97.209,75	3.286.796,75	-	-	-
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	1.096.113,86	891.996,84	(204.117,02)	241.400,00	-	8.000,00	642.596,84

Le previsioni 2023 dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica ammontano complessivamente a 345,15 mln di euro, in aumento di 25,77 mln di euro rispetto al 2022.

In tali voci rientrano le previsioni principalmente delle aree dell'Amministrazione Generale per un ammontare pari a 281,27 mln di euro e dei Dipartimenti e altre strutture per un ammontare pari a 63,88 mln di euro.

L'incremento complessivo per i costi del personale è riconducibile principalmente all'aumento di 24,04 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) e all'aumento di 1,83 mln di euro sulla voce di costo Docenti a contratto.

La voce di costo più rilevante è relativa alle previsioni per il **Personale docente e ricercatore** che complessivamente ammontano a 274,61 mln di euro, in aumento rispetto al budget 2022 di 24,04 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 2023 a 274,6 mln di euro in incremento di 24,04 mln di euro rispetto alla previsione 2022 pari a 250,57 mln di euro. A tale incremento concorrono le assunzioni avvenute nel corso del 2022 che per l'esercizio 2023 comportano un costo per l'intero anno, le progressioni di classe relative a coloro che maturano i requisiti nel corso del 2023 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 2023 pari a 53,74 mln di euro in linea con la precedente programmazione 2022, 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 12,62 mln di euro in incremento di 1,83 mln di euro rispetto al 2022.

La previsione per **Esperti linguistici** pari a 3,29 mln di euro rimane in linea con la previsione 2022, mentre la previsione per **Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica** pari a 892 mila euro risulta in decremento di 204 mila euro. 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 17,27 mln di euro.

L'IRAP è stata calcolata scorpendo, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2022 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 2022	Budget 2023	Variazione
	CA.EC.01.01	<b>COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA</b>	<b>303.387.846,19</b>	<b>327.877.152,15</b>	<b>24.489.305,95</b>
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01	DOCENTI / RICERCATORI	235.445.590,83	258.248.452,46	22.802.861,63
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	53.738.135,09	53.739.178,76	1.043,67
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	10.246.483,38	12.052.101,01	1.805.617,63
CE.B.VIII.1.d	CA.EC.01.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	2.994.128,02	3.083.585,14	89.457,12
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	963.508,87	753.834,78	- 209.674,09

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	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>123.190.580,21</b>	<b>126.810.154,06</b>	<b>3.619.573,85</b>	<b>114.819.608,95</b>	<b>11.315.435,23</b>	<b>436.500,00</b>	<b>238.609,88</b>
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	44.502,91	98.221,89	53.718,98	-	-	-	98.221,89
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.01	PERSONALE DIRIGENTE*	2.610.332,32	2.438.314,29	(172.018,03)	2.438.314,29	-	-	-
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.03	PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	117.486.844,98	120.925.117,88	3.438.272,90	109.469.294,66	11.315.435,23	-	140.387,99
CE.B.VIII.2	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	2.628.900,00	2.928.500,00	299.600,00	2.912.000,00	-	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 2023 dei costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo ammontano complessivamente a 126,81 mln di euro, in incremento di 3,62 mln di euro rispetto al 2022.

Le previsioni per il **Personale tecnico-amministrativo** ammontano a 120,93 mln di euro (in incremento di 3,44 mln di euro rispetto al 2022). 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 2023 pari a 103,08 mln di euro in incremento di 373,65 mila euro rispetto alla previsione 2022 pari a 102,7 mln di euro. Per il 2022 si registra un numero di cessazioni sostanzialmente analogo alle assunzioni avvenute da gennaio ad agosto la cui consistenza è alla base delle previsioni sopra riportate. In assenza di variabili come l'incremento retributivo dovuto al CCNL, il costo 2023 si discosta di poco rispetto a quello del 2022. Le ulteriori assunzioni previste nei mesi da settembre a dicembre 2022 non sono incluse in tale importo perché sono considerate nelle previsioni relative alla programmazione del personale.
- La previsione 2023 per la retribuzione per il personale TA TD pari a 3,08 mln di euro è stata effettuata dall'Area del Personale (si rimanda al successivo paragrafo 6.2.2.4 per un maggior approfondimento sulla normativa di riferimento e i parametri presi in considerazione per le stime di previsione effettuate).
- La previsione 2023 per le diverse tipologie di fondi stanziati per il personale TA per un ammontare complessivo pari a 14,25 mln di euro. Tali previsioni sono effettuate dall'area competente del Personale e nel 2023 risultano in incremento di 3,58 mln di euro rispetto la previsione 2022. Si rimanda al successivo paragrafo 6.2.2.3, per un maggior dettaglio della normativa di riferimento e dei parametri presi in considerazione per le stime di previsione effettuate.
- Anche per l'anno 2023 è stato confermato l'importo dello stanziamento per i sussidi al personale tecnico amministrativo per un importo di € 140.000 ed è stato previsto un ulteriore stanziamento di circa € 230.000 per misure di welfare da definire in corso d'anno con le Parti sindacali.

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 2,93 mln di euro (2,63 mln di euro nel 2022). La previsione è stata effettuata in condizioni di continuità con le regole attualmente in vigore e tiene conto del presumibile decremento della scontistica applicata all'acquisto dei buoni pasto e dell'incremento del numero di beneficiari riconducibile al saldo positivo delle assunzioni di personale TA e della progressiva adozione di un piano orario con 5 rientri a settimana da parte del personale TA. In aggiunta, è stato previsto uno stanziamento ulteriore di circa € 300.000 sul 2023 nel caso di modifica della disciplina relativa all'eventuale estensione dei buoni pasto a personale TA con contratto di telelavoro.

Le previsioni per il **Personale dirigente** (comprensivo del costo per il Direttore Generale) ammontano a 2,44 mln di euro (in lieve decremento rispetto al 2022), 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 6,56 mln di euro.

L'IRAP è stata calcolata scorpendo, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2022 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 2022	Budget 2023	Variazione
	CA.EC.01.02	<b>COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</b>	<b>116.866.162,96</b>	<b>120.245.927,93</b>	<b>3.379.764,98</b>
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.01	PERSONALE DIRIGENTE*	2.478.906,08	2.317.384,64	- 161.521,44
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.03	PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	111.380.783,86	114.628.894,86	3.248.111,00
CE.B.VIII.2	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	2.628.900,00	2.928.500,00	299.600,00
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.04	MANODOPERA AGRICOLA	377.573,02	371.148,43	- 6.424,59

\*comprende il costo del Direttore Generale

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

Riclassificato	DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E TA		Budget 2022	Budget 2023
	<b>DOCENTI/RICERCATORI</b>			
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01	Docenti - stipendi	203.122.383	225.193.915
		Docenti - accessori	356.000	359.213
		Docenti TD - stipendi	511.283	413.072
		Ricercatori - stipendi	18.398.689	15.829.888
		Ricercatori - accessori	40.000	40.000
		Ricercatori TD - stipendi	28.141.872	32.776.412
		<b>Totale voce BE - CE.B.VIII.1.a</b>	<b>250.570.226</b>	<b>274.612.501</b>
	<b>PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE</b>			
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02	TA TI - stipendi	102.709.753	103.083.405
		TA TD - stipendi	4.112.263	3.222.977
		TA TI e TD - trattamento accessorio personale	10.664.829	14.618.736
		Costi per buoni pasto	2.628.900	2.928.500
	<b>PERSONALE DIRIGENTE E DIRETTORE GENERALE</b>			
		Dirigenti TI e TD e Direttore Generale - stipendi	1.411.762	1.239.744
		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>44.503</b>	<b>98.222</b>
		<b>Totale voce BE - CE.B.VIII.2</b>	<b>123.190.580</b>	<b>126.810.154</b>

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

Nell'ambito delle previsioni afferenti al costo del personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo rilevano, infine, quelle relative alla programmazione del personale, basata sulla stima dei costi per il turnover; le stesse ammontano a 22,93 mln di euro nel 2023, rispetto ai 25,13 mln di euro del 2022. La previsione per il 2022 includeva anche i piani straordinari dei ricercatori compreso il Piano Operativo Nazionale (PON) i cui reclutamenti si sono sostanzialmente conclusi e pertanto, i relativi costi sono considerati nell'ambito del personale in servizio.

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	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	25.136.429,09	22.933.806,00	(2.202.623,09)	22.933.806,00			

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

## **6.2.2 CRITERI DI PREVISIONE DEL COSTO DEL PERSONALE**

### **6.2.2.1 SPESE FISSE PER IL PERSONALE - STIPENDI**

La programmazione di budget del personale 2023-2025 è stata promossa in coerenza con le norme vigenti, sulla base delle informazioni disponibili a novembre 2022 e tenendo presente quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nel corso del 2022.

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 2023 e budget triennale 2023-2025:

- le stime sono realizzate a partire dal personale in servizio ad agosto 2022 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 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 quando spettante;
- si considera il minor costo per aspettative con assegni ridotti o nulli sulla base dell'80% della stima per il 2022;
- 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 in vacanza di contratto per il triennio 2019/21 e per quello 2022/24 e perciò percepisce le relative indennità nelle misure stabilite dalla Ragioneria Generale dello Stato.

La fase di trattativa tra l'ARAN e le OO.SS. per il CCNL 2019/21 è in corso, quindi, occorre considerare l'adeguamento retributivo stimato per tali anni a regime su ciascun anno di programmazione pluriennale.

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%. Tuttavia, considerato che il Patto per l'Innovazione del lavoro pubblico e la coesione sociale sottoscritto nel 2021 ha impegnato Governo e Sindacati confederali a stabilizzare l'Elemento Perequativo in sede di rinnovo contrattuale 2019/21, si stima un incremento a regime sul 2021 del 4%.

Per la prossima tornata contrattuale (2022/24), pur in assenza di elementi, si stimano, almeno, per tutto il triennio 2022/24 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. Il terzo anno di programmazione pluriennale ricade in una successiva tornata contrattuale per la quale si applica, in continuità, il medesimo tasso di adeguamento retributivo considerato per gli anni precedenti.

<b>Personale contrattualizzato</b>							
	Tornata contrattuale in corso			Prossima tornata contrattuale			Successiva tornata contrattuale
	2019	2020	2021 *	2022	2023	2024	2025
<b>Tasso annuo</b>	1,30%	0,70%	1,95%	1,30%	0,35%	0,35%	0,35%
<b>Tasso cumulato</b>	1,30%	2,01%	4,00%	5,35%	5,72%	6,09%	6,46%

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.

Per il personale docente e ricercatore occorre considerare la variazione retributiva del 2022 del personale del pubblico impiego contrattualizzato per il quale è stato sottoscritto il relativo contratto il cui tasso di incremento medio è indicato nella misura del 3,78%. Posto che il personale docente e ricercatore ha ricevuto l'adeguamento retributivo per l'anno 2021 e 2022 nella misura a regime di 1,36% in assenza di ogni informazione si stima un adeguamento per il 2023 del 2,5%; percentuale anche compatibile con le esigenze di bilancio. Per ogni anno del periodo di interesse si stima uno 0,35%.

<b>Personale docente e ricercatore</b>			
	2023	2024	2025
<b>Tasso annuo</b>	2,50%	0,35%	0,35%
<b>Tasso cumulato</b>	2,50%	2,86%	3,22%

### **6.2.2.2 RECLUTAMENTO 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. 49/2012: "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.

Il Ministero ha reso disponibili i dati degli indicatori 2021 che sono:

- Spese di personale: 63,04% (dato 2017=64,16%; dato 2018=63,55%; dato 2019=60,39% dato 2020=62,83%)
- Indebitamento: 4,43% (dato 2017 =4,91%; dato 2018=5,06%; dato 2019=4,27%; dato 2020=4,67%)

- Sostenibilità economico finanziaria: 1,26 (dato 2017=1,22; dato 2018=1,24; dato 2019=1,31; dato 2020=1,26)

Si ricorda 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 2023 che sono:

- Spese di personale: 71,30%
- Indebitamento: 1,97%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,14

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

A tal fine sono considerati, per docenti, ricercatori a tempo determinato e per il personale contrattualizzato a tempo indeterminato, i concorsi in itinere, quanto già deliberato dal Consiglio di Amministrazione ed è stimato il costo presunto della seconda tornata 2022.

Si considera la copertura delle chiamate dirette e delle tenure track alla scadenza del contratto triennale dei ricercatori senior. Sono previste anche le assunzioni obbligatorie relativamente al personale contrattualizzato.

Si prevede il completamento dei piani straordinari dei ricercatori e degli associati.

In merito al reclutamento relativo ai prossimi anni si considerano il piano straordinario A) e B) previsti dalla legge di bilancio 2022 in base alle deliberazioni assunte in merito e i punti stimati 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 113.000 euro.

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

In generale, le previsioni relative al **trattamento accessorio del personale Dirigente e Tecnico Amministrativo** sono state stimate considerando le principali disposizioni normative sin qui susseguite che hanno fissato limitazioni quantitative al trattamento economico accessorio del personale e, in particolare, da ultimo, l'art. 23, comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017 (rubricato "Salario accessorio e sperimentazione"), che dispone che "(...) al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche a livello dirigenziale (...) non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016".

I costi relativi al **trattamento accessorio del personale Dirigente** si sono mantenuti pressoché costanti da un anno all'altro e ricomprendono il costo tabellare per 3 Dirigenti a tempo determinato oltreché la retribuzione di posizione e risultato di tutti i Dirigenti, sia a tempo indeterminato che determinato, la cui stima è svincolata dal numero di Dirigenti in servizio. 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 2023 si prevede lo stesso importo del 2022 pari a 1.150.000 euro. Tuttavia, non si escludono possibili incrementi riconducibili al rinnovo contrattuale e a risorse provenienti dalla FUP che richiederanno le necessarie coperture di budget.

I costi relativi al **trattamento accessorio del personale Tecnico Amministrativo** sono stati previsti in crescita rispetto alle previsioni 2022 per i motivi di seguito illustrati.

- 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 2022 per lo svolgimento delle progressioni economiche orizzontali – PEO (da trasferire al trattamento fondamentale) anche degli aumenti per l'anno 2023 legati al differenziale di posizione economica del personale cessato nell'anno 2022. In particolare, per il personale di categoria B – C - D ed EP, per il 2023 è stato messo in previsione un importo pari a 10.646.786 euro considerando sia l'incremento derivante dalle risorse a titolo di RIA e differenziale di posizione economica del personale cessato nell'anno 2022 sia della previsione di incremento delle risorse del Fondo accessorio del 0,22% del Monte Salari 2018 che probabilmente sarà previsto dal prossimo CCNL 2019-2021.
- E' stato poi stanziato l'importo di 520.000 euro in applicazione dell'articolo 1, comma 612, che così recita: "al fine di definire, nell'ambito della contrattazione collettiva nazionale, i nuovi ordinamenti professionali del personale in regime privatistico appartenente alle amministrazioni statali per il quale era stata prevista dal CCNL 2016-2018 l'istituzione delle commissioni paritetiche sui sistemi di classificazione professionale - ha integrato, a decorrere dall'anno 2022 e nel limite di una spesa complessiva non superiore allo 0,55 per cento del monte salari 2018, le risorse relative ai contratti collettivi nazionali di lavoro 2019-2021 per il personale non dirigente. Per il corrispondente personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, il predetto comma 612 ha previsto che per le stesse finalità si provvede mediante integrazione, a carico dei rispettivi bilanci, delle risorse per i rinnovi contrattuali relativi al triennio 2019-2021 nei limiti della medesima percentuale dello 0,55 per cento del monte salari 2018". Inoltre, il MEF con circolare numero 23 del 19/05/2022 ha stabilito: "Tali modifiche, nelle more della definizione dei relativi CCNL, rendono necessario l'aggiornamento delle previsioni di bilancio anche per quanto concerne i correlati accantonamenti". Dal combinato disposto si evince che a decorrere dal 2022, l'ateneo deve prevedere risorse aggiuntive a favore del personale contrattualizzato nella misura massima dello 0,55% del monte salari 2018 in relazione al CCNL 2019/21.
- È stato stanziato l'importo di 3.061.950 euro riconducibile all'assegnazione dell'FFO 2022 da parte del MUR per le finalità di cui all'art. 1 c. 297 lett b) L 234/01, ovvero per la valorizzazione del personale tecnico amministrativo delle Università. Questa assegnazione deriva dall'incremento di FFO a decorrere dal 2022 e i criteri di ripartizione dovranno essere definiti con le Parti sindacali in sede di contrattazione integrativa una volta pubblicato il DM contenente i requisiti fissati dallo stesso MUR per l'utilizzo di tali fondi.

### 6.2.2.4 PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO

La previsione dei costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato su risorse di Ateneo è stata calcolata sulla base dell'indicazione della *governance* del progressivo esaurimento di questa tipologia contrattuale. Tale indicazione verrà recepita nel Piano triennale di fabbisogni di personale contenuto nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023 – 2025.

In particolare, si è determinato il costo residuo nel triennio 2023-2025 dei contratti attivati o in corso di attivazione. Considerato che questa tipologia di contratti registra un significativo numero di cessazioni anticipate rispetto alla scadenza contrattualmente prevista, si è ridotta la previsione nella misura del 30% per il 2023, 45% per il 2024 e 60% per il 2025.

In aggiunta è stata inserita una specifica previsione relativamente alle 15 posizioni autorizzate con la delibera del CdA del 24/04/2022.

Resta ferma la possibilità per le strutture di prevedere i costi per l'attivazione di posizioni finanziate su fondi esterni.

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

Riclassificato	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
					a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>377.356.357,28</b>	<b>409.914.958,77</b>	<b>32.558.601,49</b>	<b>154.816.641,24</b>	<b>125.627.617,14</b>	<b>19.527.917,64</b>	<b>109.942.782,75</b>
CE.B.IX.1	1) Costi per sostegno agli studenti	92.599.689,98	104.718.522,16	12.118.832,18	6.829.195,49	95.770.648,84	575.916,00	1.542.761,83
CE.B.IX.2	2) Costi per il diritto allo studio	26.252.465,52	26.353.882,35	101.416,83	4.650.850,37	16.153.892,19	1.490.340,13	4.058.799,66
CE.B.IX.3	3) Costi per l'attività editoriale	684.231,94	459.847,98	(224.383,96)	-	12.014,77	88.444,73	359.388,48
CE.B.IX.4	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.884.799,84	3.908.976,51	1.024.176,67	-	15.000,00	-	3.893.976,51
CE.B.IX.5	5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	10.118.926,41	10.348.145,53	229.219,12	2.000,00	47.231,10	528.720,25	9.770.194,18
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	8.530.405,57	8.351.644,07	(178.761,50)	6.336.385,33	161.518,70	1.448.215,35	405.524,69
CE.B.IX.8	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	78.132.454,09	89.026.741,80	10.894.287,71	81.963.198,28	1.107.052,84	1.951.378,23	4.005.112,45
CE.B.IX.9	9) Acquisto altri materiali	2.108.401,69	1.831.728,88	(276.672,81)	530.843,00	9.413,75	490.212,71	801.259,42
CE.B.IX.10	10) Variazioni rimanenze di altro materiale	-	-	-	-	-	-	-
CE.B.IX.11	11) Costi per godimento di beni di terzi	6.278.233,69	6.534.533,89	256.300,20	5.026.926,73	184.921,41	518.059,77	804.625,98
CE.B.IX.12	12) Altri costi	149.766.748,55	158.380.935,60	8.614.187,05	49.477.242,04	12.165.923,54	12.436.630,47	84.301.139,55

Con riferimento ai singoli costi inerenti alla gestione corrente, si riporta il dettaglio relativo alle relative sotto-voci.

Nello specifico:

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	92.599.689,98	104.718.522,16	12.118.832,18	6.829.195,49	95.770.648,84	575.916,00	1.542.761,83
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	59.770.249,58	69.559.062,62	9.788.813,04	-	68.474.416,61	-	1.084.646,01
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.01	BORSE DI STUDIO PER DOTTORATO DI RICERCA	26.466.324,03	29.059.361,35	2.593.037,32	2.440.424,96	26.121.199,85	150.000,00	347.736,54
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.04	BORSE DI STUDIO SPECIALISTICHE NON MEDICHE	861.958,99	969.114,24	107.155,25	456.405,25	512.708,99	-	-
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.05	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI E BORSISTI	5.501.157,38	5.130.983,95	(370.173,43)	3.932.365,28	662.323,39	425.916,00	110.379,28

La previsione complessiva della voce "Costi per sostegno agli studenti" ammonta nel 2023 a 104,72 mln di euro rispetto ai 92,60 mln di euro previsti nel 2022 con un incremento di 12,12 mln di euro riconducibile principalmente a:

- maggiori previsioni per 9,79 mln di euro sulla voce aggregata "Costi per sostegno agli studenti" (che complessivamente ammonta a 69,56 mln di euro). Tale incremento sulla voce aggregata si riferisce principalmente a:
  - i Contratti per formazione specialistica medica previsti da SAM - Service Area Medica e le cui previsioni ammontano sul 2023 a 62,88 mln di euro (in incremento di 6 mln rispetto ai 56 mln di euro previsti nel 2022) - come maggiormente dettagliato nella successiva sezione dedicata –
  - maggiori previsioni effettuate da AFORM- Area Formazione e Dottorato per un ammontare di 3,7 mln di euro relativi alla quota carico Ateneo per Borse di Dottorato come cofinanziamento di assegnazioni ministeriali PNRR D.M. 351/2022 e D.M. 352/2022 – come anche previsto da Delibere CA del 28 giugno 2022 e del 24 ottobre 2022;
- maggiori previsioni per 2,59 mln di euro sulla voce "Borse di studio per Dottorato di ricerca" effettuate prevalentemente da AFORM- Area Formazione e Dottorato per un ammontare complessivo pari a 28,56 mln di euro e in via residuale dalle strutture dipartimentali per 497,73 mila euro come riportato in successiva sezione dedicata.

**Contratti di Formazione specialistica medica (Dlgs 368/99):** la previsione complessiva per il 2023 ammonta a 62,88 mln di euro (rispetto ai 56,6 mln di euro previsti nel 2022) e si compone come segue:

- 57,68 mln di euro (51,2 mln di euro nel 2022) sono finanziati dal MUR,
- 3,5 mln di euro (invariato rispetto al 2022) sono finanziati da Regione Emilia Romagna,
- 1,7 mln di euro (1,9 mln di euro nel 2022) finanziati da altri enti pubblici.

Tale scostamento riflette l'incremento complessivo della popolazione degli specializzandi, che comprende la previsione 2023 di contratti di diversi anni accademici nei quali fino all'a.a. 2020/2021 si era registrato un forte incremento dei contratti.

Si riporta il trend dei posti messi a bando per le immatricolazioni degli ultimi 3 anni accademici:

Contratti di formazione specialistica messi a bando per a.a.	n. contratti finanziati da MUR	n. contratti finanziati da RER	n. contratti finanziati da altri enti	totale
A.A. 2021/2022	549	28	0	577
A.A. 2020/2021	721	28	29	778
A.A. 2019/2020	555	25	41	621

**Borse di studio per dottorato di ricerca:** la previsione per le borse di studio per dottorato è pari a 29,06 mln di euro (rispetto la previsione di 26,47 mln di euro nel 2022) ai quali si aggiungono quota parte delle previsioni in ambito progettuale effettuate sulla voce aggregata "Costi per sostegno agli studenti" – sopra illustrate - finanziate da terzi pari a 5,08 mln di euro, per un ammontare complessivo sul 2023 pari a 34,14 mln di euro (di cui 33,64 mln di euro previsti dall'Area Formazione e Dottorato).

Le previsioni 2023-2025 sono state effettuate considerando i parametri di calcolo che nel corso del 2022 hanno subito consistenti variazioni a seguito delle modifiche normative introdotte dai seguenti atti:

- Circolare della Direzione Centrale Entrate dell'Inps n. 25 dell'11 febbraio 2022 che stabilisce un aumento dell'aliquota INPS al 35,03% (+0,80%) dal 01/01/2022
- Legge 30 dicembre 2021 n. 234, recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" (lettera c) del comma 297 dell'articolo 1) e correlato decreto MUR DM 247 del 23/02/2022 che stabilisce un aumento dell'importo annuo della borsa (+ 899,72 euro) dal 01/07/2022

A regime, queste due modifiche congiuntamente determinano:

- un aumento dell'importo mensile della borsa pari a 99,31 euro
- un aumento dell'importo mensile della maggiorazione per periodo all'estero, fino al 37°, ciclo pari a 29,79 euro"

- DM MUR n. 226 del 14/12/2021 Art 9 comma 3 stabilisce un aumento della maggiorazione per periodo all'estero dal 30% al 50%. L'aumento viene applicato dal 38° ciclo e ammonta a 363,76 euro al mese.

Per le borse di studio relative ai cicli attivi fino al 38° compreso, la stima dei costi per il triennio 2023-2025 è stata effettuata considerando le modifiche di cui sopra.

Per le borse PON e le borse PNRR, il costo delle integrazioni si ritiene garantito dai correlati finanziamenti.

Per il 39°, si stima ragionevole un'assegnazione FFO crescente, pari a 11,60 mln di euro, cui si aggiunge lo stanziamento di ateneo di competenza pari a 3,58 mln di euro, in riduzione rispetto all'esercizio precedente di circa 2 mln di euro. L'entità complessiva delle risorse, unitamente a riserve finalizzate (400 mila euro) che concorrono al budget complessivo del 39° ciclo di dottorato, consente di prevedere l'attivazione di 236 borse. Per ciascuno dei cicli di dottorato dal 40° in poi, la stima dei costi per il triennio 2023-2025 è stata effettuata ripristinando lo stanziamento d'Ateneo pari al ciclo 38°, per un numero complessivo di borse pari a 260.

Per quanto concerne la copertura dei costi relativi alle borse di studio per dottorato di ricerca nel triennio 2023-2025, 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 incluse le integrazioni richieste per gli adeguamenti normativi.

- le previsioni per le borse assegnate sui fondi del Piano Nazionale di ripresa e resilienza hanno ripreso i contenuti delle delibere di approvazione dei relativi atti d'obbligo (CA del 28 giugno 2022 e del 24 ottobre 2022)

La previsione 2023 di 29,06 mln di euro sulla voce specifica Borse di studio per dottorato di ricerca è stata effettuata da:

- AFORM – Area Formazione e Dottorato per 28,56 mln di euro, che comprende i cicli attivi di dottorato fino al 38° ciclo e la previsione dei cicli successivi a partire dal 39° ciclo, comprese le integrazioni della borsa previste dalla normativa Legge di Bilancio 2022. In particolare, in tale previsione sono compresi i costi a valere su:
  - assegnazione intervento compreso nel FFO 2023 (639,56 mila euro),
  - quota a carico del bilancio di competenza 2023 (2,44 mln di euro),
  - assegnazione aggiuntiva su fondi PON (4,35 mln di euro),
  - fondi da Dipartimenti Eccellenti (775,24 mila euro),
  - riserve vincolate COEP (18 mln di euro),
  - finanziamenti ministeriali PNRR (2,36 mln di euro),
- Dipartimenti per 497,7 mila euro coperta quasi interamente da riserve.

La previsione di costo per Borse di dottorato di ricerca finanziate Enti pubblici e privati (rispettivamente pari a 758,12 mila euro e 606,49 mila euro) non è stata prevista nella specifica voce di costo ma è stata prevista nella voce aggregata di III livello del piano dei conti “Costi per sostegno agli studenti” in quanto gestita contabilmente con coordinata progetto. Come già anticipato in tale voce aggregata rientra anche un ammontare di 3,7 mln di euro relativo alla previsione della quota carico Ateneo per Borse di Dottorato come cofinanziamento di assegnazioni ministeriali PNRR D.M. 351/2022 e D.M. 352/2022.

**Borse di studio specialistiche non mediche:** la previsione di 969 mila euro è effettuata interamente da AFORM (862 mila euro nel 2022) e si compone come segue:

- 327,2 mila euro (295,6 mila euro nel 2022) per borse relative a Scuole specializzazione Farmacia Ospedaliera;
- 242,7 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione area sanitaria non mediche (Microbiologia, Fisica Medica, Genetica medica e Psicologia clinica);
- 58,3 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Sanità Animale;
- 58,3 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Fisica Medica;
- 21,8 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Beni Musicali;
- 87,4 mila euro per borse relative a Scuole specializzazione Lettere e Giuridiche.

La previsione 2023 per la voce **Altri interventi a favore degli studenti e borsisti** ammonta a 5,13 mln di euro (5,50 mln di euro nel 2022) e si compone di diverse tipologie di interventi programmati dalle Aree e Campus per 4,59 mln di euro e 536 mila euro dai dipartimenti e altre strutture.

La previsione di 4,59 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'Area **Biblioteche e Servizi allo studio** ha effettuato previsioni per 1,43 mln di euro (1,28 mln di euro nel 2022) per:

- il Fondo per il Miglioramento dei Servizi agli Studenti (500 mila euro) comprendente i fondi a sostegno delle attività poste in essere dal Consiglio Studentesco (35,4 mila euro) e i fondi per iniziative e progettualità promosse dal Consiglio Studentesco (464,6 mila euro);

- 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 per 200 mila euro e intervento congiunto Unibo Er.Go. rivolto a studenti in condizioni di particolare difficoltà per 40 mila euro) e il Dipartimento di Psicologia (Servizio di Assistenza Psicologica per 50 mila euro e Servizio di consultazione transculturale per 10 mila euro);
- i fondi a sostegno delle attività culturali, sportive e ricreative realizzate dalle associazioni studentesche (250 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 (45 mila euro);
- i fondi per i servizi per gli studenti con disabilità e con DSA (337 mila euro in decremento di circa 190 mila euro rispetto al 2022). Tale decremento è relativo a minori previsioni a valere su residui di assegnazioni FFO finalizzate di esercizi pregressi, dovute a diverse tempistiche di attuazione degli interventi.

L'**Amministrazione generale** ha fatto previsioni per 70 mila euro come integrazione alle risorse destinate al SAP (Servizio di Aiuto Psicologico ai giovani adulti).

L'**Area Formazione e Dottorato** ha effettuato previsioni in tale ambito per un ammontare complessivo di 1,57 mln di euro (2,1 mln di euro nel 2022) relativi a:

- Progetto Politiche linguistiche: previsione di 587 mila euro (724 mila euro nel 2022) su risorse di Ateneo così come deliberato nel CA del 26/07/2022 "Programmazione biennale CLA a.a.22/23 e a.a.23/24 obiettivi, azioni e risorse";
- Contratto CISIA – per esecuzione TEST TOLC 2023: previsione pari a 550 mila euro;
- Stanziamenti per l'attivazione di corsi di lingua e al funzionamento delle sedi del CLA: previsione pari a 240 mila euro (550 mila euro nel 2022);
- Borse di studio tirocini MAECI CRUI per 190 mila euro (120,5 mila euro nel 2022).

L'**Area Edilizia e Sostenibilità** ha previsto 1,06 mln di euro (555 mila euro nel 2022) per l'ottenimento di abbonamenti a mezzi pubblici erogati con Bando del Settore Diritto allo Studio a varie categorie di Studenti come di seguito dettagliato:

- dottorandi e specializzandi (solo TPER) sulla base degli abbonamenti erogati nel 2022;
- studenti meritevoli (solo TPER) 4894 studenti selezionati tramite Bando ABIS;
- studenti fuori bando (solo TPER) con numero stimato di 5.226, dato relativo al 2020;
- studenti master (solo TPER) stimati in analogia agli specializzandi con 60 abbonamenti;
- studenti di scambio (solo TPER) stimati 200 abbonamenti;
- studenti Romagna (START) estensione tariffa agevolata agli studenti della Romagna abbonati con Start Romagna.

Il **Centro di Ateneo per la tutela e promozione della salute e sicurezza** ha previsto 110 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 web** ha effettuato una previsione di 40 mila euro per orientamento e placement.

I **Campus della Romagna** hanno effettuato una previsione di 283 mila euro (386 mila euro nel 2022) per una pluralità di interventi a favore degli studenti (viaggi di istruzione, servizi per studenti internazionali, e altre iniziative).

Seguono 536,3 mila euro (438,5 mila euro nel 2022) 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 180 mila euro,
- altri interventi e iniziative a favore degli studenti per 357 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 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.02</b>	<b>COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>26.252.465,52</b>	<b>26.353.882,35</b>	<b>101.416,83</b>	<b>4.650.850,37</b>	<b>16.153.892,19</b>	<b>1.490.340,13</b>	<b>4.058.799,66</b>
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	10.375.631,35	13.849.833,21	3.474.201,86	-	10.671.827,83	-	3.178.005,38
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.01	COLLABORAZIONI PER ATTIVITÀ A TEMPO PARZIALE	2.489.625,00	2.942.719,06	453.094,06	2.934.470,25	-	-	8.248,81
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.02	ASSEGNI DI TUTORATO	5.023.547,39	3.002.321,37	(2.021.226,02)	268.110,12	2.575.627,02	95.000,00	63.584,23
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.03	BORSE E CONTRIBUTI PER MOBILITÀ INTERNAZIONALE	2.050.189,91	1.580.611,62	(469.578,29)	352.250,00	256.867,64	730.940,13	240.553,85
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.04	ALTRE BORSE DI STUDIO E PREMI	6.313.471,87	4.978.397,09	(1.335.074,78)	1.096.020,00	2.649.569,70	664.400,00	568.407,39

L'ammontare delle previsioni 2023 dei costi per il diritto allo studio è pari a 26,35 mln di euro in linea con il 2022 (26,25 mln di euro) considerando il saldo algebrico di incrementi e decrementi sulle singole voci di dettaglio. In particolare, le maggiori previsioni in ambito progettuale sulla voce aggregata pari a 3,47 mln di euro si compensano con minori costi previsti registrati sulle voci specifiche di costo per *assegni di tutorato* (-2 mln di euro), *borse e contributi per mobilità internazionale* (-469 mila euro) e *altre borse di studio e premi* (-1,3 mln di euro).

Complessivamente le previsioni fanno capo alle Aree dirigenziali e Campus per 20,8 mln di euro dei quali 8,17 mln di euro (10,5 mln di euro nel 2022) si riferiscono alla previsione dell'Area Biblioteche e Servizi allo studio e 8,6 mln di euro (7 mln di euro nel 2022) alla previsione dell'Area Relazioni internazionali. Per quello che riguarda i Dipartimenti e altre strutture complessivamente la previsione è pari a 5,5 mln di euro principalmente in ambito progettuale. Si segnala che il principale scostamento in diminuzione rispetto al 2022 per la sezione di costi per diritto allo studio sulle previsioni dell'Area Biblioteche e Servizi allo studio è stato determinato:

- da una riduzione nel 2023 delle risorse pregresse relative alla quota del Fondo Giovani 2022 per l'incentivazione delle immatricolazioni alle classi di laurea di area scientifica e tecnologica e per le attività di tutorato svolte dagli studenti;
- dal venir meno nel 2023 della previsione su risorse vincolate da esercizi pregressi, che era invece presente nell'esercizio precedente al fine di liquidare sul 2022 i contributi agli studenti in condizione di disagio risultati assegnatari in esito agli appositi bandi degli anni accademici 2020/2021 e 2021/2022.

Si riporta a seguire il dettaglio della composizione delle singole voci di previsione.

**Costi per il diritto allo studio** (voce aggregata 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 2,1 mln di euro (1,5 mln di euro nel 2022) compresi 136 mila euro del Fondo Giovani - Intervento finanziato nell'ambito del FFO.

- Borse di tesi all'estero per 330 mila euro;
- Borse e contributi per mobilità internazionale per 8,14 mln di euro (6 mln di euro nel 2022), di cui 3,6 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 2023 è pari a 2,94 mln di euro in incremento rispetto al 2022 (2,49 mln di euro), ed è effettuata da:

- ABIS – Diritto allo Studio per 2,64 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 294 mila euro per le collaborazioni 150 ore degli studenti.

**Assegni di tutorato:** la previsione complessiva 2023 pari a 3,0 mln di euro (5,02 mln di euro nel 2022) si compone di previsioni effettuate da Aree dirigenziali pari a 2,84 mln di euro (4,75 mln di euro nel 2022) e previsioni pari a 159 mila euro (260 mila euro nel 2022) dei Dipartimenti e Altre strutture.

Le previsioni hanno riguardato principalmente:

- ABIS per 2,45 mln di euro (4 mln di euro nel 2022) per assegni di tutorato dei quali 2,24 mln di euro finanziati dalla quota Fondo Giovani FFO dei quali 1,66 mln di euro quale quota residuale del Fondo Giovani FFO 2021 e assegnazione FFO 2022 di cui al DM 581/2022 finalizzate alle attività di tutorato svolte dagli studenti e 580 mila euro quale quota Fondo Giovani FFO finalizzata alle attività di tutorato svolte dagli studenti. La previsione 2023 è stata definita in base alle disposizioni di cui al DM 289/2021 – “Linee generali di indirizzo per la programmazione delle università 2021-2023”
- Campus della Romagna per 175 mila euro.

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

La previsione 2023 ammonta a 1,58 mln di euro in lieve decremento rispetto al budget 2022.

**Altre borse di studio e premi:** la previsione complessiva ammonta a 4,98 mln di euro (6,3 mln di euro nel 2022), 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, , ulteriori interventi previsti dall'Amministrazione generale e dalle strutture.

Le previsioni hanno riguardato principalmente ABIS – Diritto allo Studio per 3,0 mln di euro (4,37 mln di euro nel 2022) e il decremento è dovuto principalmente dal fatto che nel 2022 vi erano maggiori previsioni su risorse vincolate da esercizi pregressi che nel 2022 hanno permesso la liquidazione dei contributi agli studenti in condizione di disagio risultati assegnatari in esito agli appositi bandi degli anni accademici 2020/2021 e 2021/2022.

Le previsioni di ABIS sono composte principalmente da:

- 1,7 mln di euro per contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di area scientifica e tecnologica a valere sulle quote Fondo Giovani FFO. Le riserve sono costituite dai residui delle assegnazioni FFO 2021 e dall'intera assegnazione FFO 2022 di cui al DM 581/2022;

- 400 mila euro per quota Fondo Giovani FFO finalizzata all'incentivazione delle iscrizioni ai corsi di laurea di area scientifica e tecnologica (D.L. 105/2003 - L. 4/2017). La previsione 2023 è stata definita in base alle disposizioni di cui al DM 289/2021 - Linee generali di indirizzo per la programmazione delle università 2021-2023
- 654 mila euro a copertura dei costi per Borse di studio per studenti in condizioni di disagio per bando per l'a.a. 2022/2023 incrementati in funzione della decisione assunta dal CdA 29/3/2022. Con tale delibera è stato inoltre previsto che l'incremento di stanziamento fosse compensato dal venir meno dell'intervento di valorizzazione del merito;
- 278 mila euro a copertura di borse di varia natura (Borse di studio a valere su donazioni/contributi già ricevuti da terzi).

Completano le previsioni le altre Aree dirigenziali e i Campus con 366 mila euro e i dipartimenti e altre strutture per 1,14 mln di euro.

A tali iniziative si aggiungono 600 mila euro previsti da ABIS sulla voce "Altri Costi" in relazione alla misura finalizzata ad abbattere il costo dell'alloggio per gli studenti fuori sede in condizioni economiche non agiate.

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 486 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorpendo, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2022 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 2022	Budget 2023	Variazione
	CA.EC.02.02	<b>COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>25.841.486,30</b>	<b>25.867.643,15</b>	<b>26.156,85</b>
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	10.375.631,35	13.849.833,21	3.474.201,86
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.01	COLLABORAZIONI PER ATTIVITÀ A TEMPO PARZIALE	2.489.625,00	2.942.719,06	453.094,06
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.02	ASSEGNI DI TUTORATO	5.023.547,39	3.002.321,37	(2.021.226,02)
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.03	BORSE E CONTRIBUTI PER MOBILITÀ INTERNAZIONALE	1.981.606,35	1.504.898,35	(476.707,99)
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.04	ALTRE BORSE DI STUDIO E PREMI	5.971.076,22	4.567.871,16	(1.403.205,06)

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.03</b>	<b>COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE</b>	<b>684.231,94</b>	<b>459.847,98</b>	<b>(224.383,96)</b>	-	<b>12.014,77</b>	<b>88.444,73</b>	<b>359.388,48</b>
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	354.005,49	216.105,14	(137.900,35)	-	-	-	216.105,14
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.02	PUBBLICAZIONI	285.189,74	179.232,85	(105.956,89)	-	12.014,77	54.444,73	112.773,35
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.05	COSTI PER LA PUBBLICAZIONE DI CONTRIBUTI SCIENTIFICI	45.036,71	64.509,99	19.473,28	-	-	34.000,00	30.509,99

La previsione 2023 è in decremento rispetto al 2022 ed è prevalentemente effettuata da Dipartimenti e altre strutture con riferimento alla gestione progettuale.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	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	2.884.799,84	3.908.976,51	1.024.176,67	-	15.000,00	-	3.893.976,51
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	2.884.799,84	3.908.976,51	1.024.176,67	-	15.000,00	-	3.893.976,51

In coerenza con le linee guida per la gestione contabile dei proventi propri, la previsione di trasferimenti a partner di progetti coordinati è stata effettuata dai Dipartimenti a valere su riserve vincolate, risconti passivi e nuovi proventi in ambito progettuale, relativi a fondi già nelle disponibilità dell'ateneo ed in attesa di essere trasferiti agli enti partners. Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è determinato dall'andamento delle attività progettuali, e nel dettaglio hanno riguardato principalmente progetti H2020 per 3,13 mln di euro (2,52 mln di euro nel 2022), progetti Erasmus pari a 265 mila euro e Altri progetti di ricerca europei per la quota residua.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	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	10.118.926,41	10.348.145,53	229.219,12	2.000,00	47.231,10	528.720,25	9.770.194,18
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	5.761.452,15	6.702.380,19	940.928,04	-	995,25	-	6.701.384,94
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.01	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - MONOUSO	207.274,40	223.228,33	15.953,93	-	-	125.828,25	97.400,08
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.02	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - SOLVENTI	74.967,38	41.500,00	(33.467,38)	-	-	-	41.500,00
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.03	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - VETRELLERIE E PLASTICHE	8.378,57	-	(8.378,57)	-	-	-	-
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.04	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - GAS	14.917,00	20.000,00	5.083,00	-	-	20.000,00	-
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.05	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - ALTRO	4.005.126,41	3.338.571,19	(666.555,22)	2.000,00	43.419,83	382.892,00	2.910.259,36
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.06	MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO NON SCIENTIFICO	46.810,50	22.465,82	(24.344,68)	-	2.816,02	-	19.649,80

La previsione 2023 in lieve incremento rispetto al 2022, pari a 10,34 mln di euro, ha riguardato quasi esclusivamente le Strutture per 10,29 mln di euro principalmente con riferimento alla gestione progettuale, rispetto i 49 mila euro delle Aree dirigenziali.

### **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 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.07</b>	<b>ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO</b>	<b>8.530.405,57</b>	<b>8.351.644,07</b>	<b>(178.761,50)</b>	<b>6.336.385,33</b>	<b>161.518,70</b>	<b>1.448.215,35</b>	<b>405.524,69</b>
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	35.964,85	26.888,54	(9.076,31)	-	21.518,19	-	5.370,35
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.01	MATERIALE BIBLIOGRAFICO - ESCLUSE RISORSE	2.281.432,89	2.523.476,50	242.043,61	1.237.700,51	42.741,29	863.361,35	379.673,35
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.02	RISORSE ELETTRONICHE	6.142.880,65	5.700.679,03	(442.201,62)	5.041.684,82	97.259,22	541.254,00	20.480,99
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.03	GIORNALI E RIVISTE	70.127,18	100.600,00	30.472,82	57.000,00	-	43.600,00	-

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

La previsione 2023, pari a 8,35 mln di euro (8,53 mln di euro nel 2022), ha riguardato principalmente le Aree dirigenziali – Bologna e Campus - per 6,49 mln di euro (7,19 mln di euro nel 2022) e le Strutture per 1,85 mln di euro (1,34 mln di euro nel 2022).

Per le Aree dirigenziali di Bologna e Campus, la previsione più significativa è quella di ABIS - Area Biblioteche e Servizi allo Studio pari a 5,76 milioni di euro (6,45 mln nel 2022), distinti tra 4,8 milioni di euro di risorse elettroniche (abbonamenti a riviste o a banche dati online) e 958 mila euro di materiale bibliografico cartaceo.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	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	78.132.454,09	89.026.741,80	10.894.287,71	81.963.198,28	1.107.052,84	1.951.378,23	4.005.112,45
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	1.924.756,87	2.247.635,84	322.878,97	-	275.413,06	-	1.972.222,78
CE.B.IX.8	CA.EC.02.03.01	COSTI PER TUTELA BREVETTI, MARCHI E ALTRI BENI IMMATERIALI DI PROPRIETÀ	481.615,38	550.000,00	68.384,62	250.000,00	300.000,00	-	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.01	CONSULENZA, STUDI E INDAGINI	536.005,04	517.156,78	(18.848,26)	340.896,63	-	-	176.260,15
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.02	COLLABORAZIONI ESTERNE	900.975,56	885.535,02	(15.440,54)	140.000,00	38.831,70	10.000,00	696.703,32
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.04	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	252.452,67	354.000,00	101.547,33	350.000,00	-	-	4.000,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.487.692,11	3.059.028,00	(428.664,11)	3.037.028,00	-	16.700,00	5.300,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.06	PUBBLICITÀ	141.500,00	382.651,40	241.151,40	369.951,60	-	11.450,95	1.248,85
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	12.062.301,88	12.849.429,81	787.127,93	11.365.914,90	360.508,08	913.558,64	209.448,19
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.09	GESTIONE IMMOBILI	29.144.775,88	28.837.655,13	(307.120,75)	27.200.349,38	115.300,00	610.842,47	911.163,28
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.10	GESTIONE UTENZE	21.560.396,67	31.804.216,74	10.243.820,07	31.712.616,74	-	88.000,00	3.600,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.11	MANUTENZIONE E GESTIONE BENI MOBILI	1.840.293,29	1.939.671,68	99.378,39	1.607.685,31	6.000,00	300.826,17	25.160,20
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.12	ALTRE MANUTENZIONI	5.769.287,14	5.599.761,40	(169.525,74)	5.588.755,72	11.000,00	-	5,68

La voce di budget complessivamente presenta previsioni di ammontare pari a 89,03 mln di euro (78,13 mln di euro nel 2022), di cui 2,25 mln di euro effettuate sulla voce aggregata "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali" 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 550 mila euro in lieve incremento rispetto la previsione 2022 che ammontava a 481,6 mila euro. Tale previsione è relativa totalmente alla previsione effettuata dall'Area Rapporti imprese, Terza missione e Comunicazione web per tutela e valorizzazione brevetti.

La voce relativa a **Consulenza, studi e indagini** ammonta a 517,16 mila euro, previsione effettuata dalle Aree dell'Amministrazione generale per 340,89 mila euro e da Dipartimenti e altre strutture per 176,26 mila euro.

Le **collaborazioni esterne** prevedono un ammontare pari a 885,35 mila euro, per 178,8 mila euro riferito a previsioni di Aree dell'amministrazione generale e per 706,7 mila euro riferiti a Dipartimenti e Centri interdipartimentali di ricerca industriale.

Le previsioni dei **Servizi di Ingegneria e Architettura** ammontano a 354 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 350 mila euro.

Le previsioni per i **Servizi per il personale** ammontano complessivamente a 3,06 mln di euro (in decremento di 428,6 mila euro rispetto le previsioni 2022). 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 complessive per Servizi per il personale comprendono principalmente i seguenti interventi al personale:

- benefit per abbonamenti autobus e treno erogati a tariffa agevolata al personale TA e Docente e dal 2023 anche gli Assegnisti di Ricerca. La previsione 2023 pari a 787 mila euro riguarda la quota a carico UNIBO. Rispetto al 2022 il dato si compone in questo modo:
  - Docenti e TA: TPER, Trenitalia e START ER. La previsione è stata stimata sulla base del numero di Docenti e personale TA in servizio che l'anno precedente hanno richiesto il titolo di viaggio agevolato (nel 2021), a cui è stato aggiunto un importo di 50.000€ per nuovi abbonati.
  - Assegnisti di Ricerca: solo TPER. Stimati 145 abbonamenti. Quota a carico Unibo 75€ a titolo di viaggio.
  - Le previsioni per abbonamenti studenti sono state ricondotte alla voce *Interventi a favore degli studenti e borsisti* nella sezione “Costi per il sostegno agli studenti”.
- Polizza sanitaria per il Personale tecnico-amministrativo e versamento del contributo di solidarietà (PTA e Familiari) per un ammontare pari a 1,16 mln di euro;
- formazione intervento e formazione obbligatoria per 849,12 mila euro (comprende sia la previsione per iniziative formative dell'amministrazione Generale per un importo pari a 827,12 mila euro – di cui 718,7 mila euro dell'Area del Personale - sia la previsione delle strutture per un importo pari a 22 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 100,5 mila euro.

Si segnala che la previsione per attività ricreative del Circolo Dipendenti Universitari (CUBO) pari a 64,9 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 2023 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 382,65 mila euro. In relazione alle spese di pubblicità si richiama l'art. 41 dl 177/2005, che impone che annualmente le spese di pubblicità complessive di un ente pubblico siano distribuite come segue:

- 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 2023.

La previsione per **Altri servizi** ammonta a 12,85 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 di front office bibliotecario (1,57 mln di euro), servizi tipografici e di

rilegatura (369,64 mila euro), servizi postali e di spedizione (182,1 mila euro), servizi di grafica (95 mila euro), servizio civile (156,3 mila euro), servizi di traduzione e interpretariato (48 mila euro), e Altri servizi (7,3 mln di euro). In quest'ultima voce generica "Altri servizi" pari a 7,3 mln di euro rientrano principalmente:

- circa 2 mln di euro per previsioni per diverse tipologie di servizi generali e logistica dell'Area Servizi Bologna – si richiamano i principali: 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, servizio per l'esecuzione delle verifiche periodiche biennali e straordinarie sugli impianti elevatori di proprietà come da normativa vigente, altri servizi residuali;
  - circa 1,3 mln di euro per previsioni per diverse tipologie di servizi bibliotecari (prestito, catalogazione, monitoraggio e prenotazione posti nelle biblioteche) dell'area Biblioteche e servizi agli studenti,
  - circa 2 mln di euro per spazi e relativi allestimenti per concorsi TA e ammissione Corso di Laurea Medicina e Veterinaria + ammissione Corso di Laurea Professioni sanitarie LC e LM e Scienze della Formazione.
- 1,8 mln di euro previsti da Dipartimenti e altre strutture di ateneo, riguardanti diverse tipologie di servizi tra cui alloggio e servizi di accoglienza studenti (692 mila euro) servizi postali e di spedizione (57,44 mila euro) e Altri servizi (1 mln di euro) dove si richiamano le principali voci:
- 350 mila euro per servizi museali: accoglienza, biglietteria, sorveglianza, bookshop, mediazione culturale – previsione del Sistema Museale di Ateneo – SMA,
  - 315,47 mila euro per servizi previsti dalla Biblioteca Universitaria di Bologna BUB: 255 mila euro di movimentazione e prestito librario e la restante quota per servizi di restauro materiali bibliografici e periodici, digitalizzazioni ecc.
  - 292,4 mila euro altri servizi previsti da strutture dipartimentali.

La previsione dei costi per la **Gestione Utenze** nel 2023 è pari a 31,8 mln di euro in incremento di 10,24 mln di euro rispetto alla previsione 2022 pari a 21,56 mln di euro. Tale incremento è riconducibile all'incremento di previsione per le utenze di gas-riscaldamento, teleriscaldamento 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 28,8 mln di euro (di cui 27,3 mln euro sono previsioni effettuate dall'Amministrazione Generale) e comprende spese di pulizia per 7,63 mln di euro (di cui 7,53 mln di euro sono previsione effettuata dall'Area Servizi Bologna), manutenzione ordinaria fabbricati per complessivi 1,09 mln di euro (di cui 1,03 mln di euro su aree dell'Amministrazione Generale), 8,9 mln di euro per servizi di sorveglianza e custodia (di cui 6,2 mln di euro è previsione effettuata dall'Area Servizi Bologna e 2,4 mln di euro dalle Aree dirigenziali di Campus), 8,74 mln di euro per servizi tecnico gestionali e manutentivi (di cui 6,62 mln di euro sono previsioni effettuate dall'Area Sistemi e Servizi informatici e

2 mln di euro dai Campus della Romagna), 1,5 mln di euro per servizi di trasporto, trasloco e facchinaggio (di cui 515,37 mila euro su aree dirigenziali di Bologna e di Campus e 1 mln di euro su Dipartimenti.

- la previsione per la Manutenzione e gestione beni mobili è 1,94 mln di euro (di cui 1,6 mln euro previsti dall'Amministrazione Generale);
- la previsione per le Altre manutenzioni è pari a 5,6 mln di euro (totalmente 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 141 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorpendo, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2022 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 2022	Budget 2023	Variazione
	<b>CA.EC.02.08</b>	<b>ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</b>	<b>77.979.050,47</b>	<b>88.886.054,03</b>	<b>10.907.003,56</b>
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	1.924.756,87	2.247.635,84	322.878,97
CE.B.IX.8	CA.EC.02.03.01	COSTI PER TUTELA BREVETTI, MARCHI E ALTRI BENI IMMATERIALI DI PROPRIETÀ	481.511,06	550.000,00	68.488,94
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.01	CONSULENZA, STUDI E INDAGINI	523.015,36	500.643,87	(22.371,50)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.02	COLLABORAZIONI ESTERNE	761.512,48	761.360,16	(152,32)
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	251.606,12	354.000,00	102.393,88
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.487.692,11	3.059.028,00	(428.664,11)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.06	PUBBLICITÀ	141.500,00	382.651,40	241.151,40
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	12.062.301,88	12.849.429,81	787.127,93
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.09	GESTIONE IMMOBILI	29.144.775,88	28.837.655,13	(307.120,75)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.10	GESTIONE UTENZE	21.560.396,67	31.804.216,74	10.243.820,07
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.11	MANUTENZIONE E GESTIONE BENI MOBILI	1.840.293,29	1.939.671,68	99.378,39
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.12	ALTRE MANUTENZIONI	5.769.287,14	5.599.761,40	(169.525,74)

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.09</b>	<b>ACQUISTO ALTRI MATERIALI</b>	<b>2.108.401,69</b>	<b>1.831.728,88</b>	<b>- 276.672,81</b>	<b>530.843,00</b>	<b>9.413,75</b>	<b>490.212,71</b>	<b>801.259,42</b>
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	221.295,85	373.533,63	152.237,78	-	6.279,63	-	367.254,00
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.01	MATERIALE DI CONSUMO	1.584.450,64	1.390.205,42	(194.245,22)	481.843,00	3.134,12	477.212,71	428.015,59
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.02	ACQUISTO BENI DUREVOLI < 100 euro	302.655,20	67.989,83	(234.665,37)	49.000,00	-	13.000,00	5.989,83

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 2023 pari a 1,83 mln di euro è in decremento rispetto al 2022 con riferimento alle Aree dirigenziali e Campus che hanno fatto previsioni pari a 0,54 mln di euro (1,14 mln di euro nel 2022) e sia per le Strutture con previsioni pari a 1,29 mln di euro (968 mila euro nel 2022).

### **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 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.02.11</b>	<b>COSTI PER GODIMENTO DI BENI</b>	<b>6.278.233,69</b>	<b>6.534.533,89</b>	<b>256.300,20</b>	<b>5.026.926,73</b>	<b>184.921,41</b>	<b>518.059,77</b>	<b>804.625,98</b>
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11	COSTI PER GODIMENTO DI	275.593,66	280.991,64	5.397,98	-	-	-	280.991,64
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.01	UTILIZZO BENI IMMOBILI DI	2.764.877,29	2.554.542,43	(210.334,86)	2.499.542,43	-	55.000,00	-
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.02	UTILIZZO BENI MOBILI DI TERZI	1.242.986,33	1.160.563,45	(82.422,88)	653.041,80	1.000,00	196.392,45	310.129,20
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.03	NOLEGGI LICENZE SOFTWARE E ALTRI BENI IMMATERIALI DI	1.994.776,41	2.538.436,37	543.659,96	1.874.342,50	183.921,41	266.667,32	213.505,14

La previsione 2023 pari a 6,53 mln di euro è in incremento rispetto al 2022 (6,27 mln di euro) con riferimento in particolare alle voci di noleggio di licenze software e altri beni immateriali mentre si rileva un decremento delle previsioni di Locazioni di terreni e fabbricati.

Nel dettaglio le previsioni hanno riguardato:

- la voce di III livello pari a 281 mila euro in linea con la previsione 2022 (276 mila euro) con riferimento alle previsioni in ambito progettuale di Dipartimenti e altre strutture.
- la voce Utilizzo beni immobili di terzi pari a 2,55 mln di euro in decremento rispetto al 2022 (2,76 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 30/11/2021 – pratica APAT 10/04 e da successive Delibere intercorse nel 2022 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 1,16 mln di euro (1,24 mln di euro nel 2022) dei quali 654 mila euro (in linea con il 2022) hanno riguardato le Aree dirigenziali e Campus e 506 mila euro (548 mila euro nel 2022) le Strutture. Per ciò che riguarda le Aree le previsioni sono così dettagliate: 420 mila euro (440 mila euro nel 2022) 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) e 170 mila euro per noleggio furgoni. Le ulteriori previsioni attengono ad APAP - Area Appalti e Approvvigionamenti per 122 mila euro e alle altre Aree per il noleggio di attrezzature e fotocopiatrici;
- le previsioni su Noleggi licenze software per un totale di 2,53 mln di euro (1,99 mln di euro nel 2022) ha avuto un significativo incremento soprattutto nelle previsioni delle Aree e in particolare da CESIA - Area Sistemi e Servizi Informatici pari a 1,83 mln di euro (1,57 mln di euro nel 2022) per acquisto licenze software.

## CE.B.IX.12 Altri costi

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	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>149.766.748,55</b>	<b>158.380.935,60</b>	<b>8.614.187,05</b>	<b>49.477.242,04</b>	<b>12.165.923,54</b>	<b>12.436.630,47</b>	<b>84.301.139,55</b>
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	55.166.727,70	56.046.890,08	880.162,38	-	1.445.291,42	-	54.601.598,66
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.01	COMPENSI E INDENNITÀ ORGANI ISTITUZIONALI	675.220,20	677.020,20	1.800,00	677.020,20	-	-	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.02	COMMISSIONI CONCORSO	1.185.000,00	715.000,00	(470.000,00)	715.000,00	-	-	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.03	CONVEGNI, SEMINARI E ALTRE MANIFESTAZIONI	1.909.942,97	2.020.066,68	110.123,71	573.440,00	398.623,98	325.129,93	722.872,77
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.04	SERVIZI PER RAPPRESENTANZA	30.385,48	20.000,00	(10.385,48)	20.000,00	-	-	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.05	MISSIONI E TRASFERTE	4.454.385,58	4.117.196,55	(337.189,03)	490.271,00	36.253,70	906.125,60	2.684.546,25
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.07	RIMBORSI SPOSTAMENTI INTRA - ATENEO	67.625,25	84.838,71	17.213,46	37.500,00	5.886,17	35.952,54	5.500,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.08	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	1.095.100,00	1.520.500,00	425.400,00	1.520.000,00	-	-	500,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.09	TRASFERIMENTI, ACCORDI E CONVENZIONI	12.784.203,97	13.029.413,49	245.209,52	12.278.967,04	536.821,15	1.800,00	211.825,30
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.10	ALTRI COSTI	72.398.157,40	80.150.009,89	7.751.852,49	33.165.043,80	9.743.047,12	11.167.622,40	26.074.296,57

La previsione 2023 è pari a 158,38 mln di euro (149,77 mln di euro nel 2022) con incremento di 8,61 mln di euro rispetto al 2022 e comprende principalmente:

- previsioni per attività progettuali alla voce di III livello "Altri costi" effettuate dai Dipartimenti e altre strutture per 54,6 mln di euro per le quote non oggetto di definitiva programmazione, e dalle Aree dirigenziali per 1,45 mln di euro (Area Relazioni internazionali per 416 mila euro e Aree di Campus per 1,02 mln di euro), principalmente per progetti H2020, HEU, altri progetti di ricerca e altri progetti di istruzione, formazione e cooperazione internazionale;
- "commissioni concorso" per 715 mila euro (1,18 mln di euro nel 2022) con previsioni a carico bilancio effettuate esclusivamente dalle Aree delle quali 65 mila euro (490 mila euro nel 2022) di APOS – Area del personale per commissioni di concorso personale TA, RTD e Abilitazione nazionale docenti, 320 mila euro (350 mila euro nel 2022) su Unità contabile di Bilancio Unico per commissioni esami di stato e per 330 mila euro (345 mila euro nel 2022) su ARAG per Commissioni dottorati e professioni sanitarie. Il decremento per la previsione complessiva sulla voce *Commissioni concorso* è riconducibile principalmente alle minori previsioni di APOS con ripristino ai valori di previsione dell'anno 2021, rivalutati per tener conto dell'inflazione e della ripresa della mobilità, mentre non si è tenuto conto dell'eventuale aggiornamento necessario in caso di adozione 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 2 mln di euro (1,9 mln di euro nel 2022), previsti da Aree dirigenziali Bologna e Campus per 972 mila euro e dai Dipartimenti e Altre strutture per 1,05 milioni euro;
- "missioni e trasferte" per 4,12 mln di euro (4,45 mln di euro nel 2022) previsti principalmente da Dipartimenti e Altre strutture con copertura sulle dotazioni di Ateneo (BDF, BIR, RFO, ecc);
- "altri costi per il personale" pari a 1,52 mln di euro (1,09 mln di euro nel 2022) che comprende la previsione di 1,2 mln di euro (800 mila euro nel 2022) quale compenso aggiuntivo art. 9 L. 240/10 il cui incremento pari a 400 mila euro è stato previsto in attuazione della delibera CdA del 24/10/2022 "Modifiche al regolamento in materia di corsi professionalizzanti che rilasciano crediti formativi universitari (master, corsi di alta formazione, corsi di formazione permanente e summer/winter school" (pratica AFORM - Area Formazione e Dottorato 05/13). Completano le previsioni in tale voce, lo stanziamento di APAP per compensi incentivi funzioni tecniche – Forniture e servizi quota 80% del 2% di incentivi per le funzioni tecniche nell'ambito di gare per acquisizione di forniture e servizi, in applicazione del Regolamento per gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii

(DR n.148 /2021 del 02.02.2021) e la previsione di SSRD - Staff Rettore e Direttore Generale su Fondi UPSL per costi per compensi professionali in applicazione del Regolamento sull'attività professionale degli avvocati dipendenti dell'Università di Bologna e sul riconoscimento dei relativi compensi professionali (DR n. 687/2021 del 7/05/2021). La quota relativa al 20% del 2% di incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii è invece stata prevista sulla voce di *accantonamenti a fondi oneri*, come previsto da apposito regolamento.

- "trasferimenti, accordi e convenzioni" per 13,03 mln di euro (12,7 mln di euro nel 2022) che comprende principalmente Accordi e convenzioni Master e corsi alta formazione per 5,76 mln di euro (6,36 mln di euro nel 2022), Trasferimenti a soggetti sovvenzionati da Ateneo per 2,79 mln di euro (2,47 mln di euro nel 2022) e Trasferimenti a enti pubblici nazionali e internazionali e altre persone fisiche giuridiche e private per 3,27 mln di euro (3,25 mln di euro nel 2022) (per l'analisi di dettaglio si rimanda al capitolo 15);
- previsioni effettuate alla voce di ultimo livello del piano dei conti «Altri costi» per 80,15 mln di euro (72,39 mln di euro nel 2022) che comprende una molteplicità di previsioni effettuate da tutte le Strutture dell'Ateneo dei quali si riporta un dettaglio dei principali stanziamenti:
  - 37,24 mln di euro (30,74 mln di euro nel 2022) relativi a previsioni effettuate dalle strutture dipartimentali di ateneo in ambito progettuale su finanziamenti correlati, in merito ai quali, la programmazione dei costi interverrà in corso di gestione 2023 con precisa imputazione alle voci specifiche. La previsione riguarda anche quote delle assegnazioni di ateneo 2023, in merito alle quali l'utilizzo sarà disposto dagli Organi di indirizzo delle strutture;
  - 42,9 mln di euro relativi a previsioni effettuate dalle aree dell'Amministrazione Generale e dai Campus, così dettagliate:
    - 22,93 mln di euro (25,13 mln di euro nel 2022) 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;
    - 6,73 mln di euro (2,69 mln di euro nel 2022) previsti da ASR per iniziative PSSD (Piano di sviluppo strategico dipartimentale) e Assegni di ricerca per RD, Alma Scavi 2023. L'incremento è dovuto ai progetti Alma Idea e Alma Attrezzature, per iniziative 2022 e 2023 che non erano state programmate per il 2022 ma che sono oggetto di previsione per il 2023 finanziati da fondi ricevuti nel 2022 nell'ambito del PNR (DM 737/2021);
    - 3,84, mln di euro (4,35 mln di euro nel 2022) previsti da Amministrazione Generale per Assegnazione a Dipartimenti per il funzionamento delle Scuole di specializzazione e trasferimento ad Atenei partner di Scuole aggregate e stanziamenti destinati a finanziare esigenze aggiuntive non accolte in sede di programmazione, da presidiare in corso di esercizio.
    - 2,64 mln di euro (3,69 mln di euro nel 2022) previsti da ARAG principalmente per l'assegnazione 2023 relativa ai Fondi per Corsi internazionali, Erasmus Mundus e interateneo coordinati da Unibo;
    - 2,29 mln di euro previsti da AFORM di cui 1,5 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;
    - 748 mila euro (1,09 mln di euro nel 2022) 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.
    - 600 mila euro previsti da ABIS per la misura finalizzata ad abbattere il costo dell'alloggio per gli studenti fuori sede in condizioni economiche non agiate.

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 94 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorpendo, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2022 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 2022	Budget 2023	Variazione
	<b>CA.EC.02.12</b>	<b>ALTRI COSTI</b>	<b>149.694.570,76</b>	<b>158.286.980,36</b>	<b>8.592.409,61</b>
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	55.166.727,70	56.046.890,08	880.162,38
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.01	COMPENSI E INDENNITÀ ORGANI ISTITUZIONALI	647.595,22	649.932,26	2.337,05
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.02	COMMISSIONI CONCORSO	1.169.751,35	708.436,78	(461.314,57)
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.03	CONVEGNI, SEMINARI E ALTRE MANIFESTAZIONI	1.884.089,59	1.973.464,33	89.374,74
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.04	SERVIZI PER RAPPRESENTANZA	30.385,48	20.000,00	- 10.385,48
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.05	MISSIONI E TRASFERTE	4.450.934,80	4.103.494,82	- 347.439,98
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.07	RIMBORSI SPOSTAMENTI INTRA - ATENEO	67.625,25	84.838,71	17.213,46
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.08	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	1.095.100,00	1.520.500,00	425.400,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.09	TRASFERIMENTI, ACCORDI E CONVENZIONI	12.784.203,97	13.029.413,49	245.209,52
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.10	ALTRI COSTI	72.398.157,40	80.150.009,89	7.751.852,49

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
<b>CE.B.X</b>	<b>CA.EC.03</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>21.557.664,60</b>	<b>24.680.575,14</b>	<b>3.122.910,54</b>	<b>1.154.630,55</b>	<b>13.735.015,77</b>	<b>-</b>	<b>9.790.928,82</b>
CE.B.X.1	CA.EC.03.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.846.224,31	2.176.325,24	330.100,93		1.847.295,31		329.029,93
CE.B.X.2	CA.EC.03.02	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.711.440,29	22.504.249,90	2.792.809,61	1.154.630,55	11.887.720,46		9.461.898,89

Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2023 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 2016-2022 ed incrementi 2022 alla data di redazione del budget 2023-2025. 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 1,15 mln di euro 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 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.04.01</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>700.000,00</b>	<b>1.730.000,00</b>	<b>1.030.000,00</b>	<b>1.730.000,00</b>	-	-	-
CE.B.XI	CA.EC.04.01.01	ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI	700.000,00	1.700.000,00	1.000.000,00	1.700.000,00	-	-	-
CE.B.XI	CA.EC.04.01.02	ACCANTONAMENTO A FONDO ONERI	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-	-	-

La previsione 2023 di accantonamento a fondi rischi pari a 1,7 mln di euro è relativa allo stanziamento a carico del bilancio per le Borse di Dottorato - 38° ciclo, qualora non sia riconosciuta la proroga di tali borse a valere su finanziamenti PNRR e/o utilizzo dei costi indiretti a copertura e al fine di garantire la copertura delle mensilità eccedenti i costi rendicontabili (CdA del 24/10/2022- pratica 05/14 "Borse di Dottorato previste a Budget dai Progetti PNRR ammessi a finanziamento con riferimento a Campioni Nazionali (CN), Ecosistema dell'innovazione (ECO), Infrastrutture di Ricerca (IR) e Partenariati Estesì (PE)").

La previsione 2023 sulla voce di accantonamenti a fondi oneri pari a 30 mila euro sono relativi alle previsioni effettuate da APAP - Area Appalti e Approvvigionamenti in merito alla quota pari al 20% del 2% di incentivi per le funzioni tecniche nell'ambito di gare per acquisizione di forniture e servizi, in applicazione del Regolamento per gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii (DR n.148 /2021 del 02.02.2021.). Si segnala che la quota pari al 80% del 2% di cui sopra è prevista nella sezione CA.EC.02.12 Altri costi in una specifica voce di previsione "Regol. compensi incentivi funzioni tecniche – Forniture e servizi (quota 80%)".

Nel 2022 la previsione pari a 700 mila euro era relativa a previsioni dell'Area edilizia e sostenibilità – non confermate per il 2023 – relative ad accantonamenti a fondi rischi per accordi bonari o soluzioni transattive di richieste economiche che potrebbero insorgere nel corso della realizzazione degli interventi edilizi.

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

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.EC.05.01</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.125.549,61</b>	<b>9.422.344,48</b>	<b>296.794,87</b>	<b>9.288.417,64</b>	<b>7.050,32</b>	<b>121.094,94</b>	<b>5.781,58</b>
CE.B.XII	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	54.878,44	3.349,58	(51.528,86)	-	-	-	3.349,58
CE.B.XII	CA.EC.05.01.04	IMPOSTE, TASSE E ALTRI ONERI INDIRETTI	3.342.947,21	2.973.176,94	(369.770,27)	2.948.450,00	-	22.294,94	2.432,00
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	4.057.300,00	4.775.394,00	718.094,00	4.676.594,00	-	98.800,00	-
CE.B.XII	CA.EC.05.01.07	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	139.262,50	139.262,50	-	132.212,18	7.050,32	-	-

La previsione 2023 comprende:

- Imposte e tasse e altri oneri indiretti: 2,97 mln di euro (3,34 mln di euro nel 2022) di cui 1,5 mln di euro (1,74 mln di euro nel 2022) per tasse di rimozione rifiuti solidi urbani, 667 mila euro (in linea rispetto al 2022) di imposte patrimoniali e di registro, 600 mila euro (invariato rispetto al 2022) per INAIL e per la quota residua a valori bollati e altre tasse/imposte;
- Versamenti al bilancio dello Stato per vincoli di finanza pubblica per 1,53 mln di euro (invariato rispetto al 2022);
- Rimborsi e restituzioni pari a 4,77 mln di euro (4,06 mln di euro nel 2022) relativi principalmente a: rimborsi di contribuzioni studentesche per 864 mila euro (invariato rispetto al 2022), rimborsi spese per accordi e convenzioni con le aziende ospedaliere per 3,0 mln di euro (2,88 mln di euro nel 2022) e altri costi per rimborsi e restituzioni per 904 mila euro dei quali 600 mila euro per rimborso forfettario oneri connessi ai progetti di telelavoro e 206 mila euro per rimborsi a favore di terzi in forza di contratti e convenzioni stipulati da APAT e altri rimborsi di minore entità per la quota residua;
- 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.

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..).

### 6.3 - CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

#### CE.C.1 Proventi finanziari

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	<b>CA.FI.01.01</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>6.047,82</b>	<b>6.047,82</b>	<b>-</b>	<b>6.047,82</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CE.C.1	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	520,00	520,00	-	520,00	-	-	-
CE.C.1	CA.FI.01.01.03	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	5.527,82	5.527,82	-	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 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	Con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.FI.02.01</b>	<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>750.241,15</b>	<b>2.184.600,50</b>	<b>1.434.359,35</b>	<b>2.183.390,50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.210,00</b>
CE.C.2	CA.FI.02.01.01	INTERESSI PASSIVI	2.000,00	2.010,00	10,00	2.000,00	-	-	10,00
CE.C.2	CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	1.400,00	1.200,00	(200,00)	-	-	-	1.200,00
CE.C.2	CA.FI.02.01.03	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	746.841,15	2.181.390,50	1.434.549,35	2.181.390,50	-	-	-

La previsione sulla voce Interessi ed altri oneri finanziari pari a 2,18 mln di euro attiene principalmente alle previsioni sulla voce Interessi passivi su mutui pari a 2,18 mln di euro composta da:

- gli interessi pari a 2,17 mln di euro per i 130 mln di euro relativi al mutuo stipulato con Banca Europea degli Investimenti nell'aprile 2018, i cui tiraggi nel corso degli esercizi si distribuiscono come segue: 10 mln di euro nel 2018, 5 mln di euro nel 2019, 41 mln di euro nel 2020, 30 mln di euro nel 2021 e i residui

44 mln di euro nel 2022. Per un maggior dettaglio sui mutui attivi e le relative quote di interessi passivi generate, si veda il capitolo 11 “Ricorso ai mezzi di indebitamento”.

- l’ammontare stimato di interessi passivi dovuti a fronte dell’accollo del mutuo Banca Popolare Milano (ex Irnerio s.r.l.) per 15 mila euro.

Il significativo incremento degli interessi su mutui rispetto al 2022 è riconducibile alle quote di interessi relative all’ultimo tiraggio 2022 per il quale il tasso di interesse atteso comunicato da BEI è pari a 3,58% rispetto ai tiraggi degli esercizi precedenti (0,644% nel 2021 e 0,49% nel 2020). L’impatto previsto nel triennio è dettagliato nel capitolo 11 “Ricorso ai mezzi di indebitamento”.

## **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 2022	Budget 2023	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>255.850,00</b>	<b>277.500,99</b>	<b>21.650,99</b>	<b>190.740,00</b>	-	-	<b>86.760,99</b>
CE.E.2	CA.ST.02.01.03	PERDITE SU CREDITI	-	-	-	-	-	-	-
CE.E.2	CA.ST.02.01.04	IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	255.850,00	277.500,99	21.650,99	190.740,00	-	-	86.760,99
CE.E.2	CA.ST.02.01.05	ALTRI ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-	-

Le previsioni 2023 riguardano imposte relativi ad esercizi precedenti effettuate dall’Area del Patrimonio per 191 mila euro dei quali 41 mila euro per congruagli sulla tassa sui rifiuti (TARI) e 150 mila euro per congruagli su Imposta municipale sugli immobili (IMU).

La previsione contiene inoltre anche le imposte relative a esercizi precedenti di competenza dei lasciti ereditari per 87 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 2022	Budget 2023	Variazione	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
						a carico del Bilancio	a Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	<b>CA.IM.01.01</b>	<b>IMPOSTE CORRENTI</b>	<b>400.000,00</b>	<b>444.264,00</b>	<b>44.264,00</b>	<b>444.264,00</b>	-	-	-
CE.F	CA.IM.01.01.02	IRES ESERCIZIO CORRENTE	400.000,00	444.264,00	44.264,00	444.264,00	-	-	-

La previsione è relativa all’imposta IRES per l’esercizio 2023 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 2022	Budget 2023	Variazione
	CA.IM.01.01	IMPOSTE CORRENTI	23.357.471,51	25.004.662,78	1.647.191,27
CE.F	CA.IM.01.01.01	IRAP ESERCIZIO CORRENTE	22.957.471,51	24.560.398,78	1.602.927,27
CE.F	CA.IM.01.01.02	IRES ESERCIZIO CORRENTE	400.000,00	444.264,00	44.264,00

Le previsioni delle imposte correnti IRAP e IRES è così dettagliata nelle voci che compongono lo stanziamento 2023:

Descrizione	Budget 2022	Budget 2023	Variazione
Docenti/ricercatori	15.124.635,44	16.364.048,58	1.239.413,14
Docenti a contratto	543.236,16	569.868,20	26.632,03
Esperti linguistici	195.458,98	203.211,61	7.752,63
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	132.604,99	138.162,06	5.557,07
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	6.324.417,26	6.564.226,13	239.808,87
<b>TOTALE IRAP retributivo su Personale</b>	<b>22.320.352,82</b>	<b>23.839.516,57</b>	<b>1.519.163,75</b>
Costi per il diritto allo studio	410.979,22	486.239,20	75.259,98
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	153.403,62	140.687,77	- 12.715,85
Altri costi	72.177,79	93.955,24	21.777,44
Oneri diversi di gestione	558,06	-	- 558,06
<b>TOTALE IRAP retributivo su Altre voci</b>	<b>637.118,69</b>	<b>720.882,20</b>	<b>83.763,52</b>
<b>TOTALE IRAP</b>	<b>22.957.471,51</b>	<b>24.560.398,78</b>	<b>1.602.927,27</b>
Stanziamento IRES Ateneo	400.000,00	444.264,00	44.264,00
<b>TOTALE IRES</b>	<b>400.000,00</b>	<b>444.264,00</b>	<b>44.264,00</b>
<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>23.357.471,51</b>	<b>25.004.662,78</b>	<b>1.647.191,27</b>

## 6.6 - RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il conseguimento del pareggio di bilancio nel triennio di previsione 2023–2025 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		2023	2024	2025
A	<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>1.010.904.517</b>	<b>780.535.859</b>	<b>740.051.735</b>
	<i>di cui:</i>			
	RISORSE A FAVORE DEL BILANCIO	573.330.196	589.802.265	591.970.481
	RISORSE FINALIZZATE	437.574.321	190.733.594	148.081.254
	<i>Dettaglio risorse finalizzate:</i>			
	PROVENTI D'ESERCIZIO	112.149.010	112.219.357	112.614.400
	RISERVE VINCOLATE COFI	6.518.253	568.015	227.415
	RISCONTI UNITA' ANALITICHE (COEP)	175.977.689	41.725.373	13.426.611
	RISCONTI PROGETTI (COEP)	95.215.177	15.594.265	8.066.413
	MUTUI	47.714.191	20.626.584	13.746.415
B	<b>TOTALE RISCONTI</b>	<b>5.751.034</b>	<b>2.024.226</b>	<b>1.906.166</b>
	RISCONTI DA ESERCIZIO PRECEDENTE	0	3.249.786	3.367.846
	RISCONTI A ESERCIZIO SUCCESSIVO	5.751.034	5.274.012	5.274.012
C= A-B	<b>TOTALE PROVENTI INCLUSO RISCONTI</b>	<b>1.005.153.483</b>	<b>778.511.633</b>	<b>738.145.569</b>
D	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>1.031.985.752</b>	<b>793.517.765</b>	<b>753.776.690</b>
	<i>di cui:</i>			
	COSTI CORRENTI	897.090.896	707.170.501	687.012.416
	COSTI PLURIENNALI	134.894.857	86.347.264	66.764.273
E= (C-D)	<b>VERIFICA PAREGGIO</b>	<b>-26.832.269</b>	<b>-15.006.132</b>	<b>-15.631.121</b>

Si propone un commento dei valori indicati:

- **Risorse a favore del bilancio – 573,33 mln di euro:** risorse che finanziano indistintamente il bilancio. Concorrono a tale ammontare le seguenti voci:

Voci	2023	2024	2025
PROVENTI PER LA DIDATTICA	119.933.054,70	119.641.039,89	119.641.039,89
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	450.995.760,04	467.763.689,08	469.928.821,00
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	836.700,00	836.700,00	836.700,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.558.633,82	1.560.316,26	1.563.661,84
PROVENTI FINANZIARI	6.047,82	520,00	258,00
<b>Totale</b>	<b>573.330.196,38</b>	<b>589.802.265,23</b>	<b>591.970.480,73</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 – 437,57 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	2023	2024	2025
PROVENTI PER LA DIDATTICA	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	2.797.216,57	412.646,29	266.785,75
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2.528.521,43	728.544,33	566.088,48
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	93.895.877,79	99.601.788,79	101.683.849,34
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	4.076.737,33	3.500.666,67	3.500.666,67
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	150.845,00	29.855,00	29.855,00
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	282.860,18	125.860,18	0,00
CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	90.173,00	85.000,00	85.000,00
CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	3.227.169,56	2.966.332,07	2.627.216,13
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	3.400.458,23	3.381.663,34	2.467.938,33
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	396.151,24	87.000,00	87.000,00
PROVENTI STRAORDINARI	3.000,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>112.149.010,33</b>	<b>112.219.356,67</b>	<b>112.614.399,70</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 CONTABILITA' FINANZIARIA

Voci	2023	2024	2025
ALTRI RICAVERI E PROVENTI DIVERSI (Riserve Cofì)	6.518.253,32	568.015,05	227.415,14
<b>Totale</b>	<b>6.518.253,32</b>	<b>568.015,05</b>	<b>227.415,14</b>

Le risorse indicate sono relative al patrimonio netto vincolato derivante dalla contabilità finanziaria, utilizzate al momento di predisposizione del bilancio a concorrenza di specifici costi programmati. 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. Dal 2016 le risorse derivanti dalla contabilità finanziaria sono state registrate in sede di programmazione con riferimento agli interventi per i quali erano state appurate le ragioni di vincolo. Non costituiscono pertanto risorse libere, ma risorse destinate a garantire la conclusione di attività in essere alla data di passaggio alla contabilità economico patrimoniale. Pertanto l'utilizzo di tali risorse non concorre a definire il risultato economico presunto, che resta commisurato allo scostamento per il cui pareggio è proposto l'utilizzo del patrimonio netto non vincolato.

In occasione della previsione di budget 2023-2025 sono state registrate previsioni nel triennio per complessivi 7.313.683,51 euro.

#### RISCONTI DERIVANTI DALLA GESTIONE IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Voci	2023	2024	2025
RISCONTI UNITA' ANALITICHE (COEP)	175.977.689	41.725.373	13.426.611
RISCONTI PROGETTI (COEP)	95.215.177	15.594.265	8.066.413
<b>Totale</b>	<b>271.192.866</b>	<b>57.319.638</b>	<b>21.493.024</b>

Le risorse relative ai risconti passivi da gestione contabile in contabilità economico patrimoniale registrate nella programmazione del triennio 2023 – 2025, corrispondono alle previsioni effettuate dalle strutture di ateneo in seguito alle operazioni di preconsuntivo 2022, 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 in merito ad interventi che beneficiano di finanziamenti finalizzati, la cui realizzazione può distribuirsi in un arco temporale pluriennale. Si tratta di risorse vincolate a specifici utilizzi e i cui finanziamenti corrispondono principalmente a finanziamenti esterni. L'utilizzo delle risorse può essere rinviato all'esercizio/esercizi successivi con programmazione 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.

Nello schema di Budget economico 2023 tali risorse sono state registrate in misura corrispondente ai rispettivi costi di competenza:

- per l'ammontare relativo alle gestioni su progetto, per un ammontare pari a 95,21 mln euro per l'esercizio 2023, 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 175,97 mln euro per l'esercizio 2023, riferiscono ad interventi gestiti sia dalle Aree dell'amministrazione Generale che dalle strutture di ateneo, le cui risorse non sono gestite su specifiche coordinate progetto.

#### MUTUI

Tipo progetto	Descrizione tipo progetto	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
<b>EDIL_ALTRI</b>	Altri progetti di edilizia	10.728.263,86	5.222.968,13	1.967.631,20
<b>EDILIZIA_N</b>	Nuove costruzioni	19.852.377,10	5.512.161,60	3.430.873,18
<b>EDILIZIA_R</b>	Ristrutturazioni	4.095.010,79	3.756.437,30	4.426.000,00
<b>EDILIZIA_S</b>	Manutenzioni straordinarie	13.038.539,47	6.135.017,10	3.921.910,90
<b>Totale complessivo</b>		<b>47.714.191,22</b>	<b>20.626.584,13</b>	<b>13.746.415,28</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 nell'apposito Capitolo 11 "Ricorso a mezzi di indebitamento". In tale capitolo 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 2022		Bilancio di previsione 2023		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 31/12/2021	Approvazione CdA 31/12/2021: destinazione utile/copertura perdita	P.N. 31/12/2021 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (Durante l'esercizio 2022) con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti)	P.N. 31/12/22 Post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita 2021 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2022 da confermare in sede di definizione bilancio esercizio 2022	Utilizzo per alimentazione Budget economico anno 2023 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti anno 2023 e variazioni relative	VALORE RESIDUO PN 2023
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>	<b>50.837.606,80</b>		<b>50.837.606,80</b>	<b>0,00</b>	<b>50.837.606,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.837.606,80</b>
<b>II) PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>191.300.850,00</b>	<b>-</b>	<b>191.300.850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>191.300.850,00</b>	<b>5.876.740,71</b>	<b>641.512,61</b>	<b>184.782.596,68</b>
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76	0,00	820.812,76	0,00	820.812,76	0,00	0,00	820.812,76
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	51.262.123,68	0,00	51.262.123,68	0,00	51.262.123,68	5.876.740,71	641.512,61	44.743.870,36
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	139.217.913,56	0,00	139.217.913,56	0,00	139.217.913,56	0,00	0,00	139.217.913,56
<b>III) PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>122.078.156,05</b>	<b>-</b>	<b>122.078.156,05</b>	<b>28.630.917,81</b>	<b>93.447.238,24</b>	<b>13.885.522,21</b>	<b>12.946.747,04</b>	<b>66.614.968,99</b>
1) RISULTATO ESERCIZIO	85.454.493,52	-85.454.493,52	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
2) RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	36.623.662,53	85.454.493,52	122.078.156,05	28.630.917,81	93.447.238,24	13.885.522,21	12.946.747,04	66.614.968,99
di cui COEP	33.283.965,53	85.454.493,52	118.738.459,05	28.630.917,81	90.107.541,24	13.885.522,21	12.946.747,04	63.275.271,99
DI cui COFI	3.339.697,00	0,00	3.339.697,00	0,00	3.339.697,00	0,00	0,00	3.339.697,00
3) RISERVE STATUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>364.216.612,85</b>	<b>0,00</b>	<b>364.216.612,85</b>	<b>28.630.917,81</b>	<b>335.585.695,04</b>	<b>19.762.262,92</b>	<b>13.588.259,65</b>	<b>302.235.172,47</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 2023 i cui valori sono:

- Spese di personale: 71,30%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,14
- Indebitamento: 1,97%

Ai fini del calcolo degli indicatori, si segnala che sono state seguite le indicazioni ministeriali fornite per tale calcolo per gli esercizi precedenti, comprendendo nell'importo del FFO anche la stima di finanziamento dei Dipartimenti di eccellenza 2023 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 (target < 80%)

INDICATORE DI PERSONALE	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	410.896.753	425.732.700	435.004.661
FFO (B)	450.690.289	472.183.610	477.523.641
Programmazione Triennale (C)	6.448.788	3.000.000	3.000.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	119.183.055	118.891.040	118.891.040
<b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>	<b>576.322.132</b>	<b>594.074.650</b>	<b>599.414.681</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>71,30%</b>	<b>71,66%</b>	<b>72,57%</b>

### Sostenibilità economico finanziaria (target > 1)

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
FFO (A)	450.690.289	472.183.610	477.523.641
Programmazione Triennale (B)	6.448.788	3.000.000	3.000.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	119.183.055	118.891.040	118.891.040
Fitti passivi (D)	2.406.152	2.471.273	2.472.221
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>573.915.981</b>	<b>591.603.377</b>	<b>596.942.460</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	410.896.753	425.732.700	435.004.661
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	3.216.740	5.008.674	7.451.397
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>414.113.493</b>	<b>430.741.374</b>	<b>442.456.058</b>
<b>Rapporto (82% E/H)=&gt;1</b>	<b>1,14</b>	<b>1,13</b>	<b>1,11</b>

**Indebitamento (target < 15%)**

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	3.216.740	5.008.674	7.451.397
<b>TOTALE (A)</b>	<b>3.216.740</b>	<b>5.008.674</b>	<b>7.451.397</b>
FFO (B)	450.690.289	472.183.610	477.523.641
Programmazione Triennale (C)	6.448.788	3.000.000	3.000.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	119.183.055	118.891.040	118.891.040
Spese di personale a carico Ateneo (E)	410.896.753	425.732.700	435.004.661
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	2.406.152	2.471.273	2.472.221
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>163.019.227</b>	<b>165.870.677</b>	<b>161.937.799</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>1,97%</b>	<b>3,02%</b>	<b>4,60%</b>

Con riferimento al tasso di indebitamento il valore 2023 è in netto decremento rispetto quello che era il valore stimato per il 2022 in quanto nel corso del 2022 si è estinto il piano di ammortamento del Mutuo BEI BIIS sottoscritto nel 2012.

Tale indicatore inizia a crescere dal 2024 in poi, in quanto sia per il Mutuo BEI sottoscritto nel 2018 sia per il nuovo Mutuo Bei in corso di perfezionamento, per ogni tiraggio effettuato, il contratto prevede un periodo di preammortamento di 4 anni, in cui non è prevista la restituzione di quote capitali ma il solo pagamento degli interessi passivi.

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 Programmazione Triennale dei Lavori 2023-2025 che sarà adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20/12/2022 “Adozione della programmazione triennale 2023-2024-2025 dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali ai sensi del D.Lgs. 50/2016” – pratica AUTC -, e che sarà sottoposta per l’approvazione agli Organi entro gennaio 2023.

### 9.1 - SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali

Riclassificato BI	VOCE	2022	2023			
		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>24.204.550</b>	<b>29.232.954</b>	<b>6.747.257</b>	<b>8.821.500</b>	<b>13.664.197</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	109.513	-	-	109.513
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	12.925	49.944	-	-	49.944
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	24.124.364	29.014.817	6.747.257	8.821.500	13.446.061
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	55.204	58.679	-	-	58.679

Gli investimenti su **Immobilizzazioni Immateriali** previsti nell’esercizio 2023 per un importo pari a 29,23 mln di euro sono principalmente riferiti alla voce **Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti** che ammonta a 29,01 mln di euro.

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 2023-2025, degli interventi rientranti in ambito di Aggregato manutenzione straordinaria e di altri progetti edilizi. Per una disamina completa sugli interventi di edilizia in corso e programmati si rinvia al capitolo 10.

Complessivamente le risorse destinate al finanziamento degli interventi di investimento su Immobilizzazioni Immateriali sono:

- Contributi da terzi finalizzati pari a 6,75 mln di euro;
- Risorse da indebitamento per 8,8 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 13,66 mln di euro.

## 9.2 - SPA.A.II Immobilizzazioni materiali

Riclassificato BI	VOCE	2022	2023			
		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>62.441.962,53</b>	<b>105.661.902,87</b>	<b>16.644.975,07</b>	<b>38.892.691,37</b>	<b>50.124.236,43</b>
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	5.104.915,76	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	6.392.977,87	5.674.115,25	245.000,00	-	5.429.115,25
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.262.272,07	1.251.599,04	-	-	1.251.599,04
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	6.100,00	2.000,00	-	-	2.000,00
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	949.436,85	714.129,06	-	-	714.129,06
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	47.064.649,55	95.763.965,09	16.399.975,07	38.892.691,37	40.471.298,65
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.661.610,43	2.256.094,43	-	-	2.256.094,43

Gli investimenti previsti nell'esercizio 2023 ammontano a 105,66 mln di euro e sono principalmente ripartiti come segue.

La voce **Impianti e attrezzature** è pari a 5,67 mln di euro e comprende previsioni effettuate dalle aree dirigenziali e Campus per 2,01 mln di euro e dai dipartimenti e altre strutture per 3,66 mln di euro. Le previsioni delle Aree hanno riguardato principalmente ASB – Area Servizi Bologna per 1,16 mln di euro dei quali 850 mila per completamento nuovi allacci di teleriscaldamento 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) e 256 mila euro per la sostituzione e la manutenzione degli ascensori (Palazzo Hercolani, Piazza Scaravilli 2, Piazza di Porta San Donato). Le Strutture hanno fatto principalmente previsioni in ambito progettuale per 2,71 mln di euro e per la restante quota su Assegnazioni di Ateneo.

La voce **Attrezzature scientifiche** è pari a 1,25 mln di euro e comprende previsioni effettuate dai dipartimenti e altre strutture a valere sulle dotazioni assegnate (BDSS, BIR, RFO) e sui progetti autofinanziati con le economie di progetti, tra i quali si segnalano gli investimenti del Dipartimento di Ingegneria industriale per 341 mila euro, del Dipartimento di Farmacia e Biotecnologie per 358 mila euro e del Centro Di Ricerca Biomedica Applicata (CRBA) per 138 mila euro.

La voce **Mobili e arredi** è pari a 714 mila euro e comprende previsioni effettuate dalle Aree dirigenziali e Campus per 610 mila euro e dai dipartimenti e altre strutture per 104 mila euro. Le previsioni delle Aree dirigenziali 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 di APAP - Area Appalti e Approvvigionamenti per l'acquisto di mobili e arredi per gli uffici dell'Amministrazione Generale.

La previsione per la voce di **Immobilizzazioni materiali in corso e acconti** ammonta complessivamente a 95,76 mln di euro.

In tale voce 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 2023-2025, degli interventi rientranti in ambito di Aggregato manutenzione straordinaria e di altri progetti edilizi. Per una disamina completa sugli interventi di edilizia in corso e programmati si rinvia al capitolo 10.

Complessivamente le risorse destinate al finanziamento di tutti gli interventi di investimento per la macro voce Immobilizzazioni materiali sono:

- Contributi da terzi per 16,64 mln di euro (finanziamenti ministeriali, regionali, da amministrazioni locali e da soggetti privati)
- Risorse da indebitamento per 38,89 mln di euro: è previsto l'utilizzo delle risorse derivanti dal ricorso al credito (mutui) per la realizzazione del piano edilizio;
- Risorse proprie per 50,12 mln di euro.

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

Non vi sono previsioni di sostenimento costi per immobilizzazioni finanziarie nell'esercizio 2023.

## 10. EDILIZIA

L'edilizia universitaria dell'Ateneo di Bologna sarà finalizzata, anche per l'anno 2023, 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 per i quali non vi è l'obbligatorietà di inserimento 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 2023-2024-2025, il cui dettaglio è contenuto nella Programmazione Triennale dei Lavori 2023-2025 che sarà adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20/12/2022 "Adozione della programmazione triennale 2023-2024-2025 dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali ai sensi del D.Lgs. 50/2016" – pratica AUTC -, e che sarà sottoposta per l'approvazione agli Organi entro gennaio 2023.

Per tali opere le previsioni sul Budget degli investimenti riflettono la presunta esigenza di costo per stati di avanzamento lavori ponderata vagliando i tempi delle fasi preliminari di progettazione, di gara e di aggiudicazione ancora da espletare. Esse esprimono quindi l'esigenza di fondi a copertura degli interventi in programmazione con risorse per le quali al momento della previsione si ha una ragionevole e fondata certezza sulla sicura manifestazione negli esercizi di riferimento (es. riserve vincolate, 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 2023 rientrano sia interventi di nuova programmazione sia le opere dell'Elenco Annuale 2022, per le quali non sia stato possibile avviare il procedimento di gara entro il 31 dicembre 2022. Anche la programmazione degli interventi edilizi per gli anni 2024 e 2025, è stata in parte rivista rispetto alla programmazione precedente (2022-2024) sulla base delle attuali esigenze strategiche di Ateneo. In particolare, per l'anno 2023, 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 2023 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 2023-2024-2025 sarà adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20/12/2022 – pratica AUTC – medesima seduta di approvazione del presente Bilancio di previsione unico di Ateneo annuale 2023 e triennale 2023-2025.

L'approvazione definitiva della programmazione triennale da parte del Consiglio di Amministrazione avverrà entro gennaio 2023.

### **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 2023-2025, in continuità con gli esercizi precedenti, prevedono una precisa identificazione delle fonti a copertura degli investimenti con riferimento all'intero triennio di programmazione.

## 10.1 CRITERI DI PROGRAMMAZIONE

I criteri adottati e seguiti per la formulazione delle previsioni di budget 2023-2025 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 stanziato sono rientrate nel limite dell'ammontare complessivo già previsto per il 2023-2024 nella precedente programmazione (non è stato previsto un incremento di tali quote per il nuovo quinquennio di programmazione 23-27).

- Contributi da soggetti terzi

Nel caso di progetti finanziati anche da contributi da soggetti terzi, le previsioni di budget sono state formulate solamente nella misura in cui per tali interventi si dispone di un atto/documento/convenzione firmata dal quale risulti irrevocabilmente l'impegno dell'ente finanziatore ad erogare il contributo.

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

In particolare:

- a valere su "risconti passivi su contributi agli investimenti" sono state imputate le previsioni di costo per l'utilizzo dei contributi già registrati in contabilità come ricavo nel 2022 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 2023 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.

Con riferimento alla nuova programmazione 2023-2025, le misure sostitutive temporanee delle fonti con risorse a bilancio sono esplicitate nel successivo paragrafo 10.2.1

- 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.

## 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 (2023-2027), prevede molte nuove progettualità e ampliamenti di interventi già programmati che sono stati candidati nel corso del 2022 a bandi MUR emanati a fine 2021 e pubblicati a inizio 2022:

- D.M. 1274 del 10/12/2021 - fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche,  
Il edizione del bando MUR che ha caratterizzato l'azione/ edilizia del 2020;
- D.M. 1257 del 30/11/2021 - fondo per residenze universitarie, quinta edizione della Legge 338/2000 per la realizzazione di nuove residenze universitarie.

In considerazione di tutto questo, AUTC ha redatto piano edilizio, la cui visione strategica è stata condivisa e approvata nel Consiglio di Amministrazione del 09/05/2022 "Aggiornamento Programmazione Triennale Lavori 2022-2024 e progetti candidati Bando MUR (D.M. 1274/2021) e Bando L.338/2000 (D.M. 1257/2021) a seguito delibere CA 29/04/2022 per l'adeguamento Quadri Economici a elenco prezzi Edilizia Regione Emilia Romagna 2022" e nel Consiglio di Amministrazione del 07/07/2022 "Aggiornamento programmazione triennale lavori e candidatura Bando MUR – DM 1274/2021", consentendo agli uffici la candidatura ai bandi sopracitati.

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

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

- in parte a valere su risorse già stanziato nella precedente programmazione
- in parte su nuove risorse:
  - o Contributi ministeriali II Bando Mur Edilizia universitaria
  - o Contributi ministeriali V Bando Mur 338
  - o Nuovo mutuo Bei da contrarre per una nuova linea di credito pari a 46 milioni.

Per il nuovo mutuo da contrarre con BEI, è in attesa la conferma dal Comitato Tecnico a cui seguirà il perfezionamento e stipula del nuovo contratto con la BEI.

Si segnala che sul 2023, l'avvio delle gare degli interventi è condizionato all'esito positivo dell'assegnazione dei contributi ministeriali.

Si riporta di seguito il quadro degli interventi candidati a II Bando MUR – DM 1274/2021 e a V Bando MUR L.338 – DM 1257/2021 con la specifica della quota di finanziamento ministeriale, la quota a carico UNIBO (risorse a bilancio di competenza, riserve di Patrimonio Netto, ricorso a mutuo, risconti passivi su contributi da terzi già realizzati) e la quota a valere su eventuali ulteriori contributi per investimenti da soggetti terzi.

**INTERVENTI CANDIDATI A II BANDO MUR EDILIZIA - DM 1274/2021 - DETTAGLIO FONTI A COPERTURA**

Linea di Azione del bando A/B	Numero	Interventi candidati	Codice progetto in UGOV	a=b+c+d				
				Importo progetto candidato	Totale Cofinanziamento Miur richiesto	Contributi da terzi	Finanziamento a carico Unibo	
A	1A	Manutenzione straordinaria impianti meccanici, realizzazione nuova centrale di pompaggio e predisposizione dorsali di collegamento a linea esistente, via Tolara di Sopra, 50/58, Ozzano - Bologna	EA_DIMEVET_DORSALI	2.867.700	1.720.620		1.147.080	
A	2A	Restauro facciate e portici della "Prospettiva Zamboni" - Bologna	EA_PROSPETTIVA_ZAMBONI	3.600.000	2.160.000		1.440.000	
A	3A	Riqualificazione palazzina Criof e servizi mensa presso il Centro Didattico Sperimentale, via Gandolfi 19 Cadriano - Bologna	EA_CRIOF_MENSA_CADRIANO	2.637.700	1.582.620		1.055.080	
A	4A	Efficientamento energetico di alcune palazzine del complesso universitario di Ozzano - Bologna	EA_EFFICIENTAMENTO_OZZANO	2.746.000	1.647.600		1.098.400	
A	5A	Opere di adeguamento alla normativa antincendio e manutenzione straordinaria presso la sede del Dipartimento delle Arti in Palazzo Brazzetti Marescotti, via Barberia, 4-4/2 - Bologna	EA_DARVIPEM_BRAZZ	1.595.000	957.000		638.000	
A	6A	Lavori di completamento dell'edificio ad uso laboratori e studi per l'insediamento delle attività del dip. FABIT, via Gobetti - Bologna	EA_FABIT_UE6	19.818.600	11.891.160		7.927.440	
A	7A	Restauro e risanamento di Casa Traversari - Via San Vitale 28-30, Ravenna	EA_RISAN_TRAVERSARI	1.575.000	945.000		630.000	
A	8A	Progetto di Ampliamento Insiadamento Plesso Battiferro per le nuove esigenze Universitarie, edificio NZEB - Bologna	EA_DISTRETTO_BATTIFERRO	18.270.000	10.962.000		7.308.000	
A	9A	Restauro Palzo Corradini - Ravenna	EA_REST_CORRADINI	1.387.000	832.200		554.800	
A	10A	Recupero della sede di piazza San Donato 2 - Bologna	EA_RECUPERO_SANDONATO	1.500.000	900.000		600.000	
A	11A	Lavori per l'efficientamento energetico degli spazi didattici del corso di Scienze Motorie al Terrapieno - via del Carpentiere, 44 - Bologna	EA_EFFI_PALACUS	3.000.000	1.800.000	1.200.000	-	
<b>Totale Linea A</b>				<b>58.997.000</b>	<b>35.398.200</b>	<b>1.200.000</b>	<b>22.398.800</b>	
B	1B	Rifunzionalizzazione ed efficientamento dell'edificio nuovo di Chimica Industriale sito in via Risorgimento 4 - Bologna	EA_RIFUNZ_CHIMICA	5.040.000	3.024.000		2.016.000	
B	2B	Opere di adeguamento del Complesso monumentale di Santa Cristina - Piazzetta G. Morandi, 2 - Bologna	EA_SANTACRISTINA	1.733.000	1.039.800		693.200	
B	3B	Ristrutturazione edificio Ciamician per le esigenze dell'Amministrazione Generale - 1° lotto	EA_RISTR_CIAMICIAN	4.103.500	2.462.100		1.641.400	
B	4B	Cabina elettrica Re Viola - Bologna	EA_CABINA_ELETTRICA_RE_VIOLA	1.900.000	1.140.000		760.000	
B	5B	Lavori di efficientamento energetico e miglioramento del Campus Aeronautico di Forlì SOLO ENAV	EA_RETROFIT_MONTASPRO	1.800.000	1.080.000		720.000	
B	6B	Progetto per la ristrutturazione della clinica odontoiatrica in via San Vitale - Bologna	EA_RESTAURO_ODO	4.859.000	2.915.400		1.943.600	
B	7B	Rifunzionalizzazione di spazi interrati per creazione di archivi e spazi studenti presso la sede di via dell'Università 50 - Cesena	EA_ARCHIVI_CESENA	2.500.000	1.500.000		1.000.000	
B	8B	Ristrutturazione e recupero dell'edificio storico di Chimica Industriale, via Risorgimento 4 - Bologna	EA_CHIMIND_RIS	10.640.000	6.384.000		4.256.000	
B	9B	Lavori di completamento dell'edificio ad uso laboratori e studi per l'insediamento delle attività del dip. FABIT, via Gobetti - Bologna	EA_PALLARETI	9.423.100	5.653.860		3.769.240	
B	10B	Ristrutturazione cunicolo di collegamento padiglioni Pallareti e Sauli Saffi - Forlì	EA_CUNICOLO_SAULISAFFI	1.500.000	900.000		600.000	
B	11B	Restauro facciate prospetti di via S. Giacomo - Bologna	EA_FACCIAE_SAN_GIACOMO	1.270.000	762.000		508.000	
B	12B	Restauro e rifunzionalizzazione edifici in fregio all'Orto Botanico - Bologna	EA_FREGIO_ORTO	4.920.000	2.952.000		1.968.000	
B	13B	Rifunzionalizzazione architettonica e antincendio della Sede Centrale - Palazzo Poggi - Bologna	EA_RIFUNZ_PALAZZOPOGGI	7.700.000	1.720.000		5.980.000	
B	14B	Restauro, manutenzione e consolidamento statico di Villa Almerici - Cesena	EA_ALMERICI_CESENA	2.615.000	1.569.000		1.046.000	
<b>Totale Linea B</b>				<b>60.003.600</b>	<b>33.102.160</b>	<b>-</b>	<b>26.901.440</b>	
C	1C	Arredi tecnologici per Deposito libri San Giorgio di Piano	ARREDI_SANGIORGIO	2.250.000	1.350.000		900.000	
C	2C	Arredi tecnologici per archivi del sistema bibliotecario della Cittàdella presso gli edifici Palazzo Poggi e Ciamician	ARCHIVI_POGGI	1.300.000	780.000		520.000	
C	3C	Arredi Tecnici Torre Biomedica	ARREDI_TORREBIO	7.975.000	4.785.000		3.190.000	
<b>Totale Linea C</b>				<b>11.525.000</b>	<b>6.915.000</b>	<b>-</b>	<b>4.610.000</b>	
E	1E	Ingegneria sede storica: Rifunzionalizzazione spazi e miglioramento della resistenza al fuoco della struttura di via Risorgimento 2 - Bologna	EA2018_RISORGIMENTO1_TORTORELLA	10.815.000	6.472.778		4.342.223	
E	2E	Ristrutturazione edificio Ciamician per le esigenze dell'Amministrazione Generale - 1° lotto - Bologna	EA_RISTR_CIAMICIAN_2LOTTO	7.430.000	4.446.855		2.983.145	
E	3E	Rifunzionalizzazione Edificio CUP per la realizzazione di spazi da destinare al QUUV - sito in via Circonvallazione occidentale, 57 Rimini	EA_SEDEQUVI	6.930.000	4.147.605		2.782.395	
E	4E	Consolidamento strutturale degli edifici di via S. Giacomo, 12 e 14 - Bologna	EA_CONS_SANGIACOMO	1.270.000	760.095		509.905	
<b>Totale Linea E</b>				<b>26.445.000</b>	<b>15.827.333</b>	<b>-</b>	<b>10.617.668</b>	
<b>TOTALE COMPLESSIVO INTERVENTI CANDIDATI A BANDO MUR DM 1275/2021</b>				<b>-</b>	<b>156.970.600</b>	<b>91.242.693</b>	<b>1.200.000</b>	<b>64.527.908</b>

**INTERVENTI CANDIDATI A V BANDO MUR EDILIZIA - DM 1257/2021 - DETTAGLIO FONTI A COPERTURA**

Interventi candidati	Codice progetto in UGOV	a=b+c+d			
		Importo progetto candidato	Totale Cofinanziamento Miur richiesto	Contributi da terzi	Finanziamento a carico Unibo
Recupero Santuario San Giuseppe Sposo per realizzazione nuovo studentato - Bologna	EA_CONVENTO_BOLO	7.452.438	6.910.775	116.667	424.996
Realizzazione Residenza Re Viola - via Filippo Re, 10 - Bologna	EA2018_RE_VIOLA_TARTARI	11.296.910	10.151.610	350.000	795.300
		<b>18.749.348</b>	<b>17.062.385</b>	<b>466.667</b>	<b>1.220.297</b>

**10.2.1 MISURE SOSTITUTIVE TEMPORANEE DELLE FONTI**

Con riferimento ai due interventi candidati a II Bando MUR in Linea E di seguito riportati

- Ristrutturazione edificio Ciamician per le esigenze dell'amministrazione generale Bologna – 2° lotto,
- Rifunionalizzazione spazi e miglioramento della resistenza al fuoco della struttura della sede storica di Ingegneria in via Risorgimento 2 Bologna,

è necessario procedere sul 2022 con una misura sostitutiva pro-tempore delle fonti a copertura per consentire l'avvio delle gare di progettazione sopra soglia entro il 31/12/2022, in quanto attualmente a valere su Contributi ministeriali da partecipazione a bandi per i quali ad oggi non è arrivata comunicazione dell'effettiva assegnazione ministeriale.

Nel momento in cui, nel corso del 2023, arriverà formale comunicazione dal MUR dell'assegnazione dei contributi ministeriali per DM 1274/2021 linea E, si procederà con una sostituzione delle fonti di nuovo a valere sui contributi ministeriali, consentendo il recupero delle risorse a bilancio.

CODICE PROGETTO	DESC PROGETTO	FONTE DI COPERTURA SOSTITUITA	BANDO	TOTALE BUDGET TRIENNALE	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
EA_RISTR_CIAMICIAN_2LOTTO	Ristrutturazione edificio Ciamician per le esigenze dell'Amministrazione Generale - II° lotto - Bologna	Contributi ministeriali da bandi	Il bando Mur - linea E	691.108	450.000	241.108	-
EA2018_RISORGIMENTO1_TORTORELLA	Ingegneria sede storica: Rifunionalizzazione spazi e miglioramento della resistenza al fuoco della struttura di via Risorgimento 2- Bologna	Contributi ministeriali da bandi	Il bando Mur - linea E	2.534.856	973.390	1.561.466	-
<b>Totale misura sostitutiva pro-tempore</b>				<b>3.225.964</b>	<b>1.423.390</b>	<b>1.802.574</b>	<b>-</b>

Nella pratica di approvazione del presente Bilancio di previsione unico di Ateneo annuale 2023 e triennale 2023-2025 nella seduta del 20/12/2022, sarà richiesta l'autorizzazione al Consiglio di Amministrazione a procedere con tale misura sostitutiva a valere su "risultati relativi ad esercizi precedenti " con la corrispondente costituzione di una riserva vincolata di Patrimonio Netto sull'esercizio 2022 a concorrenza dell'intero ammontare, pari a 3.225.964 euro.

**10.3 PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA 2023-2027 DELL'EDILIZIA**

Di seguito la programmazione Edilizia per il quinquennio 2023-2027 per fonte di copertura.

FONTE DI COPERTURA	PROGRAMMAZIONE 2023-2025					Totale risorse 2023-2027
	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025	2026	2027	
Mutuo BEI 2018	31.047.111	10.200.473	4.340.873	-		45.588.457
nuovo Mutuo BEI da contrarre	16.667.080	10.426.111	9.405.542	9.351.266	150.000	46.000.000
Contributi ministeriali da bandi	22.036.065	29.315.241	28.709.678	11.992.737	3.114.614	95.168.334
Contributi per investimenti da soggetti terzi	1.066.667	600.000	-	-		1.666.667
Risconti passivi su contributi agli investimenti	33.354.550	12.710.246	7.439.880	1.224.338		54.729.015
Riserve COEP	12.199.364	8.391.175	2.009.166	1.632.257		24.231.962
Riserve COFI	323.546	24.133	-	-		347.679
Risorse a bilancio di competenza dell'esercizio - MS Aggregato	6.930.000	6.930.000	6.930.000	6.930.000	6.930.000	34.650.000
Risorse a bilancio di competenza dell'esercizio - interventi edilizi	1.609.900	4.174.769	5.330.579	5.009.127	713.574	16.837.949
<b>Totale complessivo</b>	<b>125.234.283</b>	<b>82.772.148</b>	<b>64.165.718</b>	<b>36.139.725</b>	<b>10.908.188</b>	<b>319.220.062</b>

Si riportano di seguito alcune note esplicative:

- 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 2022-2024. Come già anticipato nel paragrafo relativo ai criteri di programmazione, per la programmazione 2023-2027 non è stato previsto un incremento di tali quote.
- 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. Il 31.12.2022 scade la convenzione e sono stati effettuati tutti i tiraggi per l'ammontare complessivo dei 130 milioni. In particolare, l'ultimo tiraggio effettuato in dicembre 2022 è stato pari a 44 milioni. Nella programmazione 2023-2025 sopra illustrata sono stati previsti i 45,58 milioni ad oggi incassati secondo gli stati avanzamenti lavori dei progetti a valere su mutuo.
- Nuovo mutuo BEI da contrarre:** si riferisce alla nuova linea di credito pari a 46 milioni di euro, per la quale il Consiglio di Amministrazione del 25/05/2021 ha autorizzato gli uffici competenti ad avviare l'istruttoria con BEI. Nel mese di dicembre 2022 è in attesa la conferma del comitato tecnico BEI cui seguirà il perfezionamento del nuovo contratto.
- Contributi ministeriali da bandi:** rientrano in questa categoria tutti i contributi derivanti da partecipazione a bandi Ministeriali, in particolare: DM 1274/2021 (fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche), IV e V Bando Legge 338/2000 (fondo per residenze universitarie), DM 737/2021 PNR (fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca - PNR).
- Contributi per investimenti da soggetti terzi:**
  - per l'anno 2023 sono stati previsti due finanziamenti da parte della Regione Emilia-Romagna a parziale copertura dei seguenti interventi: "Recupero Santuario San Giuseppe Sposo per realizzazione nuovo studentato – Bologna" (EA\_CONVENTO\_BOLO) per un importo pari a 116.666,66 euro e "Realizzazione Residenza Re Viola - via Filippo Re, 10 – Bologna" (EA\_RE\_VIOLA\_RER) per un importo pari a 350.000,00 euro. Per entrambi gli interventi è stato

sottoscritto un protocollo d'intesa tra Unibo/ERGO/RER Rep. 7306 prot.108567 del 12/05/2022 che subordina i relativi co-finanziamenti all'ottenimento del finanziamento ministeriale (V Bando Legge 338/2000).

- per l'anno 2023 e 2024 è stato previsto un finanziamento da parte del Centro Universitario Sportivo Bologna (CUSB) a parziale copertura dell'intervento denominato "Lavori per l'efficientamento energetico del Centro Universitario Sportivo Terrapieno - via del Carpentiere, 44 – Bologna" (EA\_EFFI\_PALACUS\_CUSB) per un importo pari a 600.000,00 euro sul 2023 e 600.000,00 euro sul 2024. (Accordo Protocollo Rep. 7031 prot. 100599 del 09\_05\_2022).

#### 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 2022, anche nel 2023 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, salvaguardando la correttezza e coerenza delle fonti a copertura;
- con riferimento al nuovo mutuo in corso di perfezionamento e che sarà sottoscritto nel corso del 2023, gestione delle procedure per le richieste di tiraggi dei mutui concessi dalla banca BEI, procedura di richiesta delle singole tranche e di valutazione delle relative offerte.

#### 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 2023-2025 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.

In particolare, la programmazione triennale 2023-2025 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:

- 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 2023-2025 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 e i restanti 44 mln di euro verranno erogati entro il 2022.
- Nuovo mutuo da contrarre complessivamente pari a 46 mln di euro che verrà contrattualizzato nell’esercizio 2023 con una previsione di tiraggi di 16,67 mln di euro nel 2023, 10,75 mln di euro nel 2024, 9,01 mln di euro nel 2025 e il resto negli esercizi 2026 e 2027 – tenuto conto degli stati avanzamenti lavori degli interventi la cui copertura è a valere su nuovo mutuo.
- Mutuo BPM da acollo Imerio 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 1/01/2023 pari a 0,99 mln di euro.

La tabella di seguito esposta riporta la sintesi dell’ammontare dell’indebitamento già in essere al netto delle quote capitale già rimborsate al 1/01/2023 per un totale di 176,58 mln di euro dei quali 130,73 mln di euro relativi a mutui già in essere e 46,0 mln di euro di tiraggi programmati con l’indicazione della rata complessiva annuale prevista, composta da quota capitale e quota interessi.

La rata annuale è stata calcolata basandosi sui piani di rimborso esistenti per i mutui già attivati mentre per i mutui il cui tiraggio è programmato negli esercizi 2023 – 2025 ci si è basati sulle condizioni e tasso di interesse atteso per il tiraggio da effettuare entro il 2022 con la Banca Europea degli Investimenti (BEI) e deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 24/10/2022. La quota interessi del triennio 2023-2025 è stata oggetto di previsione di costo alla voce di Budget economico CE.C.2 Interessi ed altri oneri finanziari.

MUTUI UNIBO	Ammontare mutui budget 2023	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	2026	2027	2028	....	2047	TOTALE
	176.731.586	1,2%	1,6%	1,8%	1,9%	2,1%	2,0%		0,0%	26,7%
Quota annua interessi passivi su mutui		2.181.392	2.763.459	3.124.187	3.418.002	3.660.244	3.535.853		20.142	47.237.907
		1%	1%	2%	4%	4%	5%		0%	100%
Quota annua capitale		1.035.349	2.245.215	4.327.210	6.215.757	7.556.404	8.186.542		11.801	176.731.586

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

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 i tiraggi effettuati nel periodo 2018-2022:

MUTUI PER INTERVENTI EDILIZI - AUTC	Ammontare mutuo	2023	2024	2025	2026	2027	2028	....	2047	TOTALE
<b>AMMONTARE MUTUO BEI 2018</b>	<b>130.000.000</b>									
Quota annua interessi passivi		<b>2.166.833</b>	<b>2.156.267</b>	<b>2.136.259</b>	2.104.765	2.016.717	1.908.392		-	<b>27.463.249</b>
Quota annua capitale		821.712	2.027.284	4.104.899	5.988.978	7.066.502	7.174.835		-	<b>130.000.000</b>
<b>TIRAGGIO 2018 - CdA 29/10/2018</b>	<b>10.000.000</b>	1,62%	1,53%	1,43%	1,34%	1,25%	1,15%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		<b>161.613</b>	<b>152.570</b>	<b>143.375</b>	134.025	124.516	114.847		0,0%	<b>2.083.454</b>
Quota annua capitale		5,4%	5,4%	5,5%	5,6%	5,7%	5,8%		0,0%	<b>10.000.000</b>
		535.018	544.060	553.255	562.606	572.114	581.784			
<b>TIRAGGIO 2019 - CdA 26/11/2019</b>	<b>5.000.000</b>	0,71%	0,68%	0,64%	0,60%	0,56%	0,51%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		<b>35.450</b>	<b>33.926</b>	<b>31.883</b>	29.825	27.752	25.665		0,0%	<b>431.086</b>
Quota annua capitale		5,7%	5,8%	5,8%	5,9%	5,9%	5,9%		0,0%	<b>5.000.000</b>
		286.694	288.731	290.781	292.847	294.927	297.021			
<b>TIRAGGIO 2020 -CdA 27/10/2020</b>	<b>41.000.000</b>	0,49%	0,49%	0,47%	0,44%	0,41%	0,38%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		<b>200.490</b>	<b>200.490</b>	<b>191.721</b>	179.982	168.185	156.330		0,0%	<b>2.428.073</b>
Quota annua capitale		0,0%	2,9%	5,8%	5,9%	5,9%	5,9%		0,0%	<b>41.000.000</b>
			1.194.493	2.397.755	2.409.494	2.421.291	2.433.146			
<b>TIRAGGIO 2021 -CdA 26/10/2021</b>	<b>30.000.000</b>	0,64%	0,64%	0,64%	0,62%	0,58%	0,54%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		<b>193.200</b>	<b>193.200</b>	<b>193.200</b>	184.853	173.665	162.404		0,0%	<b>2.346.551</b>
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	2,9%	5,8%	5,8%	5,9%		0,0%	<b>30.000.000</b>
				863.108	1.734.562	1.745.750	1.757.011			
<b>TIRAGGIO 2022 -CdA 24/10/2022</b>	<b>44.000.000</b>	3,58%	3,58%	3,58%	3,58%	3,46%	3,29%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		<b>1.576.080</b>	<b>1.576.080</b>	<b>1.576.080</b>	1.576.080	1.522.598	1.449.145		-	<b>20.174.085</b>
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	0,0%	2,2%	4,6%	4,8%		0,0%	<b>44.000.000</b>
					989.469	2.032.420	2.105.873			

Di seguito si riportano anche i dettagli relativi alla composizione, all'ammontare e alla durata del nuovo mutuo da contrarre complessivamente pari a 46,0 milioni che verrà attivato a partire dall'esercizio 2023 con tiraggi di 16,67 mln di euro nel 2023, 10,75 mln di euro nel 2024, 9,01 mln di euro nel 2025 e il resto negli esercizi 2026 e 2027.

MUTUO DA CONTRARRE PER INTERVENTI EDILIZI	Ammontare mutuo	2023	2024	2025	2026	2027	2028	...	2047	TOTALE
<b>AMMONTARE NUOVO MUTUO DA CONTRARRE</b>	<b>46.000.000</b>									
Quota annua interessi passivi		-	<b>597.015</b>	<b>982.218</b>	1.307.385	1.642.347	1.627.461		20.142	<b>21.110.912</b>
Quota annua capitale		-	-	-	-	374.808	1.011.708		11.801	<b>46.000.000</b>
<b>TIRAGGIO 2023</b>	<b>16.667.080</b>	3,58%	3,58%	3,58%	3,58%	3,58%	3,46%		0,00%	
Quota annua interessi passivi			<b>597.015</b>	<b>597.015</b>	597.015	597.015	576.756		0,0%	<b>7.641.888</b>
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	374.808	769.875		0,0%	<b>16.667.080</b>
<b>TIRAGGIO 2024</b>	<b>10.753.871</b>	0,00%	0,00%	3,58%	3,58%	3,58%	3,58%		0,00%	
Quota annua interessi passivi				<b>385.204</b>	385.204	385.204	385.204		0,0%	<b>4.930.671</b>
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,2%		0,0%	<b>10.753.871</b>
							241.832			
<b>TIRAGGIO 2025</b>	<b>9.077.782</b>	0,00%	0,00%	0,00%	3,58%	3,58%	3,58%		0,00%	
Quota annua interessi passivi					325.166	325.166	325.166		0,0%	<b>4.162.181</b>
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		0,0%	<b>9.077.782</b>
<b>TIRAGGIO 2026</b>	<b>9.351.266</b>	0,00%	0,00%	0,00%	3,58%	3,58%	3,58%		0,21%	
Quota annua interessi passivi						334.962	334.962		19.824	<b>4.287.574</b>
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		0,0%	<b>9.351.266</b>
<b>TIRAGGIO 2027</b>	<b>150.000</b>	0,00%	0,00%	0,00%	3,58%	0,00%	3,58%		0,21%	
Quota annua interessi passivi							5.373		318	<b>68.775</b>
Quota annua capitale		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		7,9%	<b>150.000</b>
									11.801	

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 2022 (quinto tiraggio) deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 ottobre 2022 applicando il tasso di interesse atteso comunicato da BEI e pari a 3.582 %.

Si riporta, infine, il Mutuo BPM (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 1/01/2023 di 0,99 mln come segue:

MUTUI DA ACCOLLO IRNERIO s.r.l. in liquidazione	Ammontare mutuo al 1/01/2023	2023	2024	2025	2026	2027	TOTALE
<b>Banca Popolare Mi 2,80%</b>	<b>995.751</b>	1,46%	1,02%	0,57%	0,59%	0,12%	
Quota annua interessi passivi		<b>14.558</b>	<b>10.178</b>	<b>5.709</b>	5.852	1.180	<b>192.353</b>
Quota annua capitale		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, comprensiva della quota fissa derivata dall'ex fondo di funzionamento della didattica (ex Scuole);
- le quote assegnate ai Campus a supporto dei corsi di studio con sede in Romagna.

Quest'ultima componente è stata alimentata dalla quota di BID oggetto di specifica quantificazione da parte dei singoli Dipartimenti operanti in Romagna, a seguito delle interazioni con i corrispondenti referenti locali, con la finalità di garantire la continuità delle attività di supporto alla didattica e di servizio agli studenti riconducibili ai Corsi di Studio con sede in Romagna. Tali quote sono state già oggetto di programmazione in U-Budget da parte dei Dipartimenti con struttura destinataria "Campus".

Le risorse sopra 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 2023 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 2023	
			Totale	a copertura
	<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>4.785.504,75</b>	<b>4.785.504,75</b>
CE.A.I.2	CA.ER.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	56.250,00	56.250,00
CE.A.I.3	CA.ER.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	74.506,88	74.506,88
CE.A.I.3	CA.ER.99.01	UTILIZZO RISERVE E POSTE PATRIMONIALI	455.902,41	455.902,41
CE.A.II.7	CA.ER.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	89.489,17	89.489,17
RISERVE COEP	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	3.895.258,74	3.895.258,74
RISERVE COFI	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	214.097,55	214.097,55

Riclassificato BE	Descrizione		Budget 2023		
			Totale	a carico bilancio	con copertura
	<b>A)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>12.124.368,34</b>	<b>7.637.318,27</b>	<b>4.487.050,07</b>
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	546.808,52	188.675,00	358.133,52
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	122.068,50	120.978,50	1.090,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	2.357.710,71	293.270,88	2.064.439,83
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.262.172,56	437.528,00	824.644,56
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	12.014,77	-	12.014,77
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	49.231,10	2.000,00	47.231,10
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	635.477,97	581.773,14	53.704,83
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	5.980.479,72	5.820.349,75	160.129,97
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	199.056,75	189.643,00	9.413,75
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	16.171,04	-	16.171,04
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	451.016,52	-	451.016,52
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	482.009,86	-	482.009,86
CE.B.XII	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.150,32	3.100,00	7.050,32

Riclassificato BE	Descrizione		Budget 2023		
			Totale	a carico bilancio	con copertura
		<b>INVESTIMENTI</b>	<b>763.601,80</b>	<b>465.147,12</b>	<b>298.454,68</b>
SPA.A.I.5	CA.EA.01.01	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	23.200,00	200,00	23.000,00
SPA.A.II	CA.EA.01.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	114.876,84		114.876,84
SPA.A.II.2	CA.EA.01.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	308.006,73	160.314,00	147.692,73
SPA.A.II.5	CA.EA.01.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	26.760,00	17.000,00	9.760,00
SPA.A.II.7	CA.EA.01.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	290.758,23	287.633,12	3.125,11

Nei successivi paragrafi si riporta un focus su:

- la **previsione carico bilancio** effettuata dal Campus in relazione alle risorse di competenza sui vari esercizi necessarie per il funzionamento del Campus, la cui previsione è definita nell'ambito del processo di programmazione economico-finanziaria del **budget di Amministrazione Generale**;
- le **risorse esterne reperite e gestite autonomamente**.

## 12.1. Budget Area dirigenziale di Campus

L'ammontare complessivo delle risorse previste come budget di funzionamento di campus a carico del bilancio 2023 è pari a 8.102.465,39 euro, suddiviso nei seguenti ambiti di servizio.

AMBITO DI PREVISIONE	BUDGET 2023 a carico del Bilancio
SERVIZI AGLI STUDENTI	814.653,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI	549.793,02
SERVIZI BIBLIOTECARI	892.802,00
SERVIZI INFORMATICI	653.436,12
SERVIZI LOGISTICI	3.134.596,86
SERVIZI MANUTENTIVI	1.824.403,39
FUNZIONAMENTO DEI CDS CON SEDE NEI CAMPUS	232.781,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>8.102.465,39</b>

Di seguito un dettaglio della previsione per singolo campus.

AMBITO DI PREVISIONE	CAMPUS CESENA	CAMPUS FORLI'	CAMPUS RIMINI	CAMPUS RAVENNA	BUDGET 2023 a carico del Bilancio
SERVIZI AGLI STUDENTI	151.075,00	150.750,00	327.108,00	185.720,00	814.653,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI	62.050,00	66.087,84	151.475,18	270.180,00	549.793,02
SERVIZI BIBLIOTECARI	160.841,00	451.242,00	179.539,00	101.180,00	892.802,00
SERVIZI INFORMATICI	172.790,00	163.100,00	255.546,12	62.000,00	653.436,12
SERVIZI LOGISTICI	878.874,14	776.693,00	846.129,72	632.900,00	3.134.596,86
SERVIZI MANUTENTIVI	-	-	1.824.403,39	-	1.824.403,39
FUNZIONAMENTO DEI CDS CON SEDE NEI CAMPUS	86.436,00	79.066,00		67.279,00	232.781,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.512.066,14</b>	<b>1.686.938,84</b>	<b>3.584.201,41</b>	<b>1.319.259,00</b>	<b>8.102.465,39</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. Dal 2023, a seguito del nuovo riassetto dell'Amministrazione Generale (si veda paragrafo 2.1), tale competenza e il relativo budget passerà in capo alla nuova area ATES – Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità.

## 12.2. Risorse reperite e gestite autonomamente

Rispetto la programmazione 2023 si riporta il dettaglio di previsione relativo a proventi di competenza gestiti autonomamente dai Campus della Romagna.

PROVENTI OPERATIVI DI COMPETENZA 2023	DESCRIZIONE	CAMPUS FORLI'	CAMPUS RIMINI	BUDGET 2023 per Proventi di competenza
PROVENTI PER ATTIVITÀ DI RICERCA (art.66)	CAST - Contratto ricerca commissionata CAST-APT Servizi srl 2022		50.000,00	50.000,00
	CAST_CTERZI_MISANO_Ricerca commissionata per costruzione di database di dati storici su tema "La Romagna dei Motori"		6.250,00	6.250,00
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	Project 101061722 — SOCIETY riPENSACi		4.000,00	4.000,00
	CAST - Progetto NEST 2020 - Breeding ideas for a sustainable future. A network on sustainable tourism in the post COVID era		30.000,00	30.000,00
	CAST_RURALLURE - H2020 Promotion of rural museums and heritage sites in the vicinity of European pilgrimage routes"		28.006,88	28.006,88
	DEEP - Disinformation, Euroscepticism and European Union Policies - Erasmus + 2019, Action Jean Monnet Chairs – Reference n. 621153 – EPP – 1 – 2020 – 1 – IT – EPPJMO - CHAIR	12.500,00		12.500,00
ALTRI CONTRIBUTI DA SOGGETTI PRIVATI	MMPWEBTV – Forli: storie di luoghi, di persone, di personaggi	350,00		350,00
	Identità di gruppo e di genere, regole organizzative e comportamenti economici	14.000,00		14.000,00
	Governare la transizione. La partnership Università-Territorio al servizio di equità, benessere e sostenibilità	36.000,00		36.000,00
	Dottorato di Ricerca in Aerospace Science and Technology (DAST) – 36° Ciclo	16.489,17		16.489,17
	SHARED PERSPECTIVES 2: Politiche macro e microeconomiche per la transizione energetica	10.000,00		10.000,00
	Human Rights Nights Festival	4.000,00		4.000,00
	Identità di gruppo e di genere, regole organizzative e comportamenti economici	3.000,00		3.000,00
	Governare la transizione. La partnership Università-Territorio al servizio	1000		1.000,00
	MMPWEBTV – Forli: storie di luoghi, di persone, di personaggi	350		350,00
	MMPWEBTV – Forli: storie di luoghi, di persone, di personaggi	4300		4.300,00
<b>Totale complessivo</b>		<b>101.989,17</b>	<b>28.006,88</b>	<b>129.996,05</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 (determinata come differenza tra entrate e uscite dell'esercizio) 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). L'unica eccezione è rappresentata dall'unità analitica migrata dal sistema della contabilità finanziaria e dedicata 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 ed i relativi costi vengono sostenuti sul budget dell'Area Patrimonio, fatto salvo – laddove siano presenti cespiti

immobiliari o mobiliari oggetto di futura alienazione – il recupero degli stessi a valere sugli introiti della vendita.

Al momento della predisposizione del budget 2023 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:

<b>Unità Organizzativa</b>	<b>TITOLO GIURIDICO DI ACQUISIZIONE DEL LASCITO</b>	<b>REGIME DI TESORERIA</b>
ESTELLA CANZIANI LASCITO	LEGATO	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 2023 senza proiezione pluriennale, riguardano:

- i ricavi e i proventi derivanti dalle locazioni attive, inclusi i trasferimenti da parte dell'Ateneo per l'utilizzo di immobili afferenti al lascito;
- i costi correnti necessari per la gestione del lascito (ad esempio imposte, spese condominiali, pulizia, ecc.);
- i costi correnti inerenti all'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 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 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);
- per quanto riguarda la previsione delle imposte relative ai cespiti immobiliari di proprietà dei lasciti, a partire dal 2023 le previsioni fanno riferimento alla restituzione ad APAT di quanto pagato per conto dei lasciti, nel primo esercizio in cui i dati diventano certi;
- le rendite 2023 ai beneficiari dei lasciti Pallotti Roberto e Vanini Wanda, coinvolti nell'acquisto dell'immobile di Via Marsala 49, e gli ammortamenti legati all'acquisto di tale immobile non sono previsti direttamente sui lasciti ma sono previste a livello di Bilancio unico di Ateneo, che come deliberato dal CA del 26/10/2021 deve garantire tali risorse ai lasciti interessati.

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

- i ricavi di competenza 2023, fino alla loro capienza, danno copertura ai costi di competenza 2023;
- 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 2022, potrà essere utilizzato per l'effettiva erogazione delle rendite anno 2022, calcolate ed approvate con il bilancio;
- in mancanza di ricavi o in caso di insufficienza degli stessi, i costi di competenza 2023 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 2023
EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI	Costi Operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	6.500,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	4.791,64
	Costi Operativi Totale			11.291,64
	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	5.932,04
	Proventi operativi a copertura Totale			11.291,64
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	320,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	44.442,80
	Costi Operativi Totale			46.762,80
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	17.590,60

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	747,00
		CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	28.425,20
		Proventi operativi a copertura Totale		46.762,80
EREDITA' 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	199,64
		Costi Operativi Totale		13.199,64
	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	7.599,64
	Proventi operativi a copertura Totale		13.199,64	
EREDITA' RONCA	Costi Operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	174,03
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	1.112,33
		Costi Operativi Totale		1.286,36
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	1.286,36
		Proventi operativi a copertura Totale		1.286,36
EREDITA' RAFFUZZI	Costi Operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	4.200,00
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	9.300,00
		CA.EC.02.08.10.03	Energia elettrica	100,00
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	300,00
		Costi Operativi Totale		13.900,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	13.900,00
		Proventi operativi a copertura Totale		13.900,00
EREDITA' VERONESI	Costi Operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	10.400,00
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	292,00
		CA.FI.02.01.01	INTERESSI PASSIVI	10,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	14.069,88
		Costi Operativi Totale		24.771,88
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	2.808,00
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	117,50
		CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	21.846,38
	Proventi operativi a copertura Totale		24.771,88	
EREDITA' 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	900,00

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

	Costi Operativi Totale			30.900,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	30.900,00
	Proventi operativi a copertura Totale			30.900,00
EREDITA' CARDUCCI	Costi Operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	75.738,49
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	1.820,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	9.851,51
	Costi Operativi Totale			87.410,00
	Costi di investimento	CA.EA.01.02.07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	4.500,00
	Costi di investimento Totale			4.500,00
	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
Proventi operativi a copertura Totale			91.910,00	
EREDITA' PONZI	Costi Operativi	CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	3.840,17
	Costi Operativi Totale			3.840,17
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	3.840,17
	Proventi operativi a copertura Totale			3.840,17
EREDITA' VANINI	Costi Operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	300,00
	Costi Operativi Totale			300,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	300,00
	Proventi operativi a copertura Totale			300,00
ESTELLA LASCITO	Costi Operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	91.751,22
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	330,96
	Costi Operativi Totale			92.082,18
	Costi di investimento	CA.EA.01.02.07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	40.000,00
	Costi di investimento Totale			40.000,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	132.082,18
	Proventi operativi a copertura Totale			132.082,18
FIORINI RINO BORSA	Costi Operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	25.000,00
	Costi Operativi Totale			25.000,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	25.000,00
	Proventi operativi a copertura Totale			25.000,00

GAUDENZI RUGGERO LASCITO	Costi Operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	44.161,56
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	7.488,44
	Costi Operativi Totale			51.650,00
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	51.650,00
		Proventi operativi a copertura Totale		
LEGATO FERRETTI MARIA TERESA	Costi Operativi	CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	633,62
		Costi Operativi Totale		
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	633,62
		Proventi operativi a copertura Totale		
MATTEUZZI GIORDANA LASCITO	Costi Operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	3.000,00
		Costi Operativi Totale		
	Proventi operativi a copertura	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	3.000,00
		Proventi operativi a copertura Totale		

## **14. ATTIVITA' E SERVIZI**

La sezione è dedicata alla presentazione delle attività e dei servizi di Ateneo: ricerca, didattica e servizi trasversali a supporto delle attività istituzionali, sulla base dell'attuale assetto organizzativo dell'Amministrazione Generale che dall'01-01-23 subirà una riorganizzazione come descritto e illustrato nel capitolo 2.1 "FATTI SIGNIFICATIVI - NUOVO RIASSETTO AMMINISTRAZIONE GENERALE A DECORRERE DALL'01.01.2023".

### **14.1 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 2023-2025.

#### **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.

L'attività corrente dell'Area per la quale è avanzata proposta di stanziamento di budget in continuità rispetto alla precedente programmazione (2022-2024) si articola nei seguenti punti:

- partecipazione a eventi promossi da associazioni e network a cui aderisce l'Ateneo, dalla Commissione Europea e/o da altri enti finanziatori. A tali eventi, funzionali alle azioni di lobbying e networking partecipa il personale dell'Area o docenti, in qualità di delegati di UNIBO;
- supporto al primo pilastro del programma quadro di finanziamento europeo di ricerca e innovazione Horizon Europe attraverso anche l'acquisto di servizi di formazione erogati da aziende esperte del settore allo scopo di formare il personale docente alla partecipazione a bandi europei particolarmente competitivi (es. bandi promossi da European Research Council);
- miglioramento del servizio di supporto erogato nell'ambito del programma quadro Horizon Europe attraverso: l'acquisto di servizi consulenziali su tematiche nuove (es. Protocollo di Nagoya) e del servizio di consulenza a favore del Dipartimento Ciamician; il finanziamento/cofinanziamento di assegnisti/ricercatori impegnati in progetti di ricerca funzionali ad approfondire tematiche inerenti a open science, ethics e research integrity, etc.;
- sostegno allo sviluppo e promozione della ricerca attraverso la partecipazione ad associazioni e network tematici e istituzionali;
- bandi per progetti di ricerca promossi dall'Ateneo (Alma Attrezzature, Alma Scavi, PSSD, etc.);
- programmi e progetti europei ed extra-europei;
- accordi e partenariati strategici.

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

I principali interventi, azioni e servizi hanno ad oggetto le attività di seguito individuate.

#### Tutela e valorizzazione di titoli di proprietà industriale (brevetti, privative vegetali e marchi)

Sono stati previsti costi per la gestione - deposito, prosecuzione e mantenimento - del portafoglio brevetti, che ha registrato un trend in crescita del 100% circa negli ultimi 3 anni.

#### Iniziative di Terza Missione (imprese e imprenditorialità)

Sono stati previsti fondi destinati alla promozione ed al mantenimento di attività che rispondano agli obiettivi del piano strategico ed esigenze dei nostri stakeholders e studenti (AlmalaBOr, Azioni collegate al ciclo dell'imprenditorialità studentesca, Azioni formative collegate ad iniziative di sensibilizzazione e supporto all'imprenditorialità accademica – i.e. Basic e Advanced Academy, Programma di Accensione Imprenditoriale, Welcome Kit e relativi costi per i relatori)

Si prevedono inoltre costi di partecipazione e organizzazione di eventi su temi e iniziative legati alla terza missione (Placement, Imprenditorialità – i.e. Start up Day, Rapporti con le Imprese – i.e. eventi di promozione delle opportunità di collaborazione tra Università e imprese, quali eventuali affitti di spazi e affidamento di servizi, produzione di materiale illustrativo (rivolto a docenti/ricercatori o rivolti a stakeholder esterni), spese per i relatori e ospitalità di delegazioni straniere.

#### Orientamento, placement (career e recruiting day nonché giornate con singole imprese).

Si prevedono costi per organizzazione di eventi legati all'orientamento e placement: giornate in cui studenti/laureandi e laureati dell'Ateneo di Bologna potranno incontrare referenti aziendali ed effettuare brevi colloqui conoscitivi e le aziende potranno illustrare i propri percorsi di inserimento, competenze richieste e modalità selezione; organizzazione di iniziative con esperti o per eventi di settore o in cui si mettono in evidenza nuove professionalità /trend.

#### Iniziative di public engagement

Finanziamento del bando Terza Missione con cui l'Ateneo intende incentivare e promuovere proposte orientate a favorire lo sviluppo di attività di Terza Missione da parte dei Dipartimenti.

#### Progetto Alumni

Il budget è destinato a coprire le iniziative previste dal programma annuale delle attività.

#### Bandi POC

Iniziativa destinata al finanziamento di attività di sviluppo delle innovazioni dell'Università, con l'obiettivo di consentire un maggiore livello di sviluppo, test, validazione, orientamento applicativo delle stesse e definizione di maggiori prospettive di sviluppo e valorizzazione.

## **14.2 DIDATTICA E INTERNAZIONALIZZAZIONE**

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

L'offerta formativa per l'anno accademico 2022/23 si caratterizza per la presenza di 252 corsi di studio attivati, di cui 176 corsi nella sede di Bologna (69 lauree, 99 lauree magistrali, 8 lauree magistrali a ciclo unico) e 76 corsi nei Campus della Romagna (32 lauree, 38 lauree magistrali e 6 lauree magistrali a ciclo unico).

Una particolare attenzione viene posta allo sviluppo dell'internazionalizzazione dell'offerta formativa (104 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).

### **14.2.2 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. 2022/2023 di competenza dell'esercizio 2023 che la parte di incassi che si verificherà nel 2023 ma di competenza dell'esercizio 2022, così come per l'A.A. 2023/2024 la parte di incassi che si verificherà nel 2023 ma di competenza dell'esercizio 2024 e la parte di incassi che si verificherà nel 2024 ma di competenza dell'esercizio 2023.

Nello specifico le previsioni complessive di ricavo sulla gestione corsi professionalizzanti, pari a 7,9 milioni di euro, sono basate sull'andamento dei ricavi nell'esercizio 2022 realizzati fino a ottobre 2022 e sul dato storico degli incassi registrati nell'ultimo bimestre dell'esercizio 2021 nonché sui volumi finanziari dell'A.A. 2021/2022, al netto dei prelievi e corretti in base all'offerta formativa dell'A.A. 2022/2023 (è sommato il gettito dei corsi di nuova attivazione e detratto il gettito dei corsi che non saranno più attivati).

La previsione inoltre è stata formulata tenendo in considerazione il fatto che l'andamento storico dei ricavi appare influenzato dai dati eccezionali delle iscrizioni ai corsi dell'A.A. 2020/21 e 2021/22 a causa della modalità di didattica a distanza attivata negli anni 2020 e 2021 in costanza della situazione di emergenza epidemiologica COVID-19: è opportuno monitorare l'eventuale consolidamento nel tempo dei risultati ottenuti, a fronte del ripristino delle ordinarie modalità di didattica in presenza e di ulteriori elementi congiunturali.

La previsione complessiva per l'esercizio 2023 è stata elaborata in base alle registrazioni di contabilità analitica e con il dato degli incassi a ottobre 2022 integrato con lo storico degli incassi novembre-dicembre 2021.

In relazione alla natura o al soggetto che gestirà le attività, le previsioni di costo riferite all'intero esercizio 2023, complessivamente pari a 7,6 milioni di euro, sono così dettagliate:

- quota Dipartimenti e Strutture autonome 0,07 milioni di euro;
- quota Fondazione Alma Mater 4,6 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) 1,16 milioni di euro;
- rimborsi 0,08 milioni di euro;
- fondo incentivazione personale 1,2 milioni di euro.

La quota a bilancio è quantificata in 0,3 milioni di euro.

Il fondo incentivazione personale è stato incrementato di 0,4 milioni di euro in attuazione della delibera CdA del 24/10/2022 (05/13): "A decorrere dall'anno 2022, a seguito dell'accertamento della copertura finanziaria dei costi complessivi dei corsi oggetto del presente regolamento, un importo annuo massimo pari a 1.200.000 euro, lordo ente, in funzione dell'andamento delle entrate - individuato nell'ambito della quota del prelievo dalle entrate complessive di cui al precedente comma 3 lettera b) - viene destinato al personale contrattualizzato di cui al CCNL del comparto Istruzione e Ricerca con finalità incentivante del contributo del suddetto personale, secondo le specifiche modalità e i criteri definiti in accordo con le Parti sindacali".

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**

Le previsioni 2023-2025 sono state effettuate considerando i parametri di calcolo che nel corso del 2022 hanno subito consistenti variazioni a seguito delle modifiche normative introdotte dai seguenti atti:

- Circolare della Direzione Centrale Entrate dell'Inps n. 25 dell'11 febbraio 2022 che stabilisce un aumento dell'aliquota INPS al 35,03% (+0,80%) dal 01/01/2022;
- Legge 30 dicembre 2021 n. 234, recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" (lettera c) del comma 297 dell'articolo 1) e correlato decreto MUR DM 247 del 23/02/2022 che stabilisce un aumento dell'importo annuo della borsa (+ € 899,72) dal 01/07/2022;

A regime, queste due modifiche congiuntamente determinano:

- un aumento dell'importo mensile della borsa pari a € 99,31
- un aumento dell'importo mensile della maggiorazione per periodo all'estero, fino al 37°, ciclo pari a € 29,79";

- DM MUR n. 226 del 14/12/2021 Art 9 comma 3 stabilisce un aumento della maggiorazione per periodo all'estero dal 30% al 50%. L'aumento viene applicato dal 38° ciclo e ammonta a € 363,76 al mese.

Per le borse di studio relative ai cicli attivi fino al 38° compreso, la stima dei costi per il triennio 2023-2025 è stata effettuata considerando le modifiche di cui sopra.

Per le borse PON e le borse PNRR, il costo delle integrazioni si ritiene garantito dai correlati finanziamenti.

Per il 39°, si stima ragionevole un'assegnazione FFO crescente, pari a 11,60 mln di euro, cui si aggiunge lo stanziamento di ateneo di competenza pari a 3,58 mln di euro, in riduzione rispetto all'esercizio precedente di circa 2 mln di euro. L'entità complessiva delle risorse, unitamente a riserve finalizzate (400 mila euro) che concorrono al budget complessivo del 39° ciclo di dottorato, consente di prevedere l'attivazione di 236 borse. Per ciascuno dei cicli di dottorato dal 40° in poi, la stima dei costi per il triennio 2023-2025 è stata effettuata ripristinando lo stanziamento d'Ateneo pari al ciclo 38°, per un numero complessivo di borse pari a 260.

Per quanto concerne la copertura dei costi relativi alle borse di studio per dottorato di ricerca nel triennio 2023-2025, 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 incluse le integrazioni richieste per gli adeguamenti normativi.
- le previsioni per le borse assegnate sui fondi del Piano Nazionale di ripresa e resilienza hanno ripreso i contenuti delle delibere di approvazione dei relativi atti d'obbligo (CA del 28 giugno 2022 e del 24 ottobre 2022).

### 14.2.3 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.

#### **14.2.4 DIRITTO ALLO STUDIO**

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

La programmazione 2023 effettuata assicura la piena realizzazione degli interventi già deliberati per gli iscritti all'a.a. 2022/2023 e – in parte – all'a.a. 2021/2022. Il quadro dei benefici, che si è venuto a consolidare nel corso degli anni, comprende, in particolare:

- le borse di studio da 1.125,00 euro per le collaborazioni a tempo parziale;
- le borse di studio da 2.000,00 euro per studenti in condizioni di particolare disagio;
- 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.

A benefici sopra elencati si aggiungono i contributi da 1.000,00 euro a favore degli studenti fuori sede in condizioni economiche svantaggiate finalizzati alla copertura delle spese di locazione abitativa.

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

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

Anche per i costi relativi ai servizi a disposizione degli studenti della 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.

In aggiunta a quanto sopra elencato, sono state effettuate nuove previsioni per:

- il finanziamento di una misura volta alla realizzazione di servizi integrati per lo studio individuale e di gruppo a favore della popolazione studentesca di Ateneo. Tale servizio nasce da una collaborazione tra Ateneo e Er.Go. e ha l'obiettivo di mettere in disponibilità della popolazione studentesca della sede di Bologna, presso le Residenze Universitarie e i Punti Ristoro gestiti da Er.Go., luoghi per lo studio individuale o di gruppo e per la realizzazione di iniziative formative e culturali;
- il Fondo Miglioramento Servizi agli Studenti, la cui previsione fino all'esercizio 2022 era fatta nell'ambito del budget su unità contabile Bilancio unico di ateneo, ha lo scopo di finanziare nuovi interventi per il miglioramento dei servizi agli studenti da realizzarsi nel corso del triennio 2023 – 2025.

### **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 finanziari per l'acquisto di ausili per lo studio;
- 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.

## **14.3 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

### **14.3.1 SISTEMI INFORMATIVI**

Le previsioni 2023 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 2023 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 II livello sui servizi erogati dal Cesia nell'ambito della Didattica, del Personale e dei Servizi agli Studenti,
- Sviluppo rapido di applicazione 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.

### 14.3.2 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 per cui si avanza proposta di stanziamento di budget, afferisce principalmente alle acquisizioni di materiale bibliografico, sia cartaceo sia, soprattutto, in formato elettronico (abbonamenti a riviste o a banche dati online), per un ammontare complessivo pari a 5,76 milioni di euro; per le motivazioni del fabbisogno si rimanda al primo paragrafo sui costi di esercizio.

Tra i servizi di cui è prevista l'acquisizione nel 2023, rileva il fabbisogno stimato per il contratto centralizzato di front office, a copertura delle esigenze della quasi totalità delle Biblioteche di Ateneo.

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

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

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

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

Rilevano ancora gli stanziamenti per i progetti di sviluppo su impulso del Presidente del Sistema Bibliotecario di Ateneo che da alcuni anni a questa parte andavano prioritariamente verso due grandi linee di intervento: i progetti di centralizzazione e integrazione di biblioteche, per una migliore offerta e articolazione dei servizi, e l'estensione oraria delle aperture delle biblioteche e dei loro servizi, con particolare riguardo al progetto relativo alle aperture serali e nel fine settimana.

Per il 2023 il budget è ridotto a 200 mila euro, e sarà in gran parte finalizzato al potenziamento dell'offerta documentale.

### 14.3.3 COMUNICAZIONE E CULTURA

L'attività di comunicazione è considerata in un contesto che va oltre la singola manifestazione/convegno e che abbraccia tanto la comunicazione on-line quanto quella off-line.

- Il **Settore Comunicazione di SSRD** – Staff Rettore e Direttore Generale – ha il presidio dell'identità, della comunicazione di Ateneo multicampus e della valorizzazione del brand dell'Università. Presidio strategico e coordinamento delle 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. In particolare, l'**Ufficio Stampa di Ateneo** coordina e gestisce le attività di informazione rivolte agli organi di stampa relative all'Università di Bologna, sulla base delle linee impartite dal Rettore e dagli Organi, assicurando il massimo grado di trasparenza, chiarezza e tempestività. garantisce, inoltre, la gestione della testata giornalistica online UniboMagazine curandone il posizionamento nel panorama editoriale e le relazioni con le diverse fonti di informazione interne ed esterne.
- **L'Ufficio Portale Internet e intranet di Ateneo** del Settore Progetti e Comunicazione web di ARTEC, si occupa del presidio e dell'evoluzione del portale internet Unibo.it, italiano e inglese, e del portale intranet per le esigenze informative e comunicative nei confronti degli utenti.

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.

### 14.3.4 AREA MEDICA

La programmazione di budget 2023-2025 dell'area SAM - Service Area Medica, riflette l'evolversi dell'organizzazione dell'area e l'assunzione delle competenze relativamente alla gestione contabile dei fondi riconducibili a tale contesto.

L'Area 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.

---

<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.

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 del 27/09/2022 "Dotazioni ai Dipartimenti 2023 – Budget Unico Dipartimentale" – pratica SSRD/ARAG 09/01 e precedenti) con riferimento a BDSS, l'Area SAM vedrà allocate le risorse destinate alla gestione 2023 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 2023 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 2023 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 Biblioteche e Diritto allo Studio 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 euro solo per il 2023 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 250.000 euro nel 2023 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 29/03/2022.

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,
- per un importo pari a 400.000 euro come contributo forfettario una tantum per il 2023, correlato a spese straordinarie imprevedute sostenute dal Centro Universitario Sportivo di Bologna. L'accordo è attualmente in fase di istruttoria.

L'Area del Personale ha effettuato previsioni:

- Per un importo pari a 64.900 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.
- per un importo pari a 574.497 euro quale contributo alla Regione Emilia-Romagna come cofinanziamento per borse di studio regionali, come stabilito nell'ambito della Conferenza Regione Università dove è stato stabilito che gli atenei si facessero carico di una quota parte del fabbisogno finanziario per la concessione dei benefici.

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 euro 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 150.000 euro a favore di Ser.in.Ar. 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 del Consiglio di Amministrazione del 27/04/2021, in attuazione dell'accordo quadro di durata quadriennale 2021-2024 per la realizzazione e sviluppo di servizi rivolti agli studenti del Campus di Ravenna (insediamenti sportivi);
- Per un importo pari a 100.000 euro a favore di Uni.Rimini quale contributo annuo, da erogare per il 2023 e 2024 in virtù dell'accordo integrativo del 28/01/2022 stipulato per la realizzazione di una palestra e di spazi ricreativi per studenti a Rimini.

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

- per un importo pari a 159.00 euro a favore della Johns Hopkins University, rispetto ai 209.000 previsti per lo scorso esercizio, 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, Fondazione IHEA, quale contributo annuo a sostegno della Fondazione che si pone la finalità di promuovere un progetto formativo-didattico per l'internazionalizzazione a livello universitario in Paesi del continente africano;

**L'Area di Staff Rettore e Direttore Generale** ha effettuato previsioni:

- per un importo di euro 60.000 a favore dell'Accademia delle Scienze, quale contributo solo per il 2023 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.

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

- per un importo pari a 40.000 euro 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 euro come adesione a Network internazionali, quali ad esempio -JP EERA ENERGY STORAGE, EERA JP BIOENERGY, EERA JP CARBON CAPTURE AND STORAGE, EERA JP E3S, OENOVITI, Fondazione INRIA EIT, a titolo di contributo di partecipazione.

**L'Area Formazione e Dottorato** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 373.500 euro a favore della Fondazione SUPER – “Fondazione Scuola Universitaria per le Professioni tecniche – Emilia Romagna” quale contributo annuale, determinato sulla base dei criteri approvati in CA del 29/11/2022.

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

- per un importo pari a 3.250 euro quale Contributo a favore dell'Asia Institute;
- 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.

## **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 2023, 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 Fondazione Centro Universitario di Bertinoro - CE.U.B. quale contributo annuo alla fondazione 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 per il 2023 a favore della Fondazione Alma Mater, come stanziamento massimo entro cui FAM dovrà effettuare la propria programmazione sulla base delle direttive e indicazioni operative deliberate dal CA del 29/11/2022.

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

- per un importo pari 518.160 euro annuo come contributo ordinario alla gestione della Fundacion di Buenos Aires.

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

- per un importo pari a 50.000 euro a favore della Fondazione Alma Mater per il progetto Alumni.

## 16.VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Le valutazioni espresse per la programmazione 2023-2025 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.23 prot. 120977 del 19/05/2022.
- 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	2023	2024	2025
<b>B) 5-7-8-9-11-12</b>	<b>82.749.166</b>	<b>74.706.366</b>	<b>70.058.589</b>

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 2023 e seguenti è pari a 1.531.161,46 Euro.

Tale modalità di versamento è già stata recepita nella scheda riepilogativa dei versamenti 2022 (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). (Allegato 2 alla Circolare del 19 maggio 2022, n. 23 - Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato per l’anno 2022)

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.

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

- Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 - Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) 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.

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

Allegato 2			
Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato per l'anno 2022			
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza			
<b>Alf Ufficio II</b> per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- <b>Indirizzo e-mail:</b> <a href="mailto:igf.ufficio2.rgs@mef.gov.it">igf.ufficio2.rgs@mef.gov.it</a>			
<b>Alf Ufficio IV</b> per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; della cultura; del turismo. - <b>Indirizzo e-mail:</b> <a href="mailto:igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it">igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it</a>			
<b>Alf Ufficio VI</b> 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; transizione ecologica; delle infrastrutture e della mobilità sostenibile. - <b>Indirizzo e-mail:</b> <a href="mailto:igf.ufficio6.rgs@mef.gov.it">igf.ufficio6.rgs@mef.gov.it</a>			
<b>Alf Ufficio VII</b> per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri e della cooperazione internazionale; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - <b>Indirizzo e-mail:</b> <a href="mailto:igf.ufficio7.rgs@mef.gov.it">igf.ufficio7.rgs@mef.gov.it</a>			
<b>Denominazione Ente:</b>			
<b>PRIMA SEZIONE</b>			
<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</b>			
<b>D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<b>Art. 61 comma 1</b> (spese per organi collegiali e altri organismi)	12.608,89	1.260,89	13.869,78
<b>Art. 61 comma 2</b> (spese per studi e consulenze)			
<b>Art. 61 comma 5</b> (spese per relazioni pubbliche e convegni)	129.021,10	12.902,11	141.923,21
<b>Art. 61 comma 6</b> (spese per sponsorizzazioni)			
<b>Art. 61 comma 7</b> (misure per le società in elenco ISTAT)			
<b>Totale</b>	141.629,99	14.163,00	155.792,99
<b>D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<b>Art. 6 comma 3</b> 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) <i>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i>	147.848,85	14.784,89	162.633,74
<b>Art. 6 comma 7</b> (Incarichi di consulenza)			
<b>Art. 6 comma 8</b> (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	243.148,34	24.314,83	267.463,17
<b>Art. 6 comma 9</b> (Spese per sponsorizzazioni)			
<b>Art. 6 comma 12</b> (Spese per missioni)			
<b>Art. 6 comma 13</b> (Spese per la formazione)			
<b>Totale</b>	390.997,19	39.099,72	430.096,91
<b>L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010</b>			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<b>Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007</b> - *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
<b>D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012</b>			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<b>Art. 8 comma 3</b> (spese per consumi intermedi)	0	0	0
<b>L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)</b>			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<b>Art. 1 comma 321</b> (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
<b>D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014</b>			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<b>Art. 50 comma 3</b> (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>			
<b>Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:</b>			
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>			
Disposizioni di contenimento			versamento
<b>Art. 61 comma 9</b> (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) <b>Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato</b>			
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrative e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) <b>Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>			913.741,10
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>			
Disposizioni di contenimento			versamento
<b>Art. 6 comma 1</b> (Spese per organismi collegiali e altri organismi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			
<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			31.530,46
<b>Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011</b>			
Disposizione di contenimento			versamento
<b>Articolo 16 comma 5</b> (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) <b>Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato</b>			
<b>Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011</b>			
Disposizione di contenimento			versamento
<b>Art. 23-ter comma 4</b> (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) <b>Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato</b>			

## **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 2023 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 2023, 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 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

ENTRATE		Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2023	
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>121.233.054,70</b>
E	II	<b>Tributi</b>	<b>121.233.054,70</b>
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	121.233.054,70
E	I	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>610.463.232,07</b>
E	II	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>610.463.232,07</b>
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>579.987.774,12</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	572.700.918,92
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	7.286.855,20
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>-</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	-
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>3.123.794,74</b>
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	3.123.794,74
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>10.873.382,92</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	10.873.382,92
E	III	<b>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>16.478.280,29</b>
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	12.357.359,64
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	4.120.920,65
E	I	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>123.389.426,56</b>
E	II	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>23.797.730,48</b>
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	23.214.397,41
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	583.333,07
E	II	<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	-
E	II	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>99.585.648,26</b>
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	518.407,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	99.067.241,26
E	I	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>197.141.388,21</b>
E	II	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>197.141.388,21</b>
E	III	<b>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>153.016.202,66</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	152.896.158,53
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	120.044,13
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Famiglie</b>	<b>-</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	III	<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	-
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>706.000,00</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	706.000,00
E	III	<b>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>43.419.185,55</b>
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	43.419.185,55
E	III	<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	-
E	II	<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	-
E	I	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
E	II	<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	-
E	II	<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	-
E	II	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
E	III	Prelevi da depositi bancari	-
E	I	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>55.630.575,49</b>
E	II	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	<b>-</b>
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>55.630.575,49</b>
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	55.630.575,49
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>
E	II	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>-</b>
E	II	<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	-
E	II	<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>1.107.857.677,03</b>

USCITE Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2023			
E/U	Livello	Descrizione	2023
U	I	<b>Spese correnti</b>	<b>897.090.895,94</b>
U	II	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>456.901.457,58</b>
U	III	Retribuzioni lorde	351.970.372,24
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	104.931.085,35
U	II	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>28.260.014,26</b>
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	28.260.014,26
U	II	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>195.014.360,92</b>
U	III	Acquisto di beni	14.733.619,45
U	III	Acquisto di servizi	180.280.741,47
U	II	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>149.330.130,67</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>131.072.404,51</b>
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	131.072.404,51
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>11.957.624,48</b>
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	11.957.624,48
U	III	<b>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>4.768.940,22</b>
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	859.963,71
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	3.908.976,51
U	II	<b>Interessi passivi</b>	<b>2.184.600,50</b>
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.181.390,50
U	III	Altri interessi passivi	3.210,00
U	II	<b>Altre spese per redditi da capitale</b>	<b>-</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>	<b>4.998.929,88</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	4.998.929,88
U	II	<b>Altre spese correnti</b>	<b>60.401.402,13</b>
U	III	Versamenti IVA a debito	-
U	III	Premi di assicurazione	1.209.390,00
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	59.192.012,13
U	I	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>134.894.856,50</b>
U	II	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>134.894.856,50</b>
U	III	Beni materiali	105.661.902,87
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-
U	III	Beni immateriali	29.232.953,63
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 attività finanziarie</b>	<b>-</b>
U	II	<b>Acquisizioni di attività 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 attività 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/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>1.031.985.752,44</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 2023 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 Integrato per la Didattica (BID), 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, inclusivo 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 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

E/U	Livello	Descrizione	2023	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 classificata	09.8 - Indirizzo politico	AMMORTAMENTI
U	I	<b>Spese correnti</b>	<b>897.090.895,94</b>	<b>364.175.649,41</b>	<b>35.232.148,57</b>	<b>8.810.519,52</b>	<b>2.467.582,18</b>	<b>12.277.468,50</b>	<b>325.835.488,06</b>	<b>3.462.743,15</b>	<b>143.547.366,00</b>	<b>127.300,00</b>	<b>1.154.630,55</b>
U	II	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>456.901.457,58</b>	<b>224.016.887,95</b>	<b>10.713.920,17</b>	<b>8.727.139,21</b>	<b>2.467.582,18</b>	<b>1.606.554,79</b>	<b>171.868.573,66</b>	-	<b>37.500.799,61</b>	-	-
U	III	Retribuzioni lorde	351.970.372,24	161.224.250,46	10.713.920,17	8.727.139,21	2.467.582,18	1.606.554,79	132.889.677,20	-	34.341.248,22	-	-
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	104.931.085,35	62.792.637,49	-	-	-	-	38.978.896,47	-	3.159.551,39	-	-
U	II	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>28.260.014,26</b>	<b>10.212.340,25</b>	-	-	-	-	<b>12.936.802,21</b>	-	<b>5.110.871,80</b>	-	-
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	28.260.014,26	10.212.340,25	-	-	-	-	12.936.802,21	-	5.110.871,80	-	-
U	II	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>195.014.360,92</b>	<b>62.132.233,83</b>	<b>5.296.962,38</b>	<b>8.380,31</b>	-	<b>1.244.763,06</b>	<b>33.329.028,15</b>	-	<b>92.875.693,20</b>	<b>127.300,00</b>	-
U	III	Acquisto di beni	14.733.619,45	6.265.711,41	3.708.313,62	-	-	949.889,61	2.125.151,95	-	1.684.552,86	-	-
U	III	Acquisto di servizi	180.280.741,47	55.866.522,42	1.588.648,76	8.380,31	-	294.873,45	31.203.876,20	-	91.191.140,34	127.300,00	-
U	II	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>149.330.130,67</b>	<b>41.898.190,84</b>	<b>3.789.294,61</b>	-	-	<b>1.253.379,60</b>	<b>95.580.505,52</b>	<b>3.462.743,15</b>	<b>3.346.016,95</b>	-	-
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>1.531.161,46</b>	<b>557.343,55</b>	-	-	-	-	<b>708.509,17</b>	-	<b>265.308,73</b>	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.531.161,46	557.343,55	-	-	-	-	708.509,17	-	265.308,73	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Famiglie</b>	<b>131.072.404,51</b>	<b>38.822.091,83</b>	<b>552.582,21</b>	-	-	<b>1.185.864,36</b>	<b>85.178.612,51</b>	<b>3.462.743,15</b>	<b>1.870.510,44</b>	-	-
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	131.072.404,51	38.822.091,83	552.582,21	-	-	1.185.864,36	85.178.612,51	3.462.743,15	1.870.510,44	-	-
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>	<b>11.957.624,48</b>	<b>2.039.572,93</b>	-	-	-	-	<b>8.870.916,52</b>	-	<b>1.047.135,03</b>	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	11.957.624,48	2.039.572,93	-	-	-	-	8.870.916,52	-	1.047.135,03	-	-
U	III	<b>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>4.768.940,22</b>	<b>479.182,53</b>	<b>3.236.712,40</b>	-	-	<b>67.515,24</b>	<b>822.467,31</b>	-	<b>163.062,74</b>	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	859.963,71	306.839,22	-	-	-	-	390.061,75	-	163.062,74	-	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	3.908.976,51	172.343,31	3.236.712,40	-	-	67.515,24	432.405,56	-	-	-	-
U	II	<b>Interessi passivi</b>	<b>2.184.600,50</b>	<b>795.195,70</b>	-	-	-	-	<b>1.010.872,81</b>	-	<b>378.531,99</b>	-	-
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.181.390,50	794.027,25	-	-	-	-	1.009.387,46	-	377.975,78	-	-
U	III	Altri interessi passivi	3.210,00	1.168,44	-	-	-	-	1.485,35	-	556,21	-	-
U	II	<b>Altre spese per redditi da capitale</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Diritti reali di godimento e servizi onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>4.998.929,88</b>	<b>557.892,50</b>	-	<b>75.000,00</b>	-	-	<b>709.126,70</b>	-	<b>3.656.910,67</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	4.998.929,88	557.892,50	-	75.000,00	-	-	709.126,70	-	3.656.910,67	-	-
U	II	<b>Altre spese correnti</b>	<b>60.401.402,13</b>	<b>24.562.908,34</b>	<b>15.431.971,41</b>	-	-	<b>8.172.771,05</b>	<b>10.400.579,00</b>	-	<b>678.541,78</b>	-	<b>1.154.630,55</b>
U	III	Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Premi di assicurazione	1.209.390,00	439.712,62	-	-	-	-	558.973,76	-	210.703,62	-	-
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	59.192.012,13	24.123.195,73	15.431.971,41	-	-	8.172.771,05	9.841.605,24	-	467.838,16	-	1.154.630,55

**Tabella 2.1 - Riclassificato di Ateneo per Missioni e Programmi**

**BILANCIO UNICO DI ATENEO PREVISIONALE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025**

E/U	Livello	Descrizione	2023	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>134.894.856,50</b>	<b>3.018.626,17</b>	<b>1.253.343,71</b>	-	-	<b>120.655,42</b>	<b>1.255.547,07</b>	-	<b>129.246.684,13</b>	-	-
U	II	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>134.894.856,50</b>	<b>3.018.626,17</b>	<b>1.253.343,71</b>	-	-	<b>120.655,42</b>	<b>1.255.547,07</b>	-	<b>129.246.684,13</b>	-	-
U	III	Beni materiali	105.661.902,87	3.005.909,85	1.157.442,11	-	-	120.655,42	1.192.707,27	-	100.185.188,22	-	-
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	29.232.953,63	12.716,32	95.901,60	-	-	-	62.839,80	-	29.061.495,91	-	-
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 di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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>1.031.985.752,44</b>	<b>367.194.275,58</b>	<b>36.485.492,28</b>	<b>8.810.519,52</b>	<b>2.467.582,18</b>	<b>12.398.123,92</b>	<b>327.091.035,13</b>	<b>3.462.743,15</b>	<b>272.794.050,13</b>	<b>127.300,00</b>	<b>1.154.630,55</b>
		<b>% AL NETTO AMMORTAMENTI</b>		<b>35,62%</b>	<b>3,54%</b>	<b>0,85%</b>	<b>0,24%</b>	<b>1,20%</b>	<b>31,73%</b>	<b>0,34%</b>	<b>26,46%</b>	<b>0,01%</b>	

**Tabella 2.2 - Riclassificato di Ateneo per Missioni e Programmi**





ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA