

**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE**

**Budget economico e degli investimenti
unico di Ateneo 2022**





**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TRIESTE**

Sommario

RELAZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2022 – 2024	5
1. SCHEMI DI BILANCIO	14
1.1 BUDGET ECONOMICO 2022.....	14
1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2022	20
1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022 – 2024	22
1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2022-2024	25
2. PREMESSA.....	26
CONTESTO NORMATIVO.....	29
CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE	30
IL BUDGET 2022: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO.....	33
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE.....	44
4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ.....	45
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2022.....	51
5.1 PROVENTI OPERATIVI	51
5.2. COSTI OPERATIVI	67
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	113
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	113
5.5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	113
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	114
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	115
6. INDICATORI - RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012	116
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022.....	117
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	123
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ' .	125
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	128



PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2022.....	134
ALLEGATO 1 - CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI.....	135
ALLEGATO 2 - PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI ED ELENCO ANNUALE LAVORI 2022	137

RELAZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2022 – 2024

Il contesto di formazione del Budget unico di Ateneo

Il budget per il triennio 2022-2024 vede la luce in un contesto assai difficile a causa del perdurare dell'emergenza sanitaria conseguente alla diffusione del COVID 19. In questo frangente particolarmente complesso, le Pubbliche Amministrazioni sono chiamate a garantire il mantenimento dei livelli di erogazione dei servizi pubblici essenziali e delle politiche di sostegno del reddito a favore delle categorie più danneggiate dalla crisi pandemica, mantenendo comunque l'equilibrio di bilancio. Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), nella missione 4 "Istruzione e Ricerca", assegna alle Università il compito di trainare la società verso uno sviluppo economico ad alta intensità di conoscenza, di competitività e di resilienza. Partendo dal riconoscimento delle criticità del nostro sistema di istruzione, formazione e ricerca, il Piano punta a colmare le carenze strutturali, quantitative e qualitative, dell'offerta di servizi di istruzione in tutto il ciclo formativo, puntando a favorire, tra le altre cose, l'accesso all'università, rafforzando gli strumenti di orientamento, i sistemi di ricerca di base e applicata, i nuovi strumenti per il trasferimento tecnologico, e prevedendo importanti investimenti di carattere infrastrutturale, sia per digitalizzare gli ambienti di apprendimento, sia per colmare le carenze dell'edilizia universitaria in termini di sicurezza ed efficienza energetica. La gestione del Piano richiede anche un adeguamento organizzativo, al fine di rispondere con maggior tempestività agli adempimenti ed alle prescrizioni che seguiranno nei prossimi mesi.

Nel corso del 2021 UniTS ha già perseguito alcuni degli obiettivi propri del PNRR, lavorando per promuovere la qualità della vita universitaria per gli studenti e per il personale, ponendo attenzione alle condizioni di studio e di lavoro, con particolare riferimento alla salute, alla sicurezza e alla funzionalità degli ambienti. Le misure adottate hanno consentito di riprendere le lezioni in presenza nel mese di settembre, garantendo anche negli ultimi mesi dell'anno il regolare svolgimento dei corsi, nonostante la quarta ondata dei contagi abbia nuovamente messo a dura prova l'intero sistema. Gli sforzi dell'Ateneo sono stati concentrati anzitutto a programmare e garantire un'offerta formativa per l'a.a. 2021/22 in condizioni "normali". Non si è rinunciato, comunque, a perseguire gli obiettivi di miglioramento che l'Ateneo si era prefissato già nel Piano Strategico redatto in epoca pre pandemica: il potenziamento dell'attrattività dell'Ateneo nei confronti di studenti stranieri, anche con l'offerta di Corsi di Studi interamente in lingua inglese, nonché il rafforzamento dell'offerta di formazione a distanza, sviluppando Corsi in modalità mista. Tra i Corsi di Studi che presentano caratteristiche di internazionalità (ai sensi della nota MIUR n.13987 dd.12/5/2017) sono programmate 4 lauree magistrali offerte interamente in lingua inglese e ulteriori 4 lauree magistrali e 2 lauree triennali che prevedono l'attivazione di percorsi in lingua inglese.

L'ampliamento dell'offerta didattica rappresenta un fattore chiave per lo sviluppo dell'Ateneo, come dimostrano i dati relativi alle immatricolazioni della nuova laurea triennale in Intelligenza

Artificiale e Data Analytics, nata nel precedente anno accademico proprio allo scopo di dare risposta ad una pressante richiesta di digitalizzazione, analisi dei dati ed automazione e di utilizzo dei cosiddetti “big data”: nel 2020, 88 giovani hanno deciso di iniziare questo percorso di studi, l’unico in Italia che combina l’analisi del dato con gli strumenti dell’intelligenza artificiale. Le immatricolazioni nell’anno accademico 2021/2022 – pari a 129 alla data di redazione della presente relazione - confermano il pieno successo della proposta formativa.

Anche per l’anno accademico corrente viene confermato l’innalzamento dei limiti dell’ISEE per l’esenzione dal pagamento delle tasse universitarie (c.d. no tax area), consentendo in tal modo ad una fascia più ampia di popolazione studentesca di accedere agli studi universitari. Tale politica ha contribuito all’ulteriore aumento nelle immatricolazioni, pari a + 10,48% per l’a.a. 2020/2021; alla data del 3 dicembre 2021, si registra già un + 2,1% rispetto alla corrispondente situazione dell’anno accademico precedente, in positiva controtendenza rispetto al dato nazionale.

Quanto sinora esposto trova espressione nel budget 2022-2024. Sono state adottate alcune scelte - con particolare riferimento agli investimenti e all’utilizzo dei punti organico - che riflettono la volontà dell’Ateneo di perseguire gli obiettivi di didattica e ricerca propri del ruolo trainante che l’Università deve svolgere nello sviluppo sociale, culturale ed economico del Paese.

Il contesto in cui hanno preso forma le previsioni economico-finanziarie per il prossimo triennio è caratterizzato da uno stanziamento incrementato, rispetto al 2021, del Fondo di Funzionamento Ordinario, nonché da un incremento significativo dei costi del personale, legati ai decisi investimenti in atto.

Con riferimento al FFO, sono stati considerati maggiori proventi previsti per il secondo piano 2020 di reclutamento dei RTDB (non previsto nel budget iniziale per l’anno 2021 in quanto informazione non nota alla data della sua redazione) e dal DDL di bilancio per l’anno 2022.

Per quanto concerne, invece, il costo del personale, nella previsione si è tenuto conto del reclutamento di nuove risorse - cui peraltro si contrappongono uscite per pensionamenti in molti casi anticipate per effetto di specifiche normative di legge –, nonché degli adeguamenti contrattuali per il personale già in organico. La stima del costo del personale è basata su una previsione di utilizzo di ulteriori 4,5 punti organico per il personale tecnico-amministrativo e 10 per il personale docente e ricercatore. Tali previsioni si collocano nell’ambito di una politica ministeriale che dovrebbe avere ulteriore sviluppo nella legge di stabilità 2022, volta a favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico amministrativo e quello degli studenti; le nuove risorse consentiranno di ampliare ulteriormente l’offerta formativa, contenendo altresì i costi per la didattica sostitutiva.

Il livello del FFO e il contenimento dei costi – in particolare per acquisto di beni e per didattica sostitutiva e integrativa – consentono il raggiungimento del pareggio di bilancio nel budget unico autorizzatorio 2022 e nel budget previsionale per il biennio successivo, con un utilizzo contenuto di

riserve di Patrimonio Netto che si era previsto di destinare, qualora si fosse rivelato necessario, alla copertura degli ammortamenti.

Riferimenti normativi e criteri di redazione del budget

I documenti contabili che compongono il quadro informativo complessivo del Budget unico di Ateneo sono:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone di:
 - Budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
 - Budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
2. Bilancio unico di previsione triennale, composto anch'esso da budget economico e budget degli investimenti, che rappresenta lo strumento tecnico-contabile che permette di controllare la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
3. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria
4. Prospetto di previsione dei flussi di cassa
5. Riclassificato per missioni e programmi
6. Nota illustrativa di accompagnamento al budget annuale e triennale, esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti

Gli stanziamenti di budget 2022 rispettano i criteri previsti dalle norme e dai principi contabili:

- Le previsioni economiche (ricavi e costi) sono mantenute distinte rispetto a quelle degli investimenti; si è comunque tenuto conto degli effetti di questi ultimi sul budget economico, sotto forma di ammortamenti;
- Le previsioni di ricavo e di costo rispettano il principio di competenza economica.

Per la predisposizione dei documenti per il triennio 2022-2024 sono stati adottati gli schemi di bilancio definiti dal Decreto Interministeriale n. 394 di data 8 giugno 2017 "Revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio di cui al Decreto Interministeriale n.19 del 14 gennaio 2014". È stato inoltre applicato quanto previsto nel Manuale Tecnico – Operativo della COEP (Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università), aggiornato alla versione allegata al Decreto Direttoriale n.1055 di data 30 maggio 2019 e si è tenuto conto anche delle note tecniche approvate dalla stessa Commissione.

Nella redazione dei documenti contabili si è posta particolare attenzione alla comparabilità del bilancio preventivo alle risultanze del bilancio d'esercizio a consuntivo, come previsto anche dal principio "Costanza e comparabilità" contenuto nell'art. 2 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19.

Mentre il Bilancio di previsione per il primo anno è autorizzatorio, le previsioni di costo e ricavo per gli esercizi successivi hanno finalità di programmazione oltre che di verifica di sostenibilità economica della gestione nel medio periodo, come previsto dal Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 all'art. 1.

Il processo di formazione del budget

I documenti che compongono il budget sono frutto di un processo che ha coinvolto tutte le strutture dell'Ateneo e che ha portato a ricomporre in un quadro coerente le schede di budget economico e degli investimenti predisposte da ciascun centro di responsabilità. Sia le strutture dell'Amministrazione Centrale che i Dipartimenti hanno predisposto le proprie schede di budget relativamente alle poste che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti "solo costi"), nonché con riferimento al budget dei progetti c.d. "cost to cost". L'inserimento nel budget dei progetti cosiddetti "cost to cost" - prevalentemente rappresentati da attività di ricerca, spesso pluriennali, su bandi competitivi e su commessa – rappresenta una prassi avviata l'anno scorso nel nostro Ateneo. Precedentemente, i progetti venivano considerati separatamente nel bilancio unico di previsione, per il loro valore complessivo riferito all'arco temporale di riferimento del progetto stesso. Si è ritenuto che, pur non essendo il budget la fonte autorizzatoria di tali progetti, considerarne i proventi e i costi di competenza di ciascun esercizio nel bilancio di previsione permetta di avere una visione più completa della gestione economico-finanziaria dell'Ateneo, rendendo inoltre possibile il confronto tra budget e consuntivo.

Il bilancio di previsione che si presenta agli Organi di governo è frutto di un processo che parte dai centri di responsabilità; ciascun centro ha presentato, in sede di negoziazione col Direttore Generale, una scheda di budget corredata di obiettivi e risorse necessarie al raggiungimento degli stessi. La fase di negoziazione ha consentito di valutare la coerenza tra le risorse previste, le azioni previste dai singoli centri, il Piano integrato e gli obiettivi strategici dell'Ateneo. In questo modo è possibile stimare il valore delle risorse previste per il raggiungimento di ciascun obiettivo del Piano integrato. Nell'intento di proseguire il percorso di digitalizzazione dei processi amministrativi, anche per il budget 2022-2024 è stato utilizzato l'applicativo gestionale U-budget per l'inserimento delle schede di budget, corredate delle relazioni (sempre inserite a sistema) a supporto delle scelte di programmazione.

Le modalità ora descritte semplificano le procedure di programmazione dell'attività amministrativa e contabile in un'ottica di integrazione dei risultati organizzativi con quelli economico-finanziari, al fine di favorire un processo diffuso di responsabilizzazione dei centri sulle risorse assegnate, per il perseguimento di obiettivi ed attività definite.

Tutte le strutture (inclusi i Dipartimenti), dunque, hanno definito il proprio budget annuale e triennale individuando gli obiettivi e le risorse economiche ritenute necessarie al conseguimento degli stessi: il budget è stato presentato al Direttore Generale, alla presenza della Dirigente dell'Area

dei Servizi economico e finanziari, per valutare possibili miglioramenti anche alla luce delle risorse effettivamente utilizzate, ad ottobre 2021, rispetto a quelle previste per il conseguimento degli obiettivi dell'anno corrente.

Le informazioni raccolte nel processo di definizione del budget consentono di valutare quanto sia necessario impegnare, in termini economici, per ottenere i risultati programmati: ciò permetterà, a consuntivo, di misurare l'efficienza e l'economicità dell'azione intrapresa. È importante sottolineare, comunque, che molti obiettivi vengono perseguiti senza l'allocatione di risorse specifiche in bilancio, bensì con la sola forza lavoro in servizio nelle unità organizzative incaricate.

Il cambio di mentalità indotto dalla informatizzazione e digitalizzazione di processi e procedure, non può considerarsi ancora del tutto compiuto. Dagli incontri di presentazione delle schede di budget proposte dai centri di responsabilità è emerso che, in alcuni casi, la programmazione economico-finanziaria segue ancora la logica incrementale ed appare priva di una seria riflessione di impatto sul triennio: diverse strutture hanno proposto budget caratterizzati da costi uguali, se non superiori, a quelli sostenuti nell'anno precedente e di importo identico per tutti e tre gli anni. Si è cercato, anche quest'anno, nei colloqui di illustrazione delle schede di budget, di uscire da questa logica, di per sé antitetica all'obiettivo di ricerca dell'efficienza insito nella riforma del sistema contabile degli Atenei.

Negli incontri di discussione delle schede di budget è emerso, inoltre, che anche per l'anno 2021 così come accaduto per quello precedente, una parte non trascurabile delle risorse autorizzate risultava ancora disponibile a ridosso della fine dell'esercizio: questo aspetto è solo parzialmente imputabile ai noti eventi emergenziali ed è espressione del fatto che molte risorse vengono impegnate negli ultimi mesi dell'anno, in concomitanza con l'inizio dell'anno accademico, e che il carattere autorizzatorio del budget induce a impegnare – a fine periodo – tutte le risorse ancora disponibili, anche per cose non strettamente necessarie, pur di non rinunciare a risorse già assegnate. Di certo, questo modo di procedere non risponde ad alcun criterio efficace di programmazione.

Gli aspetti citati – la logica incrementale e la tendenza ad aumentare la “velocità di spesa” a fine anno – rappresentano sintomi di dinamiche organizzative che si intende progressivamente correggere: le prassi adottate dalle strutture dovrebbero derivare, infatti, da logiche di programmazione che poggiano le proprie premesse negli obiettivi da realizzare. Nel corso dell'anno 2022, perciò, verranno realizzati momenti di monitoraggio del consumo del budget allo scopo di sensibilizzare le strutture ad un miglior impiego delle risorse.

La proposta di budget economico

Il bilancio di previsione per il 2022 ha il compito di definire la destinazione e il limite di utilizzo delle risorse. Il D.Lgs. 18/2012 conferisce al budget un'estensione triennale, ma i documenti hanno carattere autorizzatorio solo con riferimento alla prima annualità. Definire il livello e le modalità di utilizzo delle risorse nella gestione del nostro Ateneo – in altri termini, definire l'ammontare e la

natura dei costi – costituisce un’operazione complessa in assenza di dati sufficientemente certi sul valore dei proventi. L’ammontare del principale ricavo dell’ente, il Fondo di Finanziamento Ordinario, non solo è ignoto al momento della stesura del budget, ma perlopiù viene comunicato dal Ministero al termine dell’esercizio cui il fondo è destinato. Per l’anno 2022 e successivi, come si leggerà nell’apposito capitolo a ciò dedicato, il valore della stima del FFO è stato incrementato.

Il quadro generale della proposta di budget economico si presenta come segue:

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2022-2024 (SENZA COST TO COST)					
QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2022-2024					
	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	2022 vs 2021
01.RICAVI	120.298.938,00	125.054.659,00	127.400.049,00	128.507.342,00	4.755.721,00
1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	120.194.738,00	124.987.659,00	127.329.049,00	128.496.342,00	4.792.921,00
1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	104.200,00	67.000,00	71.000,00	11.000,00	- 37.200,00
	-	-	-	-	-
02.COSTI	118.741.722,00	124.228.253,00	126.714.968,00	127.941.192,00	5.486.531,00
3.COSTI AMMINISTRAZIONE	115.571.167,00	121.193.816,00	123.668.217,00	124.922.043,00	5.622.649,00
4.COSTI DIPARTIMENTI	3.170.555,00	3.034.437,00	3.046.751,00	3.019.149,00	- 136.118,00
03.AMMORTAMENTI	1.557.216,00	1.230.485,00	948.039,00	566.150,00	- 326.731,00
TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI	- -	404.079,00 -	262.958,00	- -	404.079,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE PER PAREGGIO	-	404.079,00	262.958,00	-	404.079,00
RISULTATO ECONOMICO	-	-	-	-	-

Per il 2022 si prevede di realizzare proventi per complessivi € 125.054.659,00. In questo valore non è ricompreso l’utilizzo di riserve a copertura degli ammortamenti, evidenziati in apposita riga separata. Al valore indicato dei proventi per il 2022 va sommato quello dei progetti “cost to cost”: considerato anche questo valore, i proventi complessivi dell’Ateneo previsti per l’anno 2022 ammontano a € 185.592.370,00, come da prospetto che segue:

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2022-2024 (CON COST TO COST)					
QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2022-2024					
	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	2022 vs 2021
01.RICAVI	171.898.718,39	185.592.370,00	160.855.747,00	149.445.389,00	13.693.651,61
1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	147.434.311,26	159.385.175,00	154.735.139,00	147.497.355,00	11.950.863,74
1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	24.464.407,13	26.207.195,00	6.120.608,00	1.948.034,00	1.742.787,87
	-	-	-	-	-
02.COSTI	164.218.120,92	176.545.843,00	152.642.347,00	142.882.199,00	12.327.722,08
3.COSTI AMMINISTRAZIONE	136.687.358,79	147.371.211,00	143.545.988,00	137.926.016,00	10.683.852,21
4.COSTI DIPARTIMENTI	27.530.762,13	29.174.632,00	9.096.359,00	4.956.183,00	1.643.869,87
03.AMMORTAMENTI	7.680.597,47	9.450.606,00	8.476.358,00	6.563.190,00	1.770.008,53
TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI	- -	404.079,00 -	262.958,00	- -	404.079,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE PER PAREGGIO	-	404.079,00	262.958,00	-	404.079,00
RISULTATO ECONOMICO	-	-	-	-	-

L'incremento dei ricavi del 2022 rispetto all'anno precedente è riconducibile ai maggiori contributi ministeriali assegnati per il FFO, nonché alle previsioni di aumento della contribuzione studentesca. In particolare:

- Per quanto riguarda il FFO, l'incremento previsto è legato al secondo piano straordinario 2020 per gli RTDB (pari ad € 2.341.639,00) e alle maggiori assegnazioni contemplate dal ddl bilancio 2022. Le modalità di previsione dell'FFO sono comunque coerenti con quelle utilizzate nel bilancio previsionale dello scorso esercizio: sono state previste le risorse assegnate alla quota base, premiale, perequativa e al piano straordinario Docenti, aggiungendo poi la previsione relativa alla "no-tax area";
- La contribuzione dagli studenti dei corsi di laurea di I e II livello, nonché dai corsi post-lauream è stata stimata in € 21.518.473,00 nel 2022, a fronte di € 19.687.245,00 previsti nel 2021, per effetto delle maggiori iscrizioni alle scuole di specializzazione, al percorso formativo a 24CFU e al tirocinio formativo attivo (TFA) sostegno, nonché per un aumento degli iscritti ai corsi di laurea triennali e magistrali, conseguente all'aumento delle immatricolazioni.

Con riferimento ai costi operativi (ivi inclusi gli ammortamenti e le imposte), dalle proiezioni utilizzate per la redazione del bilancio di previsione 2022 emerge un incremento del 4,35% rispetto alle previsioni 2021. Il totale dei costi operativi, compresi delle imposte, si attesta a € 124.913.318,00 contro i € 119.710.772,00 del 2021. La dinamica di questi costi è il risultato di alcuni incrementi derivanti sia dall'avvio dei nuovi appalti relativi a pulizie, portierato e vigilanza che dalla gestione dell'emergenza, per la maggior parte registrati alla voce "acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" con un + 10,39% dell'assegnato 2022 rispetto all'assegnato 2021, pari a € 2.149.497,00. In questa voce sono compresi anche € 150.000,00 previsti quali costi per la preparazione alle celebrazioni del centenario dell'Ateneo, nonché € 140.000,00 per il progetto di rinnovata definizione del sistema museale.

La proiezione dei costi del personale tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici al netto delle cessazioni programmate e stimate per il periodo di riferimento), dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo. Con riferimento al personale docente, va evidenziato che è stato previsto a bilancio il costo per il reclutamento di personale per ulteriori 10 punti organico a partire dal mese di ottobre 2022 (+ € 267.764,00 nel 2022 e + € 1.160.310,00 a partire dal 2023): in un contesto in cui il finanziamento dell'Ateneo dipende in misura sempre maggiore dalle performance ottenute nella didattica (finanziamenti basati sul costo standard per studente) e nell'attività di ricerca (risultati della VQR), risulta strategico destinare risorse allo sviluppo del capitale umano che *in primis* determina tali risultati. Questo bilancio preventivo non tiene ancora conto dei maggiori finanziamenti previsti dal ddl bilancio 2022 relativamente alle assunzioni di personale docente e ricercatore, in deroga ai vigenti limiti assunzionali; si prevede comunque di introdurre anche questi elementi nel bilancio di

previsione, attraverso apposita delibera di variazione o in sede di assestamento, non appena il MUR adotterà i rispettivi decreti di assegnazione.

Per quanto concerne il personale tecnico-amministrativo, nel 2022 si prevede, dopo il reclutamento a fine 2021 del dirigente a tempo indeterminato per l'area informatica, il reclutamento di due nuovi dirigenti (uno a tempo indeterminato, per l'Area dei Servizi Istituzionali ed uno a tempo determinato per la costituenda Area che sarà chiamata a concretizzare gli adempimenti connessi al PNRR); nel budget 2022, come detto, sono stati inoltre previsti i costi relativi a nuove assunzioni da programmare, pari ad un utilizzo di 4,5 punti organico dal 1° luglio 2022.

Complessivamente, si prevede di destinare risorse ai Dipartimenti per € 2.238.357,00 a copertura dei costi della gestione, valore di poco inferiore a quanto destinato nel 2021 (€ 2.281.511,00); la riduzione è riconducibile ad un generalizzato contenimento dei costi dell'acquisizione di beni e servizi.

Il budget degli investimenti

Gli investimenti complessivamente previsti per l'esercizio 2022 ammontano a € 6.218.593,00 in decremento rispetto al 2021 (€ 6.680.714,00, -7%). La riduzione dipende prevalentemente dagli interventi di manutenzione degli immobili demaniali, il cui costo pluriennale (registrato tra le "Immobilizzazioni immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti") è stato oggetto del "Progetto per il miglioramento della fruibilità e delle prestazioni del polo Piazzale Europa di UniTS" presentato al MUR nell'ambito del bando 2021 per il cofinanziamento dell'edilizia universitaria, e non risulta dunque rifinanziabile nel 2022.

In generale, la programmazione triennale delle opere edilizie prevede una razionalizzazione degli interventi che dà priorità alle opere necessarie a garantire la sicurezza, la fruibilità in termini di qualità di spazi e comfort, la rifunzionalizzazione e l'efficientamento delle prestazioni del patrimonio dell'Ateneo.

CONCLUSIONE

Col budget 2022-2024 si profila uno scenario di sviluppo dell'Ateneo, che vedrà aumentare significativamente il numero di ricercatori e docenti, nonché le risorse umane di ambito tecnico-amministrativo. Anche il valore degli investimenti previsti resta elevato. Pur nella oggettiva difficoltà legata al perdurare dell'evento pandemico, si vogliono garantire le migliori condizioni di svolgimento delle attività istituzionali, dando attuazione al piano strategico, anche in un'ottica di ripresa economica cui tende il PNRR che punta sulle Università come volano dello sviluppo.



Punti di forza anche per gli anni a venire devono essere il controllo puntuale dei costi finalizzato alla riduzione della spesa improduttiva o inefficiente ed una politica di aumento dei proventi - in particolare, dei proventi propri non derivanti da contributi - così come la massima valorizzazione delle competenze e delle capacità del personale dell'Ateneo, anche attraverso il proseguimento della forte azione di semplificazione amministrativa e procedurale.



1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO 2022

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2021 Totale	BUDGET 2022 Totale	2022 VS 2021 Totale
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	30.714.628,22	26.687.841,00	- 4.026.787,22
1.	Proventi per la didattica	24.658.627,25	22.012.937,00	- 2.645.690,25
a)	<i>didattica da studenti</i>	24.605.343,82	21.869.107,00	- 2.736.236,82
b)	<i>didattica da amministrazioni pubbliche</i>	1.641,38	60.128,00	58.486,62
c)	<i>didattica da altri finanziatori privati</i>	51.642,05	83.702,00	32.059,95
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.244.721,70	2.162.439,00	- 82.282,70
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.530.433,38	1.999.862,00	- 1.530.571,38
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	280.845,89	512.603,00	231.757,11
		-	-	-
II.	CONTRIBUTI	128.779.990,96	144.791.321,00	16.011.330,04
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	107.649.934,38	122.055.225,00	14.405.290,62
2.	Contributi Regioni e Province autonome	7.180.993,66	8.579.518,00	1.398.524,34
3.	Contributi altre amministrazioni locali	310.122,67	272.067,00	- 38.055,67
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	7.197.023,13	7.187.726,00	- 9.297,13
5.	Contributi da Università	1.433.744,04	1.432.845,00	- 899,04
6.	Contributi da altri (pubblici)	2.287.641,74	2.058.006,00	- 229.635,74
7.	Contributi da altri (privati)	2.720.531,34	3.205.934,00	485.402,66
		-	-	-
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.568.827,49	14.113.208,00	1.544.380,51
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	12.568.827,49	14.113.208,00	1.544.380,51
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	172.063.446,67	185.592.370,00	13.528.923,33
		-	-	-
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	83.322.930,00	87.898.195,00	4.575.265,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	59.783.887,40	63.386.068,00	3.602.180,60
a)	<i>docenti / ricercatori</i>	52.908.308,66	57.635.283,00	4.726.974,34
b)	<i>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	4.596.799,64	3.792.835,00	- 803.964,64
c)	<i>Docenti a contratto</i>	1.068.658,92	785.981,00	- 282.677,92
d)	<i>esperti linguistic</i>	1.085.913,00	1.045.005,00	- 40.908,00
e)	<i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	124.207,18	126.964,00	2.756,82
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	23.539.042,60	24.512.127,00	973.084,40
a)	<i>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	23.451.242,60	24.380.258,00	929.015,40
b)	<i>costi altro personale tecnico amm. vo</i>	87.800,00	131.869,00	44.069,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.081.043,20	80.536.133,00	7.455.089,80
1.	Costi per sostegno agli studenti	22.374.370,63	28.194.730,00	5.820.359,37
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	405.020,10	352.944,00	- 52.076,10
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	367.321,12	-	- 367.321,12
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.705.192,55	3.150.666,00	1.445.473,45
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.043.374,36	3.266.201,00	222.826,64
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.237.295,09	24.479.841,00	3.242.545,91
9.	Acquisto altri materiali	1.300.425,11	1.856.033,00	555.607,89
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	392.384,00	393.055,00	671,00
12.	Altri costi	22.255.660,24	18.842.663,00	- 3.412.997,24
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.980.597,47	10.750.606,00	1.770.008,53
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.156.394,08	1.206.598,00	50.203,92
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.524.203,39	8.244.008,00	1.719.804,61
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.300.000,00	1.300.000,00	-
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000,00	210.000,00	100.000,00
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	110.000,00	210.000,00	100.000,00
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	818.758,00	859.408,00	40.650,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	818.758,00	859.408,00	40.650,00
B)	TOTALE COSTI (B)	166.313.328,67	180.254.342,00	13.941.013,33
		-	-	-
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.750.118,00	5.338.028,00	- 412.090,00



BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2021	BUDGET 2022	2022 VS 2021
		Totale	Totale	Totale
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 588.166,00	- 545.420,00	42.746,00
1.	Proventi finanziari	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	- 588.166,00	- 545.420,00	42.746,00
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1.	Rivalutazioni	-	-	-
2.	Svalutazioni	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
	Proventi	-	-	-
	Oneri	-	-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.161.952,00	5.196.687,00	34.735,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-	-	-
	<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale</i>	-	404.079,00	404.079,00
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	-

Il budget 2022 oggetto di approvazione contempla le previsioni di ricavi e costi comprensivi del valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost).



Si presenta di seguito il Budget Economico 2022 confrontato con quello del 2021 in relazione alla sola parte riconducibile ai ricavi e ai costi dell'Ateneo, escludendo quindi i progetti contabili cost to cost.

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2021 UA e progetti solo costi	BUDGET 2022 UA e progetti solo costi	2022 VS 2021 UA e progetti solo costi
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	19.739.945,00	21.569.973,00	1.830.028,00
1.	Proventi per la didattica	19.687.245,00	21.518.473,00	1.831.228,00
a)	didattica da studenti	19.687.245,00	21.518.473,00	1.831.228,00
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	-	-	-
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	-	-
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	52.700,00	51.500,00	1.200,00
II.	CONTRIBUTI	99.740.457,00	102.693.855,00	2.953.398,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	94.880.829,00	98.686.962,00	3.806.133,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	3.921.280,00	2.993.210,00	928.070,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-
5.	Contributi da Università	25.100,00	79.022,00	53.922,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	730.779,00	706.500,00	24.279,00
7.	Contributi da altri (privati)	182.469,00	228.161,00	45.692,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	818.536,00	790.831,00	27.705,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	818.536,00	790.831,00	27.705,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	120.298.938,00	125.054.659,00	4.755.721,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	75.613.473,00	79.277.074,00	3.663.601,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	52.725.984,00	55.052.249,00	2.326.265,00
a)	docenti / ricercatori	50.467.627,00	53.218.189,00	2.750.562,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	216.000,00	75.780,00	140.220,00
c)	Docenti a contratto	889.044,00	648.975,00	240.069,00
d)	esperti linguistici	1.085.913,00	1.045.005,00	40.908,00
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	67.400,00	64.300,00	3.100,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.887.489,00	24.224.825,00	1.337.336,00
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.886.689,00	24.182.025,00	1.295.336,00
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	800,00	42.800,00	42.000,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	35.254.403,00	36.839.694,00	1.585.291,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	4.077.428,00	4.614.716,00	537.288,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	186.400,00	196.720,00	10.320,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	197.800,00	178.700,00	19.100,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.036.303,00	3.265.636,00	229.333,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.682.731,00	22.832.228,00	2.149.497,00
9.	Acquisto altri materiali	872.130,00	881.640,00	9.510,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	391.384,00	389.248,00	2.136,00
12.	Altri costi	5.810.227,00	4.480.806,00	1.329.421,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.857.216,00	2.530.485,00	326.731,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	81.731,00	76.336,00	5.395,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.475.485,00	1.154.149,00	321.336,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.300.000,00	1.300.000,00	-
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000,00	210.000,00	100.000,00
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	110.000,00	210.000,00	100.000,00
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	818.728,00	859.378,00	40.650,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	818.728,00	859.378,00	40.650,00
B)	TOTALE COSTI (B)	114.653.820,00	119.716.631,00	5.062.811,00
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.645.118,00	5.338.028,00	307.090,00



BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2021 UA e progetti solo costi	BUDGET 2022 UA e progetti solo costi	2022 VS 2021 UA e progetti solo costi
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 588.166,00	- 545.420,00	- 42.746,00
1.	Proventi finanziari	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	- 588.166,00	- 545.420,00	42.746,00
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1.	Rivalutazioni	-	-	-
2.	Svalutazioni	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
	Proventi	-	-	-
	Oneri	-	-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.056.952,00	5.196.687,00	139.735,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-	-	-
	<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale</i>	-	404.079,00	404.079,00
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	-



Si presenta di seguito il Budget Economico 2022 confrontato con quello del 2021 che evidenzia la quota relativa ai Dipartimenti separata da quella di competenza dell'Amministrazione Centrale, sia in relazione alla sola parte riconducibile ai ricavi e ai costi dell'Ateneo, sia quella relativa ai finanziamenti da terzi.

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2022 - UA e progetti solo costi		BUDGET 2022 - Costo a cost		BUDGET 2022 - Costo to cost		BUDGET 2022 - Totale	
		AMC	DIP	AMC	DIP	AMC	DIP	AMC	DIP
A)	PROVENTI OPERATIVI								
I.	PROVENTI PROPRI								
1.	Proventi per la didattica	21.538.473,00	31.500,00	21.569.973,00	4.781.669,00	336.199,00	4.781.669,00	5.117.868,00	26.687.841,00
	a) didattica da studenti	21.518.473,00	-	21.518.473,00	459.675,00	34.789,00	459.675,00	494.464,00	22.012.987,00
	b) didattica da amministrazioni pubbliche	21.518.473,00	-	21.518.473,00	324.997,00	25.637,00	324.997,00	350.634,00	21.869.107,00
	c) didattica da altri finanziatori privati	-	-	-	83.062,00	8.512,00	83.062,00	60.128,00	83.702,00
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-	2.141.944,00	640,00	2.141.944,00	2.162.439,00	2.162.439,00
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-	1.766.142,00	20.495,00	1.766.142,00	1.999.862,00	1.999.862,00
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	20.000,00	31.500,00	51.500,00	413.908,00	47.195,00	413.908,00	461.103,00	512.603,00
II.	CONTRIBUTI	102.693.855,00	-	102.693.855,00	13.846.381,00	28.251.085,00	13.846.381,00	42.097.466,00	144.791.321,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	98.686.962,00	-	98.686.962,00	2.841.459,00	20.526.804,00	2.841.459,00	23.368.263,00	122.055.225,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	2.993.210,00	-	2.993.210,00	1.397.522,00	4.188.786,00	1.397.522,00	5.586.308,00	8.579.518,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-	266.091,00	5.976,00	266.091,00	277.067,00	272.067,00
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-	5.351.767,00	1.835.959,00	5.351.767,00	7.187.726,00	7.187.726,00
5.	Contributi da Università	79.022,00	-	79.022,00	320.776,00	1.033.047,00	320.776,00	1.353.823,00	1.432.845,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	706.500,00	-	706.500,00	1.126.288,00	225.218,00	1.126.288,00	1.351.506,00	2.058.006,00
7.	Contributi da altri (privati)	228.161,00	-	228.161,00	2.542.478,00	435.295,00	2.542.478,00	2.977.773,00	3.205.994,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	755.331,00	35.500,00	790.831,00	7.512.145,00	5.810.232,00	7.512.145,00	13.322.377,00	14.113.208,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	755.331,00	35.500,00	790.831,00	7.512.145,00	5.810.232,00	7.512.145,00	13.322.377,00	14.113.208,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	124.987.659,00	67.000,00	125.054.659,00	26.140.195,00	34.397.516,00	26.140.195,00	60.537.711,00	185.592.370,00
B)	COSTI OPERATIVI								
VIII.	COSTI DEL PERSONALE								
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	78.244.575,00	1.032.499,00	79.277.074,00	4.555.435,00	4.065.686,00	4.555.435,00	8.621.121,00	87.898.195,00
	a) docenti / ricercatori	54.019.750,00	1.032.499,00	55.052.249,00	3.867.453,00	3.867.453,00	3.867.453,00	8.333.819,00	63.386.068,00
	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	52.968.245,00	249.944,00	53.218.189,00	1.248.470,00	3.168.624,00	1.248.470,00	4.417.094,00	57.635.283,00
	c) Docenti a contratto	-	75.780,00	75.780,00	3.047.672,00	669.383,00	3.047.672,00	3.717.055,00	3.792.835,00
	d) esperti linguistici	1.045.005,00	648.975,00	1.693.980,00	112.560,00	24.446,00	112.560,00	137.006,00	785.981,00
	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.500,00	57.800,00	64.300,00	57.664,00	5.000,00	57.664,00	62.664,00	126.964,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.224.825,00	-	24.224.825,00	89.069,00	198.233,00	89.069,00	287.302,00	24.512.127,00
	a) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.182.025,00	-	24.182.025,00	-	198.233,00	-	198.233,00	24.380.258,00
	b) costi altro personale tecnico amm.vo	42.800,00	-	42.800,00	89.069,00	-	89.069,00	89.069,00	131.869,00



BUDGET ECONOMICO	BUDGET 2022 - UA e progetti solo costi		BUDGET 2022 - Costo a costo		BUDGET 2022 - Totale Costo to cost	BUDGET 2022 - Totale
	AMC	DIP	AMC	DIP		
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	34.850.661,00	1.989.033,00	22.111.679,00	21.584.760,00	43.696.439,00	80.536.133,00
1. Costi per sostegno agli studenti	4.342.529,00	272.187,00	4.614.716,00	1.690.229,00	23.580.014,00	28.194.730,00
2. Costi per il diritto allo studio						
3. Costi per la ricerca e l'attività editoriale	122.500,00	74.220,00	196.720,00	120.835,00	156.224,00	352.944,00
4. Trasferimenti a partner di progetti coordinati						
5. Acquisto materiale di consumo per laboratori		178.700,00	178.700,00		2.971.966,00	3.150.666,00
6. Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori						
7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.265.636,00		3.265.636,00		565,00	3.266.201,00
8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.998.522,00	833.676,00	22.832.228,00	1.612.909,00	1.647.613,00	24.479.841,00
9. Acquisto altri materiali	634.800,00	246.840,00	881.640,00	972.393,00	974.393,00	1.856.033,00
10. Variazioni delle rimanenze di materiali						
11. Costi per godimento beni di terzi	291.998,00	97.250,00	389.248,00	3.807,00	3.807,00	393.055,00
12. Altri costi	4.194.646,00	286.160,00	4.480.806,00	14.212.056,00	14.361.857,00	18.842.663,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.871.693,00	658.792,00	2.530.485,00	8.220.121,00	8.220.121,00	10.750.606,00
1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	42.013,00	34.323,00	76.336,00		1.130.262,00	1.206.598,00
2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali	529.680,00	624.469,00	1.154.149,00	7.089.859,00	7.089.859,00	8.244.008,00
3. Svalutazione delle immobilizzazioni						
4. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.300.000,00		1.300.000,00			1.300.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	210.000,00		210.000,00			210.000,00
1. Accantonamenti per rischi e oneri	210.000,00		210.000,00			210.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	850.138,00	9.240,00	859.378,00	30,00	30,00	859.408,00
1. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	850.138,00	9.240,00	859.378,00	30,00	30,00	859.408,00
B) TOTALE COSTI (B)	116.027.067,00	3.689.564,00	119.716.631,00	26.140.195,00	60.537.711,00	180.254.342,00
Differenza fra Proventi e Costi Operativi (A-B)	8.960.592,00	3.622.564,00	5.338.028,00			5.338.028,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	545.420,00		545.420,00			545.420,00
1. Proventi finanziari						
2. Interessi e altri oneri finanziari	545.420,00		545.420,00			545.420,00
3. Utili e perdite su cambi						
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.193.022,00	3.665,00	5.196.687,00			5.196.687,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO						
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica patrimoniale	404.079,00		404.079,00			404.079,00
RISULTATO A PAREGGIO	3.626.229,00	3.626.229,00				



1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2022

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022						
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
	2021	2022	2022 vs 2021			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	70.000,00	70.000,00	-	-	70.000,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.000,00	4.000,00	- 1.000,00	-	-	4.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	10.400,00	2.500,00	- 7.900,00	-	-	2.500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	9.037.648,96	9.815.933,00	778.284,04	6.905.933,00	-	2.910.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali			-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.053.048,96	9.892.433,00	839.384,04	6.905.933,00	-	2.986.500,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	3.019.490,35	3.859.750,00	840.259,65	2.038.700,00	-	1.821.050,00
3) Attrezzature scientifiche	2.654.288,77	1.583.583,00	- 1.070.705,77	1.093.016,00	-	490.567,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	306.500,00	400.337,00	93.837,00	222.337,00	-	178.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	949.809,26	3.915.818,00	2.966.008,74	3.182.342,00	-	733.476,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	20.000,00	5.000,00	- 15.000,00	-	-	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.950.088,38	9.764.488,00	2.814.399,62	6.536.395,00	-	3.228.093,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	24.000,00	4.000,00	- 20.000,00	-	-	4.000,00
TOTALE GENERALE	16.027.137,34	19.660.921,00	3.633.783,66	13.442.328,00	-	6.218.593,00

Il budget degli investimenti autorizzatorio 2022 riporta nelle apposite colonne la quota finanziata con risorse proprie e la quota di competenza degli investimenti finanziate da terzi.

Il prospetto che segue evidenzia le quote di investimento finanziate da risorse di Ateneo, separando i budget dei Dipartimenti da quelli dell'Amministrazione Centrale.

BUDGET INVESTIMENTI	BUDGET 2021 - UA e progetti solo costi			BUDGET 2022 - UA e progetti solo costi			2022 VS 2021 UA e progetti solo costi
	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			-	70.000,00		70.000,00	70.000,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		5.000,00	5.000,00		4.000,00	4.000,00	- 1.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili		10.400,00	10.400,00		2.500,00	2.500,00	- 7.900,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.967.220,00		3.967.220,00	2.910.000,00		2.910.000,00	- 1.057.220,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali						-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.967.220,00	15.400,00	3.982.620,00	2.980.000,00	6.500,00	2.986.500,00	- 996.120,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati			-			-	-
2) Impianti e attrezzature	1.576.572,00	209.850,00	1.786.422,00	1.591.000,00	230.050,00	1.821.050,00	34.628,00
3) Attrezzature scientifiche		597.172,00	597.172,00		490.567,00	490.567,00	- 106.605,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			-			-	-
5) Mobili e arredi	206.000,00	29.500,00	235.500,00	115.000,00	63.000,00	178.000,00	- 57.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	35.000,00		35.000,00	733.476,00		733.476,00	698.476,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	20.000,00		20.000,00	5.000,00		5.000,00	- 15.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.837.572,00	836.522,00	2.674.094,00	2.444.476,00	783.617,00	3.228.093,00	553.999,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	24.000,00		24.000,00	4.000,00		4.000,00	- 20.000,00
TOTALE GENERALE	5.828.792,00	851.922,00	6.680.714,00	5.428.476,00	790.117,00	6.218.593,00	- 462.121,00



Nella tabella seguente si propongono le quote degli investimenti su progetti finanziati da terzi, separando i budget dei Dipartimenti da quelli dell'Amministrazione Centrale.

BUDGET INVESTIMENTI	BUDGET 2021 - Cost to cost			BUDGET 2022 - Cost to cost			2022 VS 2021 Cost to cost
	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			-			-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno						-	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili						-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.070.428,96		5.070.428,96	6.905.933,00		6.905.933,00	1.835.504,04
5) Altre immobilizzazioni immateriali						-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.070.428,96	-	5.070.428,96	6.905.933,00	-	6.905.933,00	1.835.504,04
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati			-			-	-
2) Impianti e attrezzature	313.956,10	919.112,25	1.233.068,35	1.903.191,00	135.509,00	2.038.700,00	805.631,65
3) Attrezzature scientifiche	1.000.000,00	1.057.116,77	2.057.116,77	749.768,00	343.248,00	1.093.016,00	964.100,77
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali							-
5) Mobili e arredi		71.000,00	71.000,00	115.000,00	107.337,00	222.337,00	151.337,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	914.809,26		914.809,26	3.182.342,00		3.182.342,00	2.267.532,74
7) Altre immobilizzazioni materiali							-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.228.765,36	2.047.229,02	4.275.994,38	5.950.301,00	586.094,00	6.536.395,00	2.260.400,62
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
TOTALE GENERALE	7.299.194,32	2.047.229,02	9.346.423,34	12.856.234,00	586.094,00	13.442.328,00	4.095.904,66



1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022 – 2024

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2022 Totale	BUDGET 2023 Totale	BUDGET 2024 Totale
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	26.687.841,00	22.515.851,00	22.001.061,00
1.	Proventi per la didattica	22.012.937,00	21.626.998,00	21.862.204,00
a)	<i>didattica da studenti</i>	21.869.107,00	21.597.114,00	21.859.053,00
b)	<i>didattica da amministrazioni pubbliche</i>	60.128,00	11.290,00	3.151,00
c)	<i>didattica da altri finanziatori privati</i>	83.702,00	18.594,00	-
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.162.439,00	404.248,00	50.963,00
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.999.862,00	418.414,00	65.360,00
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	512.603,00	66.191,00	22.534,00
II.	CONTRIBUTI	144.791.321,00	131.695.019,00	121.662.782,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	122.055.225,00	119.372.674,00	114.483.522,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	8.579.518,00	5.604.358,00	3.834.851,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	272.067,00	100.600,00	83.220,00
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	7.187.726,00	2.908.044,00	1.093.395,00
5.	Contributi da Università	1.432.845,00	830.743,00	333.154,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	2.058.006,00	1.184.037,00	819.764,00
7.	Contributi da altri (privati)	3.205.934,00	1.694.563,00	1.014.876,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14.113.208,00	6.644.877,00	5.781.546,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria			
2.	Altri proventi e ricavi diversi	14.113.208,00	6.644.877,00	5.781.546,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE			
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	185.592.370,00	160.855.747,00	149.445.389,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	87.898.195,00	87.593.637,00	87.230.873,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	63.386.068,00	63.251.583,00	63.249.972,00
a)	<i>docenti / ricercatori</i>	57.635.283,00	60.387.950,00	60.972.420,00
b)	<i>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	3.792.835,00	1.068.012,00	464.706,00
c)	<i>Docenti a contratto</i>	785.981,00	665.017,00	655.587,00
d)	<i>esperti linguistici</i>	1.045.005,00	1.074.304,00	1.100.959,00
e)	<i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	126.964,00	56.300,00	56.300,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.512.127,00	24.342.054,00	23.980.901,00
a)	<i>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	24.380.258,00	24.311.254,00	23.950.101,00
b)	<i>costi altro personale tecnico amm.vo</i>	131.869,00	30.800,00	30.800,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	80.536.133,00	56.982.888,00	47.576.111,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	28.194.730,00	22.717.963,00	15.689.801,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	352.944,00	216.430,00	198.654,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.150.666,00	872.238,00	313.355,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.266.201,00	3.395.800,00	3.512.800,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.479.841,00	21.678.437,00	21.687.111,00
9.	Acquisto altri materiali	1.856.033,00	901.821,00	661.484,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	393.055,00	393.611,00	393.678,00
12.	Altri costi	18.842.663,00	6.806.588,00	5.119.228,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.750.606,00	9.776.358,00	7.863.190,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.206.598,00	1.154.733,00	1.063.862,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.244.008,00	7.321.625,00	5.499.328,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	210.000,00	110.000,00	110.000,00
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	210.000,00	110.000,00	110.000,00
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	859.408,00	857.208,00	857.208,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	859.408,00	857.208,00	857.208,00
B)	TOTALE COSTI (B)	180.254.342,00	155.320.091,00	143.637.382,00
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.338.028,00	5.535.656,00	5.808.007,00



BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2022 Totale	BUDGET 2023 Totale	BUDGET 2024 Totale
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
1.	Proventi finanziari	545.420,00	458.116,00	365.941,00
2.	Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1.	Rivalutazioni	-	-	-
2.	Svalutazioni	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
	Proventi	-	-	-
	Oneri	-	-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.196.687,00	5.340.498,00	5.442.066,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-	-	-
	<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale</i>	404.079,00	262.958,00	-
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	-

La previsione economica triennale contempla le previsioni di ricavi e costi includendo il valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost), analogamente a quanto presentato nel budget economico annuale autorizzatorio.

Rispetto al totale dei costi, la categoria che più incide sull'andamento del periodo è quella del personale.

In particolare sono stimati in aumento nel triennio i costi del personale docente e ricercatore e tecnico amministrativo. Questo, da un lato, per effetto congiunto dell'impatto delle nuove assunzioni programmate in base ai punti organico assegnati all'Ateneo, dell'adeguamento stipendiale nonché sblocco degli scatti, dall'altro a seguito delle assunzioni programmate sulla base delle risorse straordinarie; tale aumento risulta difatti compensato solo in parte dai risparmi derivanti dalle cessazioni previste per il periodo.

L'incremento del costo degli stipendi, pur in presenza di una stima di ricavi da contribuzione studentesca ed una stima dei contributi ministeriali entrambi in lieve aumento, evidenzia una situazione che richiede particolare attenzione nel monitoraggio in corso d'anno delle spese per il mantenimento ed il funzionamento delle strutture universitarie (costi di riscaldamento/condizionamento, pulizie, portierato, utenze e canoni, acquisto di beni e servizi, costi di godimento di beni di terzi, ecc.).

Il budget 2022 e quello 2023 prevedono il ricorso all'utilizzo solo parziale delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale per il pareggio, pari a circa un terzo dell'ammontare degli ammortamenti previsti, mentre il 2024 chiude naturalmente in pareggio senza necessità di ricorrere alle menzionate riserve di patrimonio netto.



Per una migliore evidenza di tale dinamica, si propone di seguito il Budget Triennale 2022-2024 in relazione alla sola parte riconducibile ai ricavi e ai costi dell'Ateneo, escludendo quindi i finanziamenti da terzi.

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2022 Ua e progetti solo costi	BUDGET 2023 Ua e progetti solo costi	BUDGET 2024 Ua e progetti solo costi
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	21.569.973,00	21.583.247,00	21.878.699,00
1.	Proventi per la didattica	21.518.473,00	21.531.747,00	21.857.199,00
a)	didattica da studenti	21.518.473,00	21.531.747,00	21.857.199,00
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	-	-	-
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	-	-
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	51.500,00	51.500,00	21.500,00
II.	CONTRIBUTI	102.693.855,00	105.026.971,00	105.870.812,00
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	98.686.962,00	101.141.962,00	102.023.962,00
2.	Contributi Regioni e Province autonome	2.993.210,00	2.854.856,00	2.762.631,00
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-
5.	Contributi da Università	79.022,00	50.960,00	50.960,00
6.	Contributi da altri (pubblici)	706.500,00	724.781,00	728.696,00
7.	Contributi da altri (privati)	228.161,00	254.412,00	304.563,00
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	790.831,00	789.831,00	757.831,00
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	790.831,00	789.831,00	757.831,00
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE			
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	125.054.659,00	127.400.049,00	128.507.342,00
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	79.277.074,00	83.166.693,00	84.195.114,00
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	55.052.249,00	59.014.639,00	60.404.213,00
a)	docenti / ricercatori	53.218.189,00	57.143.238,00	58.515.587,00
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	75.780,00	75.780,00	75.780,00
c)	Docenti a contratto	648.975,00	665.017,00	655.587,00
d)	esperti linguistici	1.045.005,00	1.074.304,00	1.100.959,00
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	64.300,00	56.300,00	56.300,00
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.224.825,00	24.152.054,00	23.790.901,00
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.182.025,00	24.151.254,00	23.790.101,00
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	42.800,00	800,00	800,00
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.839.694,00	35.482.483,00	35.670.893,00
1.	Costi per sostegno agli studenti	4.614.716,00	4.931.116,00	4.932.152,00
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	196.720,00	196.930,00	197.154,00
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	178.700,00	180.700,00	181.020,00
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.265.636,00	3.395.800,00	3.512.800,00
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.832.228,00	21.443.515,00	21.551.972,00
9.	Acquisto altri materiali	881.640,00	675.425,00	641.934,00
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	389.248,00	393.611,00	393.678,00
12.	Altri costi	4.480.806,00	4.265.386,00	4.260.183,00
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.530.485,00	2.248.039,00	1.866.150,00
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	76.336,00	55.063,00	40.244,00
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.154.149,00	892.976,00	525.906,00
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	210.000,00	110.000,00	110.000,00
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	210.000,00	110.000,00	110.000,00
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	859.378,00	857.178,00	857.178,00
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	859.378,00	857.178,00	857.178,00
B)	TOTALE COSTI (B)	119.716.631,00	121.864.393,00	122.699.335,00
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	5.338.028,00	5.535.656,00	5.808.007,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.196.687,00	5.340.498,00	5.442.066,00
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	404.079,00	262.958,00	-
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	404.079,00	262.958,00	-
	RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-



1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2022-2024

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022 - 2024												
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	2022				2023				2024			
	TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	70.000,00	-	-	70.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.000,00	-	-	4.000,00	4.000,00	-	-	4.000,00	4.000,00	-	-	4.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.500,00	-	-	2.500,00	2.500,00	-	-	2.500,00	2.350,00	-	-	2.350,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	9.815.933,00	6.905.933,00	-	2.910.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.892.433,00	6.905.933,00	-	2.986.500,00	6.500,00	-	-	6.500,00	6.350,00	-	-	6.350,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	3.859.750,00	2.038.700,00	-	1.821.050,00	1.003.300,00	356.000,00	-	647.300,00	699.000,00	75.000,00	-	624.000,00
3) Attrezzature scientifiche	1.583.583,00	1.093.016,00	-	490.567,00	492.572,00	20.000,00	-	472.572,00	495.547,00	5.000,00	-	490.547,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	400.337,00	222.337,00	-	178.000,00	170.000,00	-	-	170.000,00	168.000,00	-	-	168.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.915.818,00	3.182.342,00	-	733.476,00	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.000,00	-	-	5.000,00	5.000,00	-	-	5.000,00	5.000,00	-	-	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.764.488,00	6.536.395,00	-	3.228.093,00	1.670.872,00	376.000,00	-	1.294.872,00	1.367.547,00	80.000,00	-	1.287.547,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
	4.000,00	-	-	4.000,00	4.000,00	-	-	4.000,00	4.000,00	-	-	4.000,00
TOTALE GENERALE	19.660.921,00	13.442.328,00	-	6.218.593,00	1.681.372,00	376.000,00	-	1.305.372,00	1.377.897,00	80.000,00	-	1.297.897,00

La previsione degli investimenti, nel triennio, presenta oltre ai valori relativi alle Opere Pubbliche, anche le richieste effettuate dalle strutture in coerenza agli obiettivi di Riqualificazione degli spazi per studio, ricerca e lavoro, iniziative di efficientamento energetico e di sostenibilità, sicurezza informatica, promozione dell'offerta formativa a distanza e/o con metodologie innovative.

Gli investimenti del triennio, ove non coperti da finanziamenti esterni, sono finanziati dall'Ateneo con l'impiego di riserve di patrimonio netto disponibili.

2. PREMESSA

La Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 è redatta ai sensi dell'art. 1, c. 5 del D.l. n. 925 del 10 dicembre 2015. Nella Nota Illustrativa sono riportate le informazioni relative ai criteri di stima dei proventi, con particolare riferimento ai ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca ed ai contributi del MUR; essa illustra inoltre le modalità ed i criteri utilizzati per la previsione dei costi di esercizio e degli investimenti

Il documento oggetto della presente Nota rappresenta il risultato di un processo, avviato nello scorso mese di settembre 2021, che ha visto il coinvolgimento di tutti i Centri di Responsabilità dell'Ateneo (Aree, Settori e Dipartimenti) che hanno concorso, ciascuno per le proprie competenze, a definire la programmazione economica per l'anno 2022 e per il triennio 2022-2024, rappresentando così obiettivi e azioni coerenti con le strategie generali dell'amministrazione e la loro correlazione alle risorse assegnate.

Anche per quest'anno, per le modalità e i contenuti nel percorso di budget sono state confermate le novità introdotte nell'anno precedente:

- 1) utilizzo dell'applicativo gestionale denominato U-budget per l'inserimento di tutte le richieste di budget, corredate delle relazioni (sempre inserite a sistema) a supporto delle motivazioni;
- 2) previsione del budget anche per i progetti cost to cost, al fine di ottemperare al dettato normativo di presentazione del budget unitario di Ateneo.

Ne consegue che, come accennato in apertura, il Budget di seguito esposto riguarda tutte le strutture dell'Ateneo. Difatti, anche per il 2022, l'Ateneo ha attuato un approccio partecipativo che ha coinvolto tutte le strutture amministrative ed anche le strutture di ricerca e di didattica; ciò anche allo scopo di realizzare un processo diffuso di responsabilizzazione delle risorse assegnate per il perseguimento di obiettivi ed attività definite. L'obiettivo è quello di definire un'ipotesi di futuro sostenibile e si fonda su analisi puntuali degli scenari interni e esterni; data la funzione autorizzatoria, il bilancio di previsione non può che essere uno strumento di scelta, ma anche strumento di governo e di controllo.

Elemento di continuità, rispetto agli anni precedenti, è la conferma dell'asserzione secondo cui le valutazioni di sostenibilità economica nel triennio delle azioni pianificate scontano un margine d'indeterminatezza rispetto alle risorse pubbliche su cui poter ragionevolmente fare affidamento, indeterminatezza che incrementa il livello di approssimazione di qualsiasi analisi proiettata su un orizzonte temporale maggiore di un anno. Tale incertezza, infatti, è determinata dal fatto che l'entità del fondo di funzionamento ordinario (FFO) viene resa nota solo in corso d'anno e, per il 2022, come per l'anno precedente, essa è tanto più acuita dalla situazione sanitaria internazionale. Alla data di redazione della presente Nota, infatti, il Decreto Ministeriale n. 1059/2021 ha stabilito l'entità definitiva del finanziamento per l'anno 2021 confermando l'annullamento della percentuale di decurtazione stabilita negli anni passati e aumentando l'assegnazione complessivo di quasi 600 mila euro rispetto al dato preventivo. Visto il perdurare della situazione emergenziale, l'Ateneo ha quindi previsto un livello di FFO per l'anno 2022 simile a quello dell'anno precedente, incrementato però dalla quota relativa al secondo piano straordinario RTDB (DM 856/2020) e dalle previsioni contenute nel DDL bilancio 2022 all'art. 104.

Il processo di programmazione economica per l'anno 2022 e per il triennio 2022-2024 ha avuto quindi quale principale riferimento:

- il Piano Strategico 2020-2022;
- la programmazione annuale e triennale del personale;
- la programmazione edilizia triennale.

L'Ufficio Bilancio ha redatto delle apposite linee guida operative per la predisposizione del bilancio di previsione 2022 a cui i Centri di Responsabilità che compongono l'articolazione organizzativa della struttura gestionale hanno fatto riferimento nel predisporre le proposte di budget economico e degli investimenti riferite alla propria struttura. È stata anche organizzato un incontro via Teams con tutti gli interessati allo scopo di illustrare tali linee guida e di chiarire, laddove ce ne fosse bisogno, la loro applicazione pratica.

Si ricorda che le strutture coinvolte nel processo di programmazione 2022 sono rappresentate da:

- le strutture didattico scientifiche (10 Dipartimenti)
- le strutture dirigenziali (3), coinvolgendo quelle riorganizzate a partire dal 1° gennaio 2020, e quelle settoriali in mancanza del dirigente (5)
- le strutture in staff al Magnifico Rettore e alla Direzione Generale (5).

Gli attori del processo di costruzione del budget ai fini della successiva gestione sono rappresentati dai Centri di Responsabilità definiti in ossequio al comma 3, articolo 5 del D. Lgs. 18/2012, secondo cui "le Università considerate amministrazioni pubbliche strutturano il bilancio unico di previsione coerentemente con la propria articolazione organizzativa, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio".

Pertanto i Centri di Responsabilità (CdR) dell'Ateneo, così come disciplinati agli articoli 14 e seguenti del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità, rappresentano le unità organizzative attraverso cui è articolata la struttura gestionale e a cui ricondurre i processi contabili di programmazione (nella funzione di proposta) e di gestione e le conseguenti responsabilità.

All'interno di ciascun Centro di Responsabilità, i costi annuali e pluriennali sono poi, di norma, contenuti in "Progetti", cioè entità d'imputazione contabile che assolvono alla funzione di destinare le risorse per finalità d'impiego. I costi, di norma allocati a "progetti", sono poi ricondotti a specifici "conti" sulla base della natura economica degli stessi.

I "progetti" sono rappresentati da:

- ✓ progetti finanziati da terzi (tipicamente i progetti di ricerca e non);
- ✓ progetti contabili interni "finanziati" da risorse proprie del bilancio, cioè risorse riferibili a specifici programmi di spesa.

Proventi e costi del piano dei conti costituiscono l'oggetto elementare delle previsioni ai fini della predisposizione del bilancio unico di previsione autorizzatorio.

Tutti i Centri di Responsabilità dell'Ateneo, quindi, entro la fine del mese di settembre 2021 hanno formulato una proposta di budget economico e degli investimenti, annuale e triennale, redatta secondo il principio della competenza economica.

Ai Centri, nello specifico, è stato richiesto di predisporre le previsioni di spesa che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti solo costi) e, contestualmente, anche delle previsioni di spesa per i cosiddetti progetti cost to cost. Tale metodologia consente peraltro alle strutture dipartimentali di avviare l'operatività sin dall'inizio dell'anno, senza attendere l'intervento manuale di riporto dei saldi ancora disponibili sui progetti alla data del 31/12/2021.

Come detto, nel processo di Budget 2022 è stata utilizzata la web application U-Budget di Cineca. Tutte le richieste di Budget delle strutture sono state da esse inserite in U budget e il processo di negoziazione e rideterminazione delle poste è proseguito con l'ausilio di tale procedura.

Successivamente nel mese di ottobre 2021 sono state calendarizzate le negoziazioni con la Direzione Generale. Sono state accolte quasi tutte le richieste di budget per quanto riguarda gli investimenti, mentre per i costi d'esercizio sono state concordate diverse variazioni alle richieste di budget presentato. Le negoziazioni si sono concluse entro lo stesso mese di ottobre.

Il percorso finalizzato all'approvazione finale del budget 2022 si è concretizzato nella presentazione al Senato Accademico nella seduta del 17 novembre 2021 di una prima bozza di documento formulata sulla base delle schede di budget predisposte dai responsabili di Budget e delle stime delle poste di competenza dell'Ufficio Bilancio. Tale prima proposta di budget non è stata presentata in pareggio e, nella medesima seduta, il Magnifico Rettore ha proposto l'utilizzo parziale di riserve libere per il conseguimento del pareggio di bilancio.

A tale impostazione il Senato Accademico ha dato all'unanimità parere favorevole ed è stato, pertanto, possibile presentare una nuova proposta di budget redatta in equilibrio al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 novembre 2021 con l'esposizione in tale sede dei criteri di redazione, dei principi contabili e dei postulati di bilancio osservati

Il documento è articolato in ossequio al recepimento delle disposizioni ministeriali che hanno definito una struttura armonizzata, a livello nazionale, delle relazioni al bilancio, allo scopo di dare uniformità di lettura ai bilanci del sistema universitario, in un'ottica comparativa.

Pertanto, ad una prima parte del documento in cui si fornisce un quadro di sintesi della previsione economica e del contesto in cui si è sviluppata, segue un'illustrazione analitica degli stanziamenti specificatamente allocati alla pianificazione strategica d'Ateneo, cioè delle risorse che si ritengono direttamente strumentali al conseguimento degli obiettivi previsti dal piano strategico. Il documento prosegue poi con un'analisi dettagliata delle singole poste che compongono il quadro dei ricavi e dei costi, nonché con l'esposizione del budget per gli investimenti.

Il processo di Budget 2022 ha dovuto porre particolare attenzione agli elementi critici di contesto, che hanno condizionato le azioni di governo e di gestione a partire dai primi mesi del 2020. In particolare, la situazione pandemica planetaria non ha consentito, nemmeno durante l'anno 2021, il regolare svolgimento delle attività dell'Ateneo, costringendo nel contempo l'amministrazione a far fronte ad ulteriori costi per l'acquisizione delle risorse necessarie per l'organizzazione della didattica a distanza, per la dotazione degli apparati informatici per lo svolgimento dello smart work e per la dotazione dei DPI (gel, mascherine, ecc.) allo scopo di prevenire la diffusione del contagio. Di tale situazione risente in parte anche la previsione del bilancio di previsione 2022 che, pur essendo pensato e redatto secondo l'ottica di continuità dell'attività in condizioni di normalità, tiene comunque conto di ulteriori costi da sostenere per rispondere con flessibilità alle esigenze contingenti.

Sempre in ragione delle misure straordinarie adottate per far fronte all'emergenza, va sottolineato in questa sede la politica adottata sia a livello centrale, dal Ministero, che a livello periferico, dall'Ateneo, per quanto riguarda l'esenzione dal pagamento delle tasse. Come evidenziato più avanti nell'apposito capitolo, infatti, per quanto attiene ai proventi dalle tasse e dai contributi studenteschi, la disciplina prevista per l'a.a. 2020/21 è stata confermata anche per l'a.a. 2021/2022 ed è rappresentata dal mantenimento dell'innalzamento della soglia dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse, in attuazione migliorativa di quanto previsto dal DM 234 del 26/6/2020 e dalla delibera del CDA di Ateneo n. 262 del 24/7/2020 di ratifica del Decreto Rettorale n. 467/2020. Tale politica ha agito elasticamente elevando i limiti dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse universitarie e consentendo, quindi, ad una fascia maggiore di popolazione studentesca di potere accedere al mondo universitario. L'aumento delle iscrizioni che si registra alla data del 3 dicembre 2021 (+ 2,1% sull'A.A. 2020/2021 e +14% sull'A.A. 2019/2020) porta ad una previsione di

maggiore ricavo dalla contribuzione studentesca in relazione ai contributi per I e II livello pari a 651mila Euro (+3,6%). Un aumento rilevante si registra anche tra i contributi dei corsi post lauream (in particolare corsi di specializzazione e iscritti al percorso formativo per 24CFU e al tirocinio formativo attivo sostegno), che evidenzia + 1,2 milioni di euro (+ 78,4%).

Il Budget per l'anno 2022, è stato dunque predisposto con una particolare attenzione al contenimento dei costi di funzionamento. L'assegnazione delle risorse è stata effettuata in base agli obiettivi presentati dalle strutture e ponendo attenzione, compatibilmente agli equilibri di bilancio e di cassa, al sostegno della didattica e della ricerca e degli investimenti per le manutenzioni straordinarie del patrimonio immobiliare.

Nel complesso, la proposta di budget 2022, per quanto attiene ai costi di gestione, che di fatto presentano limitati margini di contenimento, non si discosta sostanzialmente dalla precedente; manifesta altresì una volontà di sostenere la ricerca, la didattica e sostegno agli studenti, in particolare per:

- mantenere il livello di spesa per borse di dottorato di ricerca. In questo bilancio sono stati considerati i costi per mantenere a 62 il numero delle borse a carico del bilancio di Ateneo
- sostenere la didattica sostitutiva ovvero la copertura di corsi che richiedono professionalità specifiche non disponibili nell'ambito dell'Ateneo, pur nell'ottica di contenimento dei costi
- promuovere l'attività di tutorato
- garantire un adeguato livello di servizi agli studenti, laboratori didattici, dottorati, scuole di specializzazione; allo scopo sono state pertanto accolte le richieste dei Dipartimenti
- promuovere l'orientamento in entrata/uscita
- promuovere l'internazionalizzazione della didattica
- assicurare il contributo al CUS nella misura indicata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 228 del 29 settembre 2017 per un importo stimato di Euro 180.000
- aumentare la qualità della ricerca, allo scopo è stato previsto uno stanziamento di Euro 800.000 per il Fondo di Ricerca di Ateneo
- confermare la politica di benefit verso il personale tecnico amministrativo
- consentire di intervenire prontamente in talune particolari situazioni, allo stato attuale imprevedute ed imprevedibili, concernenti la sicurezza prevedendo uno stanziamento di Euro 100.000 destinato al *Fondo per la sicurezza* da impiegare, all'occorrenza e in corso d'anno, per l'acquisizione di interventi e/o beni riconducibili alla sicurezza negli ambienti di lavoro.

CONTESTO NORMATIVO

Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità adottato (contabilità economico-patrimoniale), dei principi contabili per il Sistema universitario (D.I. 14 gennaio 2014, n. 19), delle disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 ("Revisione e aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19) ha apportato delle modifiche ai principi di valutazione di alcune poste, nonché ad alcune voci degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale. È stato inoltre modificato lo schema del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Per la rappresentazione dei valori previsionali dell'esercizio 2022 sono stati adottati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, previsti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015, relativo agli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti", di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18" e il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394.

La nota illustrativa è stata redatta secondo quanto indicato nella terza versione del Manuale Tecnico Operativo per gli Atenei che adottano la contabilità economico patrimoniale, adottato con Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019.

I documenti contabili pubblici che vanno a costituire complessivamente il Budget unico di Ateneo sono:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, secondo quanto previsto dall'art.1 c.2 lettera a) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, che si compone di:
 - Budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio)
 - Budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio)
2. Bilancio unico di previsione triennale, composto anch'esso da budget economico e budget degli investimenti, che, come previsto dall'art.1 c.2 lettera b) del citato Decreto Legislativo 18/2012, rappresenta lo strumento tecnico-contabile che permette di controllare la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo
3. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in termini di cassa, secondo quanto previsto dall'art.4 c.2 del Decreto Interministeriale del 8 giugno 2017 n. 394
4. Prospetto di previsione dei flussi di cassa, come previsto dall'art.20 c. 2 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità
5. Riclassificato per missioni e programmi, come previsto dall'art.4 c.1 del citato Decreto Legislativo 18/2012
6. Nota illustrativa di accompagnamento al budget annuale e triennale, esplicitiva dei principali proventi, oneri e investimenti

Al Budget Unico di Ateneo viene inoltre allegato, come previsto dall'art. 48 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, il Programma Triennale dei Lavori Pubblici, predisposto ai sensi dell'art. 21 del Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (Codice dei contratti pubblici).

CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE

Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità adottato (contabilità economico-patrimoniale), dei principi contabili per il Sistema universitario (D.l. 14 gennaio 2014, n. 19), delle disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 ("Revisione e aggiornamento del D.l. 14 gennaio 2014 n. 19) ha apportato delle modifiche ai principi di valutazione di alcune poste, nonché ad alcune voci degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale. È stato inoltre modificato lo schema del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Per la rappresentazione dei valori previsionali dell'esercizio 2022 sono stati adottati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, previsti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015, relativo agli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti", di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18" e il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394.

Gli schemi di budget di cui sopra rispondono all'esigenza di rendere il bilancio comprensibile e trasparente in termini di utilità per gli stakeholders, nonché alla confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando quindi schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale, oltre ad esigenze di valutazione in merito alla capacità di governo dei ricavi da parte dell'Ateneo.

Pertanto il documento di Budget che viene proposto rispetta il predetto requisito della comparabilità tra i documenti contabili redatti a preventivo e consuntivo, richiesto dal legislatore.

La nota illustrativa si pone un duplice obiettivo:

- Rappresentare le informazioni richieste dalla normativa in vigore
- Fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio, evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi.

Lo schema di budget economico prevede delle voci obbligatorie, che possono essere articolate al loro interno in relazione ad eventuali specificità del singolo ateneo.

Nel Conto Economico previsionale, redatto in forma scalare, vengono evidenziate tre aree di attività:

- Area operativa: concerne tutte le operazioni attinenti la gestione caratteristica dell'Ateneo;
- Area finanziaria: compendia tutti i costi ed i proventi inerenti la gestione della Tesoreria e dei mutui;
- Area straordinaria: riepiloga tutte quelle operazioni che esulano dalla gestione tipica ed hanno quindi natura straordinaria, non essendo ricorrenti o non di competenza dell'esercizio.

Nello schema di budget economico, è stata introdotta la voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" per rendere evidente, ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione.

Fin dall'esercizio 2017 l'amministrazione opera sui progetti "cost to cost" (attività su finanziamenti esterni valutate a fine anno con il metodo della commessa completata) con il riporto degli scostamenti, ovvero con il riporto al nuovo anno del budget residuo di costi e investimenti. Per tale motivo i progetti in corso non erano oggetto di approvazione, in quanto già approvati nell'esercizio precedente. Dall'anno 2021, invece, tale operatività è stata ribaltata: per la prima volta, anche proventi e costi sono stati oggetto del percorso di budget, entrando a pieno titolo nella composizione del budget 2022 - 2024.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2022 tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi; laddove siano stati modificati, se ne darà espressa menzione nella specifica sezione della Nota Illustrativa. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 art. 2 elenca i principi contabili e postulati di bilancio da rispettare nell'ambito del processo di formazione dei bilanci rimandando, per quanto non espressamente previsto dal decreto, alle disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si elencano alcuni principi contabili, presenti nell'art. 2 del sopra citato decreto, adottati per la stesura del presente bilancio:

- Il principio della competenza economica

L'adozione di tale principio comporta che le operazioni gestionali devono essere rilevate contabilmente e attribuite all'esercizio al quale le stesse si riferiscono e non a quelle in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.



- Il principio della costanza e comparabilità

L'applicazione dei principi generali e dei criteri particolari di valutazione deve essere costante nel tempo.

La costanza nell'applicazione dei principi contabili e dei criteri di valutazione consente di paragonare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e il bilancio unico d'Ateneo di esercizio del medesimo anno, nonché documenti contabili di differenti esercizi. La deroga a questo principio contabile è da effettuarsi in casi eccezionali e motivati. L'effetto del cambiamento deve essere propriamente evidenziato in nota integrativa.

- Il principio della correttezza e ragionevolezza

Il procedimento di formazione del bilancio unico di previsione implica stime e/o previsioni. La correttezza e ragionevolezza dei dati si riferisce al risultato attendibile dei dati ottenuto dall'applicazione oculata dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del bilancio.

- Il principio dell'Unità e dell'unitarietà

Secondo detto principio è l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'Ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi.

- Il principio dell'equilibrio di Bilancio

Il bilancio deve essere approvato garantendone il pareggio. La condizione di equilibrio deve essere mantenuta, non solo nella previsione, ma anche durante la gestione, infatti il legislatore prevede che la gestione dell'Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale. In caso di disequilibrio di competenza, lo stesso può essere assorbito, al momento della predisposizione del bilancio, con l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate.

L'Ateneo ha rispettato, nella predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022/2024, il principio dell'equilibrio del bilancio.

- Il principio della prudenza

È opportuno sottolineare che il Budget ha natura "autorizzatoria" ed è ispirato al principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

- Il principio della flessibilità

Detto principio stabilisce che i documenti contabili di previsione possono essere aggiornati non solo per evitare la rigidità nella gestione, ma anche per fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione.

Il Budget economico 2022 confronta i costi che si prevede di sostenere nell'esercizio a fronte di ricavi ad essi correlati; ha la funzione di autorizzare i costi e i proventi per le singole unità analitiche (centri gestionali) in relazione o alla specifica voce del piano dei conti di ultimo livello, o in caso di progetti per i quali vige invece il controllo sintetico, sulla totalità delle risorse assegnate, e non per singola voce del piano di spesa.

Gli stanziamenti di bilancio sono stati approntati, secondo i seguenti criteri:

- Sono state mantenute separate le previsioni dei costi e proventi da quelle degli investimenti
- Le previsioni di proventi e di costi sono state fatte secondo la competenza economica
- Sono state inserite le quote presunte di ammortamento relative ai beni già in possesso dell'Ateneo;
- Comprendono i costi relativi ai progetti cost to cost in corso al 31/12/2021, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2022 all'apertura del nuovo esercizio, previa verifica della loro regolarità contabile e dell'equilibrio economico.

Tale impostazione intende, in coerenza con la contabilità adottata, garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica e degli investimenti) alle risultanze del bilancio d'esercizio, in adesione al principio "Costanza e comparabilità" sopra richiamato.

La contabilità analitica, in sede di bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, accoglie i valori contabili preventivi che costituiscono l'assegnazione ai centri gestionali e quindi i loro limiti massimi di spesa; durante la gestione tale contabilità permette di verificare l'effettiva disponibilità residua di risorse e quindi di autorizzare ogni singola operazione; a consuntivo tale contabilità permette le analisi economiche volte al miglioramento dell'efficienza e efficacia dell'azione amministrativa.

In questo modo è possibile sia monitorare l'utilizzo del Budget da parte delle strutture che ne hanno la responsabilità, sia evidenziare la finalizzazione delle risorse acquisite e impiegate.

IL BUDGET 2022: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO

STIMA DEI RICAVI 2022

La principale componente è il Fondo di Finanziamento Ordinario – FFO, che a decorrere dall'esercizio 2014 è diventato un budget onnicomprensivo dei finanziamenti da parte del MIUR (dottorato di ricerca e assegni di ricerca, programmazione del sistema universitario, mobilità studentesca). L'importo per il 2022 (quota base + premiale + intervento perequativo) stimato in Euro 83.352.902,00, valore ritenuto congruo secondo il principio della prudenza, è stato calcolato a partire dall'assegnazione per il 2021 confermata dal DM 1059/2021 senza alcuna decurtazione.

Importante novità introdotta dal Decreto Ministeriale n.610 del 9 agosto 2017 relativo ai "Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2017" è lo stanziamento Ministeriale per le finalità di cui all'art.1 commi 265 e 266 della Legge n.232 del 11 dicembre 2016, da ripartire tra le università statali, a decorrere dall'anno 2017, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca. L'importo previsto a Budget per il 2022 è pari a Euro 2.300.000,00 circa, stima prudenziale in linea con le assegnazioni attribuite all'Ateneo dal MUR per il quadriennio precedente (2018-2021), anche per quanto previsto dal DM 1059/2021, e come ulteriore quota di contributo al fine della compensazione degli effetti previsti dal DM 234/2020 che ha innalzato le soglie dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse universitarie come politica di sostegno del reddito per far fronte alle criticità derivanti dalla emergenza pandemica.

L'attuale sistema di tassazione dell'Università degli Studi di Trieste ha recepito le disposizioni della Legge di stabilità 2017 (legge 11 dicembre 2016, n. 232, articolo 1, commi 252 e seguenti).

La tassazione è dunque uguale per tutti i corsi di Studio e l'importo totale dovuto è formato dal Contributo onnicomprensivo annuo, dall'Imposta di bollo e dalla Tassa Regionale.

Il contributo onnicomprensivo annuo è determinato in maniera progressiva rispetto al valore ISEE. All'importo ottenuto si dovrà sottrarre l'eventuale importo derivante da riduzioni ed esoneri.

La stima della contribuzione studentesca è stata effettuata in base all'attuale andamento delle iscrizioni, dell'innalzamento della soglia dell'ISEE per l'esenzione e a fronte del trend d'incassi degli ultimi anni accademici.

A compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca, derivante dall'applicazione della nuova normativa in materia, viene attribuita una quota di FFO di cui sopra.

Con riferimento al rispetto del limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997, modificato dal D.L. n.95/2012 e convertito dalla L. n.135/2012, il quale stabilisce che il rapporto tra gettito da contribuzione studentesca per

corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi ed esclusa la contribuzione dei “fuori corso”, e il Fondo di Finanziamento Ordinario, non debba superare il limite del 20%; la previsione fatta per l’esercizio 2022 rileva un valore del 13,92%.

L’assegnazione regionale ex L.R. 2/11 si conferma quale terza fonte di ricavi in termini di rilevanza.

L’entità del finanziamento regionale per il sistema universitario spettante all’Ateneo per il 2022 è stimato in 2,42 milioni di Euro.

Segue tabella di sintesi dei ricavi.

TIPOLOGIA RICAVI	Budget 2021	Budget 2022	2022 VS 2021	%
Proventi per la didattica da studenti	19.687.245,00	21.518.473,00	1.831.228,00	9,30%
Contributi I e II livello	18.277.495,00	19.251.473,00	973.978,00	5,33%
Altri contributi di iscrizione	93.125,00	418.000,00	324.875,00	348,86%
Contributi per corsi di laurea	10.502.583,00	10.655.034,00	152.451,00	1,45%
Contributi per corsi di laurea magistrale e ciclo unico	7.092.150,00	7.583.770,00	491.620,00	6,93%
Contributi per libretti, astucci, diplomi, esami finali corsi di laurea	2.137,00	90,00	- 2.047,00	-95,79%
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	250.000,00	237.119,00	- 12.881,00	-5,15%
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	5.000,00	5.000,00	-	0,00%
Tassa esame di ammissione	170.000,00	202.460,00	32.460,00	19,09%
Tassa esame di Stato	162.500,00	150.000,00	- 12.500,00	-7,69%
Contributi post lauream	1.409.750,00	2.267.000,00	857.250,00	60,81%
Contributi per corsi di dottorato	96.000,00	112.500,00	16.500,00	17,19%
Contributi per corsi di perfezionamento	10.000,00	10.000,00	-	0,00%
Contributi per corsi master	245.000,00	237.000,00	- 8.000,00	-3,27%
Contributi per scuole di specializzazione	1.058.750,00	1.907.500,00	848.750,00	80,17%
Proventi da attività di trasferimento conoscenza	52.700,00	51.500,00	- 1.200,00	-2,28%
Altri servizi per conto terzi	12.000,00	-	- 12.000,00	-100,00%
Attività editoriale per conto terzi	20.000,00	20.000,00	-	0,00%
Prestazioni di consulenza per conto terzi	-	-	-	0,00%
Prestazioni routinarie per conto terzi	20.700,00	31.500,00	10.800,00	52,17%
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	94.880.829,00	98.686.962,00	3.806.133,00	0,04
FFO	89.948.326,00	94.947.962,00	4.999.636,00	5,56%
Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato	2.400.000,00	2.589.000,00	189.000,00	7,88%
Contributi dal MIUR per programmazione triennale	800.000,00	1.100.000,00	300.000,00	37,50%
Utilizzo risconti passivi - FFO no tax area	1.385.295,00	-	- 1.385.295,00	-100,00%
Utilizzo risconti passivi - MIUR programmazione triennale	347.208,00	50.000,00	- 297.208,00	-85,60%
Contributi Regioni e Province autonome	3.921.280,00	2.993.210,00	- 928.070,00	-23,67%
Altri contributi della regione	780.600,00	12.000,00	- 768.600,00	-98,46%
Contributi in c/capitale dalla regione per l'edilizia	587.956,00	505.210,00	- 82.746,00	-14,07%
FFO (dalla Regione)	2.425.000,00	2.476.000,00	51.000,00	2,10%
Utilizzo risconti per copertura costi RTDA - FFO dalla Regione	127.724,00	-	- 127.724,00	-100,00%
Contributi da Università	25.100,00	79.022,00	53.922,00	214,83%
Altri contributi da altre università	25.100,00	79.022,00	53.922,00	214,83%
Contributi da altri (pubblici)	730.779,00	706.500,00	- 24.279,00	-3,32%
Altri contributi da altri enti pubblici	197.947,00	-	- 197.947,00	-100,00%
Altri contributi da aziende ospedaliere universitarie	302.947,00	471.000,00	168.053,00	55,47%
Altri contributi da enti di ricerca	-	-	-	-
Altri contributi da IRCSS	229.885,00	235.500,00	5.615,00	2,44%
Contributi da altri (privati)	182.469,00	228.161,00	45.692,00	25,04%
Altri contributi da altri finanziatori privati	85.000,00	50.000,00	- 35.000,00	-41,18%
Altri contributi da imprese	92.469,00	96.809,00	4.340,00	4,69%
Altri contributi da istituzioni sociali private	-	71.352,00	71.352,00	100,00%
Contributi da altri (privati)	5.000,00	10.000,00	5.000,00	100,00%
Altri proventi e ricavi diversi	818.536,00	790.831,00	- 27.705,00	-3,38%
Altri ricavi accessori e arrotondamenti	494.453,00	569.505,00	75.052,00	15,18%
Fitti attivi	36.226,00	36.226,00	-	0,00%
Ricavi da pubblicità	2.000,00	2.000,00	-	0,00%
Ricavi da servizi interni	-	15.000,00	15.000,00	100,00%
Ricavi da vendita materiale promozionale	-	15.000,00	15.000,00	100,00%
Ricavi per servizi di parcheggio	950,00	-	- 950,00	-100,00%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	33.000,00	-	- 33.000,00	-100,00%
Trasferimenti quota ateneo IRES-attività cto-terzi (15% su 1mln)	150.000,00	110.000,00	- 40.000,00	-26,67%
Altri trasferimenti interni attivi	101.907,00	43.100,00	- 58.807,00	-57,71%
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATR	-	404.079,00	404.079,00	
Applicazione riserve	-	404.079,00	404.079,00	
Totale complessivo	120.298.938,00	125.458.738,00	5.159.800,00	4,29%

L’incremento dei ricavi del 2022 rispetto all’anno precedente risente quasi esclusivamente dei maggiori contributi ministeriali calcolati per il FFO e della maggior contribuzione studentesca, sia per i corsi di laurea di I e II livello che per il post lauream (specializzandi in particolare). Si rinvia all’apposito capitolo “Proventi operativi” l’analisi puntuale delle singole poste.

STIMA DEI COSTI 2022

In tale ambito la categoria dei costi del personale rappresenta una delle spese più significative sostenute dall'Ateneo. La proiezione dei **costi di personale** tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici) al netto delle cessazioni programmate e stimate per il periodo di riferimento, dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo.

Il quadro normativo di riferimento della programmazione del personale delle Università è costituito principalmente dalla L. 240/2010, dal D.lgs 49/2012, dai DPCM che contengono le disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università (a norma dell'articolo 7, comma 6, del D.lgs 49/2012) dai DPCM che definiscono gli indirizzi della programmazione del personale universitario, nonché dall'art. 66 del D.L. 112/2008.

In base alla L. 240/2010 la programmazione deve tenere conto dei seguenti vincoli:

- necessità di destinare risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa.
- obbligo di vincolare le risorse necessarie all'inquadramento nel ruolo dei professori associati dei ricercatori titolari dei contratti previsti all'art. 24 comma 3 lettera b) della legge in caso di esito positivo della procedura di valutazione (cd. tenure track);
- l'obbligo di non utilizzare più di metà delle risorse equivalenti a quelle necessarie per coprire i posti disponibili di professore di ruolo per la chiamata di professori di prima e seconda fascia, di professori di seconda fascia e ricercatori a tempo indeterminato in servizio presso l'ateneo che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale. Il D.L. 244/2016 ha modificato l'art. 24, comma 6 della L.240/2010 prorogando fino al 31.12.2019 la possibilità di utilizzare questa procedura; il D.L. 29 ottobre 2019, n. 126 ha apportato ulteriori modifiche, l'art. 24, comma 6 della L.240/2010 prorogando fino al 31.12.2021 la possibilità di utilizzare questa procedura.

Il D.Lgs. 49/2012 stabilisce, inoltre:

- il limite massimo della spesa per personale delle università (80%) e definisce l'indicatore per l'applicazione del limite massimo (calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari);
- il modello di calcolo del limite assunzionale, collegato all'indicatore di spese di personale e alle cessazioni del personale;
- i meccanismi ex post di valutazione delle politiche del personale, i cui risultati impattano sui finanziamenti:
 - a) produzione scientifica dei professori e dei ricercatori elaborata in data successiva alla presa di servizio presso l'ateneo ovvero al passaggio a diverso ruolo o fascia nell'ateneo;
 - b) percentuale di ricercatori a tempo determinato in servizio che non hanno trascorso l'intero percorso di dottorato e di post-dottorato, o, nel caso delle discipline di area medica, di scuola di specializzazione, nella università in cui sono stati reclutati come ricercatori;
 - c) percentuale dei professori reclutati da altri atenei;
 - d) percentuale dei professori e ricercatori in servizio presso l'ateneo, responsabili scientifici di progetti di ricerca, comunitari e internazionali;
 - e) grado di internazionalizzazione del corpo docente, valutato in termini di numerosità di docenti provenienti dall'estero o chiamati dall'ateneo in qualità di vincitori di progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea;

f) struttura e i rapporti dell'organico del personale docente e ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo.

Si riporta di seguito la tabella relativa alla situazione dell'Università degli Studi di Trieste in relazione al riparto e l'assegnazione del contingente di spesa disponibile per l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato per l'anno 2021.

1	2	3=1-2	4	5=3/4	6	7	8=4-7	9=82%*8	10=3-6	11=9/10	12	13	14	15	16
Spese di personale	Finanziamenti esterni per spese di personale	Spese personale a carico ateneo	Entrate complessive (FFO + PRO3 + tasse)	Indicatore spese di personale	Oneri ammortamento	Fitti passivi	Entrate complessive nette	82% entrate complessive nette	Spese personale a carico atenei + oneri ammortamento	Indicatore ISEF	Regime assunzionale (DPCM 24/06/2021)	Cessazioni in termini di punti organico	Totale PO 2020 (comprensivi di maggiorazioni 20% per Atenei con entrambi indicatori OK)	Peso % punti organico totali	% turn over rispetto all'ateneo
77.703.204	1.956.831	75.746.373	110.223.655	68,72%	-	25.694	110.197.961	90.362.328	75.746.373	1,19	50% + delta	27,30	24,57	1,23%	90%

Fonte dati: DM 1096 del 24/9/2021

Per la stima dei **costi di funzionamento** delle strutture dell'amministrazione centrale e dei dipartimenti, sono state raccolte le richieste di budget formulate dai Responsabili di Unità Organizzativa; tutte le richieste sono state formulate tenuto conto in particolare delle obbligazioni giuridiche derivanti dai contratti pluriennali ancora in essere.

COMPOSIZIONE DEI COSTI 2022

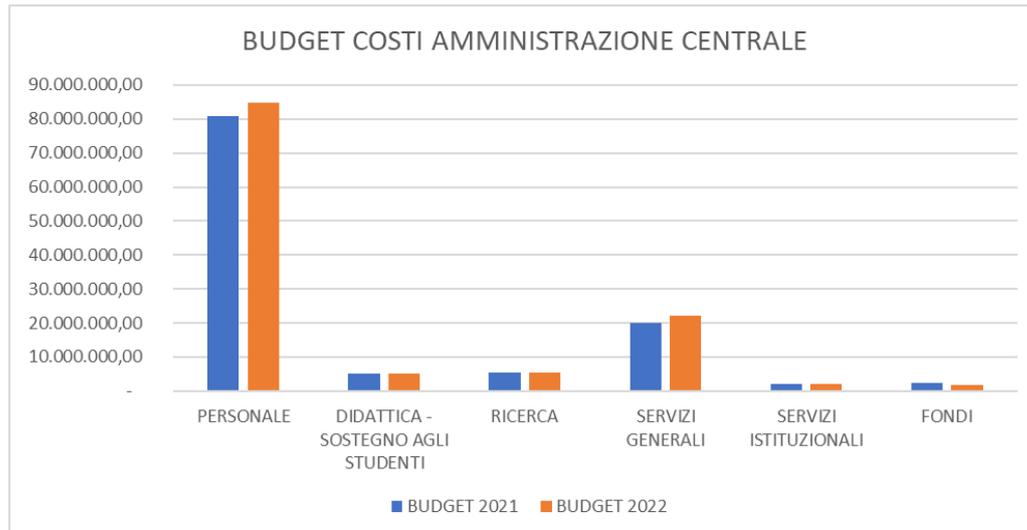
Il fabbisogno complessivo rappresentato dalle strutture può essere così sintetizzato:

BUDGET COSTI	BUDGET 2021	BUDGET 2022	2022 vs 2021
COSTI AMMINISTRAZIONE	115.571.167,00	121.193.816,00	5.622.649,00
COSTI DIPARTIMENTI	3.170.555,00	3.034.437,00	- 136.118,00
TOTALE	118.741.722,00	124.228.253,00	5.486.531,00

COSTI AMMINISTRAZIONE

I costi a carico dell'amministrazione centrale, pari ad **Euro 121.193.816,00**, corrispondono sostanzialmente ai costi di personale e ai costi per servizi generali. Nel budget 2022, al netto degli ammortamenti, risultano così ripartiti:

TIPOLOGIA COSTI	BUDGET 2021	BUDGET 2022	2022 vs 2021
PERSONALE	80.775.511,00	84.666.938,00	3.891.427,00
DIDATTICA - SOSTEGNO AGLI STUDENTI	5.018.573,00	5.134.465,00	115.892,00
RICERCA	5.292.993,00	5.457.136,00	164.143,00
SERVIZI GENERALI	20.103.820,00	22.088.084,00	1.984.264,00
SERVIZI ISTITUZIONALI	1.900.884,00	2.017.807,00	116.923,00
FONDI	2.479.386,00	1.829.386,00	- 650.000,00
TOTALE	115.571.167,00	121.193.816,00	5.622.649,00



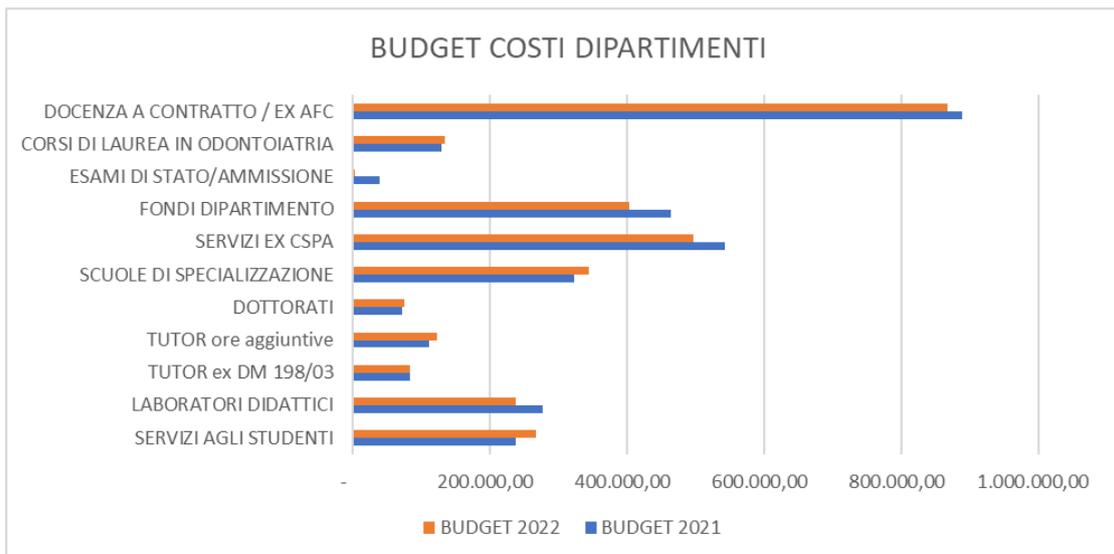
COSTI DIPARTIMENTI

I costi che verranno direttamente sostenuti dalle strutture dipartimentali (per **Euro 3.034.437,00**) risultano ripartiti come segue:

TIPOLOGIA COSTI	BUDGET 2021	BUDGET 2022	2022 vs 2021
SERVIZI AGLI STUDENTI	237.515,00	266.785,00	29.270,00
LABORATORI DIDATTICI	277.300,00	236.800,00	- 40.500,00
TUTOR ex DM 198/03	83.350,00	83.350,00	-
TUTOR ore aggiuntive	111.630,00	122.087,00	10.457,00
DOTTORATI	72.550,00	75.525,00	2.975,00
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	322.280,00	344.510,00	22.230,00
SERVIZI EX CSPA	543.400,00	497.301,00	- 46.099,00
FONDI DIPARTIMENTO	464.402,00	402.660,00	- 61.742,00
ESAMI DI STATO/AMMISSIONE	39.084,00	3.300,00	- 35.784,00
CORSI DI LAUREA IN ODONTOIATRIA	130.000,00	133.971,00	3.971,00
DOCENZA A CONTRATTO / EX AFC	889.044,00	868.148,00	- 20.896,00
TOTALE	3.170.555,00	3.034.437,00	- 136.118,00

Ogni dipartimento ha valutato e rappresentato le proprie esigenze gestionali e le assegnazioni sono, in linea generale, coerenti con le assegnazioni per l'esercizio precedente.

Segue rappresentazione grafica:



STIMA DEGLI INVESTIMENTI 2022

Le somme presenti nel budget investimenti 2022 rappresentano integralmente le richieste manifestate dai vari ordinatori di spesa per l'acquisto di immobilizzazioni (attrezzature, impianti) e per le opere edilizie di ristrutturazione o manutenzione straordinaria degli immobili.

Il budget investimenti 2022 risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura per un importo pari a Euro 6.218.593,00 così articolato:

- per investimenti delle strutture dell'Amministrazione Centrale Euro 1.348.000,00;
- per investimenti dei dipartimenti Euro 790.117,002
- per opere di edilizia (come presentato nel Programma triennale dei lavori pubblici 2022-2024) Euro 4.080.476,00.

Tale previsione è coerente con la programmazione degli acquisti di beni e servizi e con il piano triennale delle opere per l'esercizio 2022, previste entrambe dall'art. 21 del D.lgs 50 del 18/04/2016 (nuovo codice degli appalti).

L'ateneo finanzia con risorse proprie 6,2 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 4,1 milioni di Euro alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,8 milioni di Euro all'acquisto di attrezzature scientifiche e informatiche da parte dei Dipartimenti e per 1,3 milioni di Euro all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale. Tale importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto; non è previsto l'utilizzo di risorse da indebitamento.

Il budget investimenti 2022, il cui totale ammonta ad **Euro 6.218.593,00** risulta così articolato:

Tipologia investimento	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 - 2021
Opere edilizie e manutenzione straordinaria impianti (PT Opere pubbliche)	4.963.792,00	4.080.476,00	- 883.316,00
Acquisto beni mobili - Dipartimenti	851.922,00	790.117,00	- 61.805,00
Acquisto beni mobili e infrastrutture telematiche - Amministrazione centrale	865.000,00	1.348.000,00	483.000,00
TOTALE	6.680.714,00	6.218.593,00	- 462.121,00

Si espone la previsione degli investimenti programmati nel 2022 con le voci del budget investimenti e le relative categorie inventariali di dettaglio.



Tipologia investimento	Budget 2021	Budget 2022
Piano Triennale Opere Pubbliche	4.963.792,00	4.080.476,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	3.867.220,00	2.910.000,00
<i>Fabbricati</i>	3.867.220,00	2.910.000,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	1.061.572,00	847.000,00
<i>Impianti</i>	1.061.572,00	847.000,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	35.000,00	323.476,00
<i>Fabbricati</i>	35.000,00	323.476,00
Dipartimenti	851.922,00	790.117,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.000,00	4.000,00
<i>Software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata</i>	5.000,00	4.000,00
3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.400,00	2.500,00
<i>Licenze software e software scientifico a t.d.</i>	10.400,00	2.500,00
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	209.850,00	230.050,00
<i>Altre attrezzature</i>	79.800,00	100.800,00
<i>Attrezzature informatiche</i>	130.050,00	129.250,00
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	597.172,00	490.567,00
<i>Strumentazioni scientifiche</i>	597.172,00	490.567,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	29.500,00	63.000,00
<i>Mobili e arredi</i>	29.500,00	63.000,00
Amministrazione centrale	865.000,00	1.348.000,00
1) Imm. immateriali - costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	70.000,00
<i>Costi di sviluppo</i>	-	70.000,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
<i>Software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata</i>	-	-
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	100.000,00	-
<i>Impianti</i>	100.000,00	-
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	515.000,00	744.000,00
<i>Altre attrezzature</i>	30.000,00	50.000,00
<i>Attrezzature informatiche</i>	291.000,00	225.000,00
<i>Impianti</i>	194.000,00	469.000,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	206.000,00	115.000,00
<i>Mobili e arredi</i>	206.000,00	115.000,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	-	410.000,00
<i>Infrastrutture telematiche</i>	-	410.000,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	20.000,00	5.000,00
<i>Equipaggiamento e vestiario</i>	20.000,00	5.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	24.000,00	4.000,00
<i>Partecipazioni</i>	24.000,00	4.000,00
TOTALE	6.680.714,00	6.218.593,00



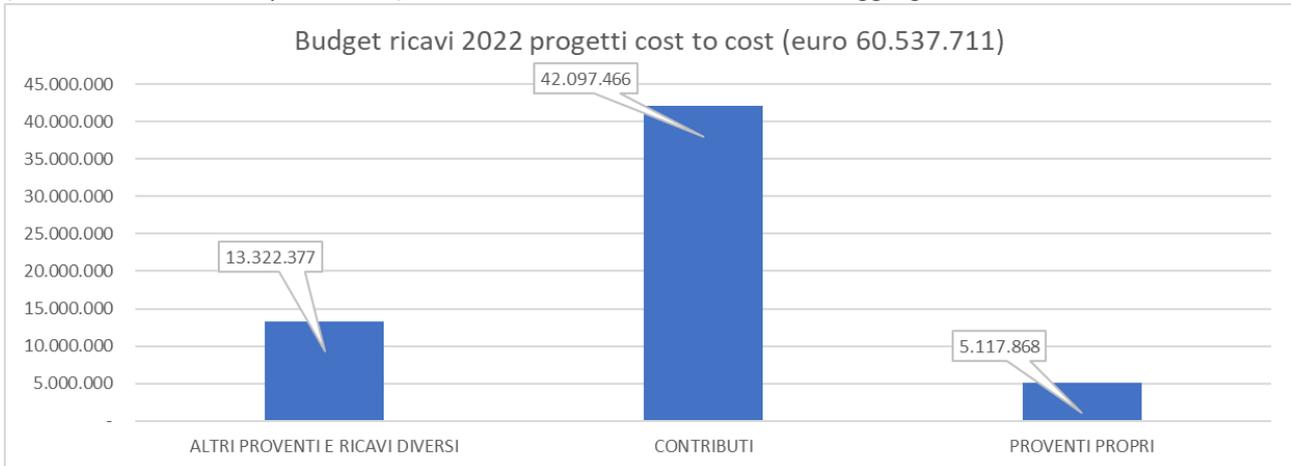
PROGETTI COST TO COST

Al riguardo è utile ricordare che a partire dall'esercizio 2020, anche i progetti cost to cost (attività su finanziamenti esterni valutate a fine anno con il metodo della commessa completata) rientrano nel processo di approvazione del budget.

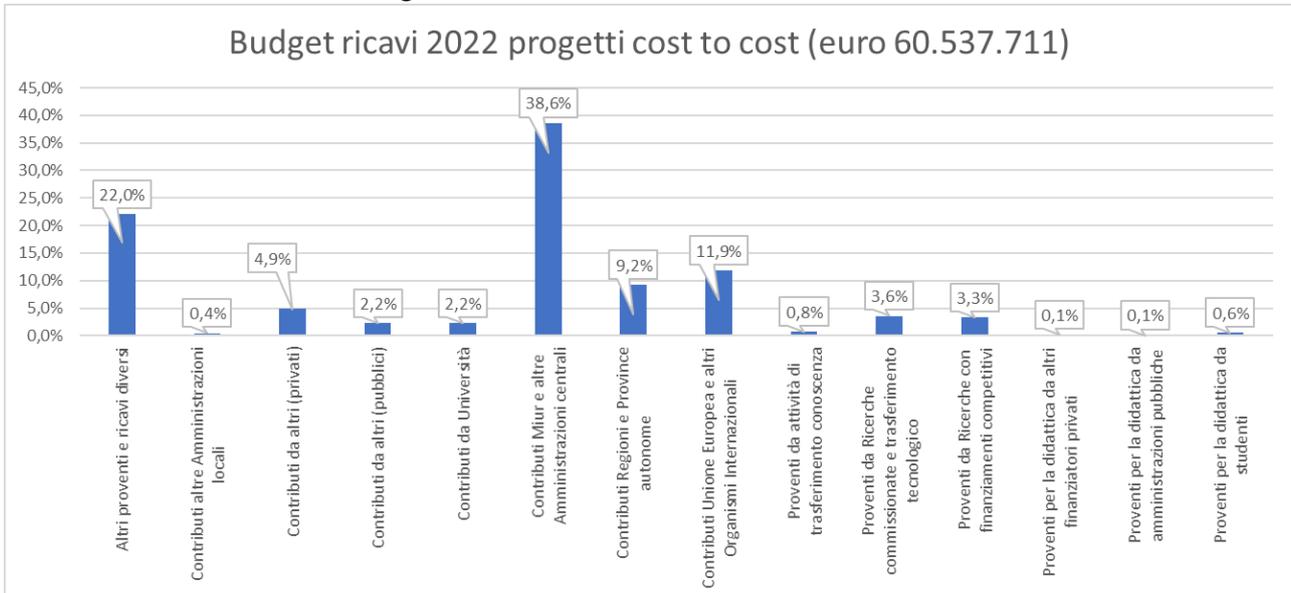
Si dà, di seguito, rappresentazione del budget costi e investimenti 2022 delle strutture (Amministrazione e Dipartimenti) relativamente ai progetti cost to cost, aggregato per tipologia per un ammontare complessivo di euro **65.759.918**.

Tipologia progetti	AMMINISTRAZIONE		DIPARTIMENTI		COMPLESSIVO	
	COSTI	INVESTIMENTI	COSTI	INVESTIMENTI	COSTI	INVESTIMENTI
ALTRO	4.968.358,00	3.002.005,00	1.461.791,00	118.240,00	6.430.149,00	3.120.245,00
ALTRI - Altri progetti contabili (COST TO COST)		1.425.595,00		10.903,00		1.436.498,00
ALTRI - Investimenti e Ammortamenti (COST TO COST)		1.566.410,00		107.337,00		1.673.747,00
ALTRI - Progetti per la gestione di servizi (COST TO COST)		10.000,00				10.000,00
Altri progetti contabili (COST TO COST)	1.703.652,00		121.584,00		1.825.236,00	
Progetti contabili per flusso chiusura progetti (COST TO COST)			172.650,00		172.650,00	
Progetti per la gestione dei costi del personale (COST TO COST)	3.231.676,00		3.740,00		3.235.416,00	
Progetti per la gestione di servizi (COST TO COST)	33.030,00				33.030,00	
RESIDUI da chiusura progetti (COST TO COST)			1.163.817,00		1.163.817,00	
CONTO TERZI			2.938.415,00	4.213,00	2.938.415,00	4.213,00
consulenza intramoenia (COST TO COST)			26.488,00		26.488,00	
CTER-Ricerca Nazionali (COST TO COST)				4.000,00		4.000,00
CTER-routinari (COST TO COST)				213,00		213,00
Formazione Internazionale (COST TO COST)			4.297,00		4.297,00	
Formazione Nazionale (COST TO COST)			42.023,00		42.023,00	
Ricerca Internazionali (COST TO COST)			193.208,00		193.208,00	
Ricerca Nazionali (COST TO COST)			2.376.871,00		2.376.871,00	
routinari (COST TO COST)			158.386,00		158.386,00	
Servizi Internazionali (COST TO COST)			2.656,00		2.656,00	
Servizi Nazionali (COST TO COST)			134.486,00		134.486,00	
DIDATTICA	20.378.155,00		3.040.816,00		23.418.971,00	
Altri progetti di didattica (COST TO COST)			137.077,00		137.077,00	
Altri progetti per mobilità internazionale (COST TO COST)	337.981,00		722,00		338.703,00	
Altri progetti post-lauream (COST TO COST)	13.202,00		3.000,00		16.202,00	
Altri Programmi Comunitari di Didattica (COST TO COST)			5.561,00		5.561,00	
Contributi liberali per la didattica (COST TO COST)	31.999,00		5.552,00		37.551,00	
Corsi di I e II livello (COST TO COST)	76,00		414.053,00		414.129,00	
Corsi di Perfezionamento e Aggiornamento (COST TO COST)			20.135,00		20.135,00	
Didattica sostitutiva - Budget Unico Amm. Centr. (COST TO COST)			456,00		456,00	
Dottorati di ricerca (COST TO COST)	3.151.427,00		1.825.189,00		4.976.616,00	
Erasmus (COST TO COST)	1.198.345,00		10.000,00		1.208.345,00	
Fondo Sociale Europeo per la Formazione (COST TO COST)	120.000,00				120.000,00	
Laboratori didattica (COST TO COST)			38.485,00		38.485,00	
Master (COST TO COST)	116.531,00		456.087,00		572.618,00	
Premi e borse di studio (COST TO COST)	236.492,00		9.710,00		246.202,00	
Suole di specializzazione mediche (COST TO COST)	15.159.755,00				15.159.755,00	
Suole di specializzazione non mediche (COST TO COST)	9.376,00				9.376,00	
Servizi agli studenti (COST TO COST)	2.971,00		114.789,00		117.760,00	
LAVORI PUBBLICI		9.854.229,00				9.854.229,00
LLPP - Progetti per la gestione di beni immobili (COST TO COST)		9.854.229,00				9.854.229,00
RICERCA	750.493,00		18.657.372,00	463.641,00	19.407.865,00	463.641,00
10% ATTIVITA' RICERCA DOTTORANDO (COST TO COST)			188.441,00		188.441,00	
Altri progetti di ricerca europei NON finanziati dalla Commissione Europea (COST TO COST)			387.562,00		387.562,00	
Altri progetti di ricerca finanziati dalla Commissione Europea (COST TO COST)	302.000,00		418.512,00		720.512,00	
Altri Progetti di Ricerca Nazionali (COST TO COST)	93.007,00		4.304.182,00		4.397.189,00	
Altri Programmi di Ateneo (COST TO COST)			56.689,00		56.689,00	
Assegnisti di ricerca (COST TO COST)	355.486,00		425.904,00		781.390,00	
Contributi liberali per la ricerca (COST TO COST)			420.058,00		420.058,00	
FVG Progetti di ricerca finanziati dalla Regione FVG (COST TO COST)			706.193,00		706.193,00	
H2020 - Programma Quadro 2014-2020 (COST TO COST)			3.218.839,00		3.218.839,00	
INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2014-2020 (COST TO COST)			1.637.915,00		1.637.915,00	
Laboratori ricerca (COST TO COST)			31.829,00		31.829,00	
PORFESR Fondi di Sviluppo Regionale per la Ricerca 2014-2020 (COST TO COST)			883.549,00		883.549,00	
PRIN Progetti di rilevante interesse nazionale (COST TO COST)			960.982,00		960.982,00	
Progetti di ricerca internazionali extra UE (COST TO COST)			77.679,00		77.679,00	
RESRIC - Progetti di ricerca dipartimentale (COST TO COST)			4.724.311,00		4.724.311,00	
RIC - Altri progetti di ricerca finanziati dalla Commissione Europea (COST TO COST)				9.381,00		9.381,00
RIC - Altri Progetti di Ricerca Nazionali (COST TO COST)				143.819,00		143.819,00
RIC - Contributi liberali per la ricerca (COST TO COST)				5.535,00		5.535,00
RIC - FVG Progetti di ricerca finanziati dalla Regione FVG (COST TO COST)				28.759,00		28.759,00
RIC - H2020 - Programma Quadro 2014-2020 (COST TO COST)				190.000,00		190.000,00
RIC - INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2014-2020 (COST TO COST)				21.353,00		21.353,00
RIC - PRIN Progetti di rilevante interesse nazionale (COST TO COST)				10.306,00		10.306,00
RIC - Progetti di ricerca internazionali extra UE (COST TO COST)				6.988,00		6.988,00
RIC - RESRIC - Progetti di ricerca dipartimentale (COST TO COST)				47.500,00		47.500,00
Ricercatori TD (COST TO COST)			214.727,00		214.727,00	
TERZA MISSIONE	80.389,00		41.801,00		122.190,00	
TM - Altri Progetti di Public Engagement (COST TO COST)	35.389,00				35.389,00	
TM - Convegni, seminari e congressi (COST TO COST)			26.096,00		26.096,00	
TM - Orientamento in itinere (COST TO COST)			13.705,00		13.705,00	
TM - Orientamento in uscita e Placement (COST TO COST)	40.000,00				40.000,00	
TM - Progetti per la gestione del patrimonio e attività culturali (COST TO COST)	-		2.000,00		2.000,00	
TM - Progetti per la gestione della proprietà intellettuale (COST TO COST)	5.000,00				5.000,00	
Totale complessivo	26.177.395,00	12.856.234,00	26.140.195,00	586.094,00	52.317.590,00	13.442.328,00

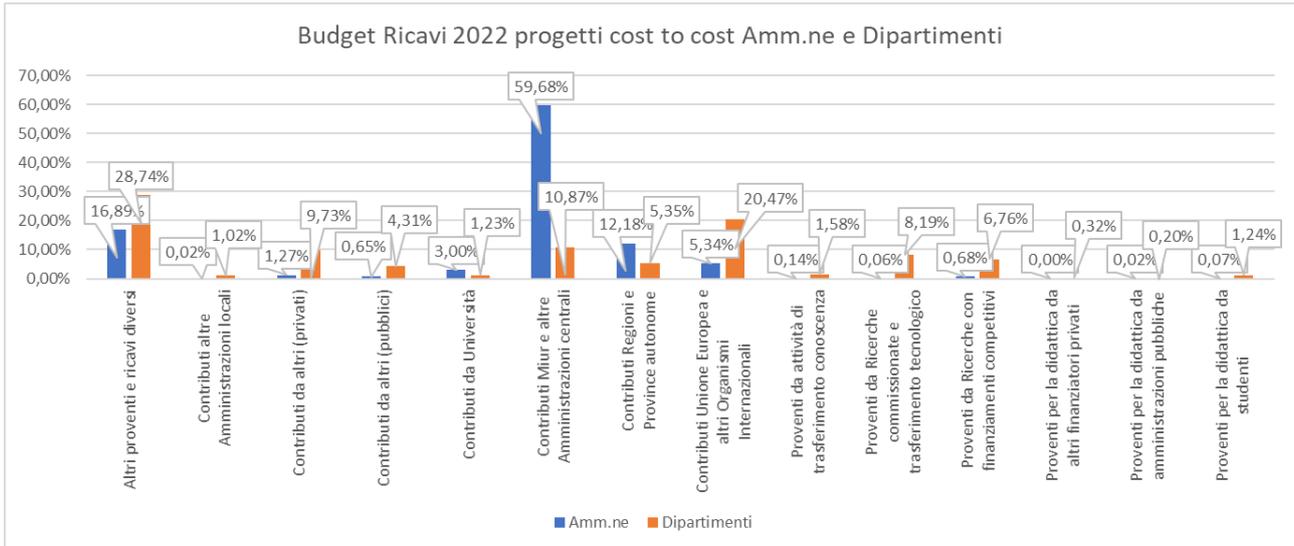
Di seguito si espone la rappresentazione grafica del Budget Ricavi 2022 sui progetti cost to cost (Amministrazione e Dipartimenti) secondo il riclassificato ministeriale aggregato.



Lo stesso Budget Ricavi 2022 dei progetti cost to cost viene poi rappresentato percentualmente per voci di riclassificato ministeriale di dettaglio.



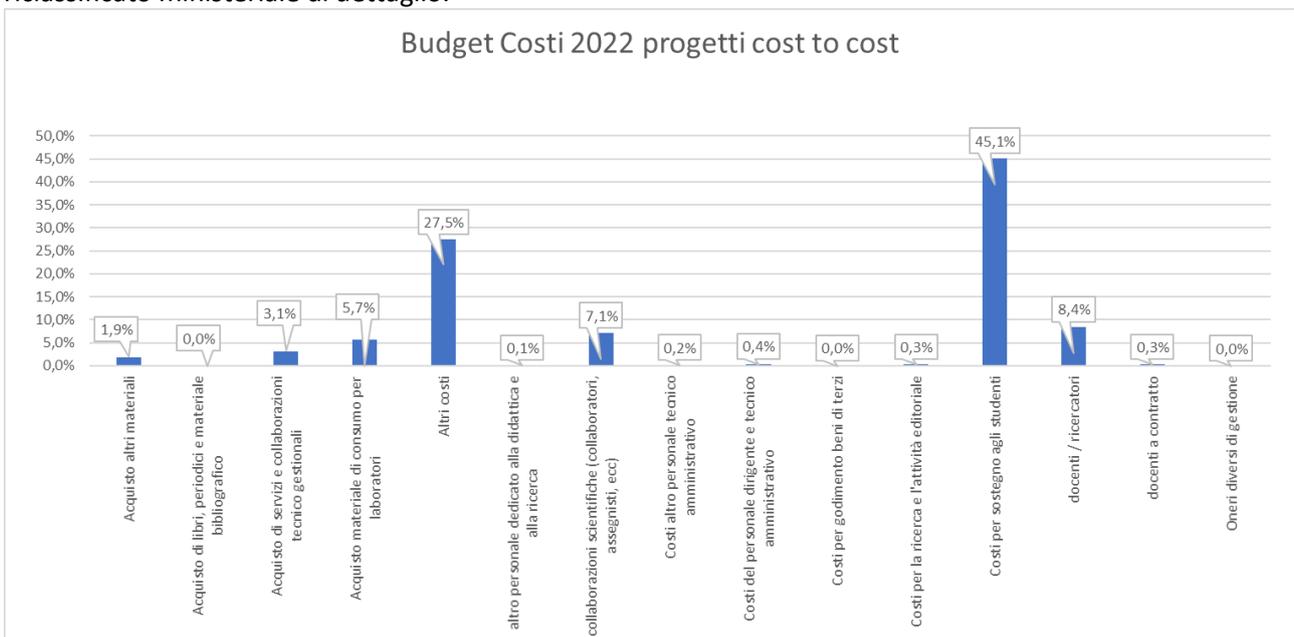
Infine, lo stesso dettaglio del Budget Ricavi 2021 dei progetti cost to cost viene rappresentato percentualmente per Amministrazione e Dipartimenti.



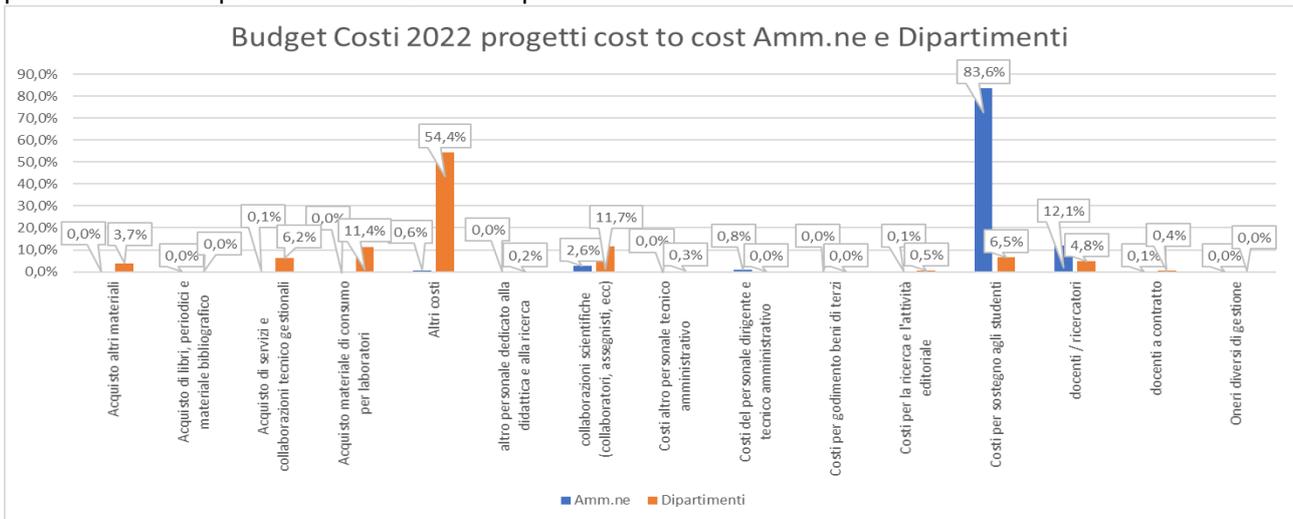
Per quanto riguarda, invece, il Budget Costi 2022, di seguito se ne dà rappresentazione complessiva (Amministrazione e Dipartimenti) secondo il riclassificato ministeriale aggregato.



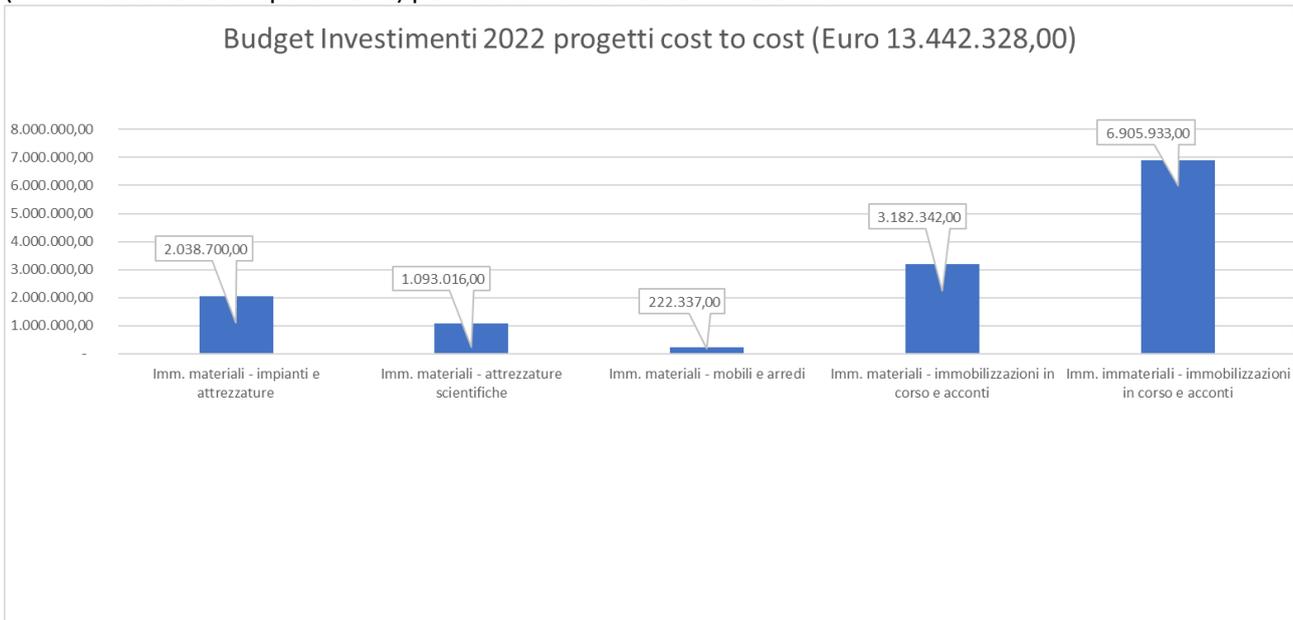
Lo stesso Budget Costi 2022 dei progetti cost to cost viene poi rappresentato percentualmente per voci di riclassificato ministeriale di dettaglio.



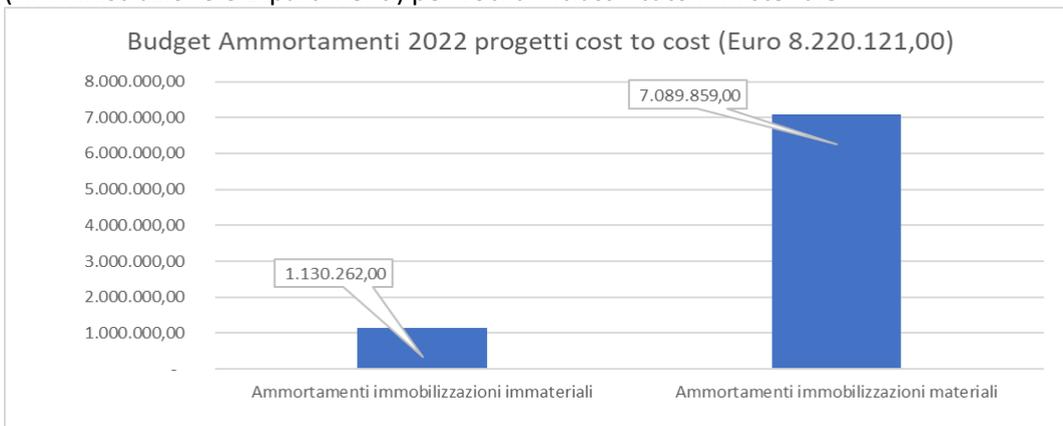
Infine, lo stesso dettaglio del Budget Costi 2022 dei progetti cost to cost viene rappresentato percentualmente per Amministrazione e Dipartimenti.



Relativamente al Budget Investimenti 2022 si dà rappresentazione dei progetti cost to cost complessivi (Amministrazione e Dipartimenti) per voci di riclassificato ministeriale.



Da ultimo, si dà rappresentazione del Budget Ammortamenti 2022 dei progetti cost to cost complessivi (Amministrazione e Dipartimenti) per voci di riclassificato ministeriale.



3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il processo che ha portato sino alla formulazione della proposta finale di Budget è particolarmente articolato e complesso.

Tutti i centri di responsabilità dell'Ateneo hanno formulato nel mese di settembre 2021 una prima bozza di proposte di budget economico e degli investimenti, annuale e triennale, redatte secondo il principio della competenza economica ed i limiti di spesa imposti dalla vigente normativa.

Sia le strutture dell'Amministrazione Centrale che le strutture Dipartimentali hanno predisposto le proposte di previsioni di spesa relativamente alle poste che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti solo costi) ed alle poste che sono comprese nei progetti cost to cost.

Il processo di Budget 2022 ha visto la riproposizione dell'utilizzo della web application U-Budget di CINECA, introdotto l'anno precedente. Le richieste di Budget delle strutture sono state dalle stesse inserite in U budget e il processo di negoziazione e rideterminazione delle poste è proseguito con l'ausilio di tale procedura.

Le proposte sono state analizzate e discusse nel corso di una serie di incontri, intervenuti ad ottobre 2021 con tutte le strutture, con l'obiettivo tra l'altro di mettere le basi per il raccordo da assicurare tra ciclo di bilancio e ciclo di performance.

Dopo gli incontri di negoziazione le strutture hanno integrato e corretto le loro proposte, laddove necessario o opportuno secondo gli indirizzi condivisi con la Direzione Generale nel corso della discussione.

L'Ufficio Bilancio e Tesoreria ha raccolto tutte le proposte e le ha elaborate al fine di ottenere un quadro d'insieme che permettesse agli organi di direzione politica di adottare le linee di indirizzo dell'Ateneo.

Il percorso finalizzato all'approvazione finale del budget 2022 si è concretizzato nella presentazione al Senato Accademico e al Consiglio di Amministrazione rispettivamente nelle sedute del 17 e 26 novembre 2021 del quadro generale delle proposte di Budget 2022 al fine di stabilire le linee di indirizzo preliminari per la stesura del documento finale.

I documenti di budget che vengono presentati oggi sono stati predisposti dal Settore Bilancio e Fiscalità secondo gli indirizzi strategici del Magnifico Rettore e del Direttore Generale.

4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

Il processo che guida l'armonizzazione delle attività svolte da tutte le strutture che compongono l'Ateneo, orientandole verso obiettivi di sistema condivisi, è la pianificazione strategica.

La realizzazione della pianificazione strategica avviene principalmente attraverso:

- la definizione del Piano strategico di Ateneo, che rappresenta uno strumento essenziale per tracciare le direttrici di sviluppo, gli obiettivi e le strategie per il loro conseguimento;
- la programmazione operativa (obiettivi) contenuta nel Piano integrato;
- l'allocazione delle risorse in fase di programmazione finanziaria definita nel Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo.

Il Piano strategico 2019-2023 prevede un quinquennio di azioni operative e linee di interventi volti a garantire il raggiungimento degli obiettivi strategici e rappresenta uno strumento fondamentale per definire le direttrici strategiche dell'Ateneo: la didattica e la ricerca di eccellenza, il suo ruolo internazionale e la garanzia di un diritto allo studio effettivo per gli studenti.

Il Piano strategico costituisce il primo elemento del percorso di armonizzazione dei vari documenti programmatici di Ateneo, sul quale si basa successivamente la coerenza tra pianificazione dell'azione amministrativa e programmazione economico-finanziaria e di bilancio, nel rispetto di quanto indicato da ANVUR nelle Linee Guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università statali italiane.

La programmazione delle attività amministrative e tecniche è definita, per le Università, nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), ovvero il documento unico introdotto dal DL. 80/2021 che assicura la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa al fine di migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese, procedendo anche alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi.

Nel PIAO è inserito un sistema di obiettivi specificatamente riferiti alla performance organizzativa, declinati a livello di area dirigenziale e definiti in raccordo con i documenti di programmazione finanziaria, in particolare con il budget di previsione annuale. Il Budget unico, infatti, è lo strumento che serve a verificare la compatibilità economica e finanziaria delle scelte programmatiche e rappresenta il quadro economico triennale entro il quale attuare gli obiettivi, le iniziative, i progetti e tutte le attività in una logica di medio periodo.

A partire dal 2021, come sottolineato dal Nucleo di Valutazione, è stato compiuto un importante passo avanti nello sviluppo del collegamento tra budget economico e pianificazione operativa; attraverso un processo di confronto e condivisione con tutte le strutture organizzative dell'Ateneo è stato possibile individuare, per ogni singolo obiettivo operativo, le voci di budget utili al suo raggiungimento, assicurando così l'associazione delle risorse destinate al perseguimento di specifici obiettivi agli obiettivi stessi.

Questa modalità semplifica le procedure di programmazione dell'attività amministrativa e contabile in un'ottica di integrazione dei risultati organizzativi con quelli economico-finanziari, al fine di favorire un processo diffuso di responsabilizzazione delle risorse assegnate per il perseguimento di obiettivi ed attività definite.

Per quanto riguarda nello specifico il processo seguito per l'allocazione delle risorse 2022 sugli obiettivi operativi, ogni struttura, in fase di stesura delle richieste di budget, ha dichiarato il proprio fabbisogno finanziario considerando gli obiettivi operativi di propria pertinenza. Tutte le strutture (inclusi i dipartimenti) hanno quindi definito il proprio budget annuale e triennale individuando gli obiettivi che necessitano di

specifiche risorse economiche. Tale dettaglio informativo consente di valutare quanto sia necessario impegnare, in termini economici, per ottenere i risultati programmati, e permetterà a consuntivo di misurare l'efficienza e l'economicità dell'azione intrapresa.

È importante sottolineare che il budget di spesa complessivo è stato destinato solo in parte a specifici obiettivi operativi, considerato che molti di questi vengono perseguiti senza l'allocazione di risorse specifiche in bilancio, bensì con la sola forza lavoro in servizio nelle unità organizzative incaricate.

La tabella seguente riporta lo stanziamento di budget 2022 per gli obiettivi operativi che necessitano di specifiche risorse finanziarie, suddiviso tra i costi a carico delle risorse di Ateneo (SOLO COSTI) e i costi che derivano da altre fonti di finanziamento (COST TO COST), con esclusione delle voci di ammortamento. Parallelamente, la tabella evidenzia anche il dettaglio degli investimenti che l'Ateneo ha correlato per il 2022 all'attuazione degli obiettivi. Dai totali indicati emerge come quasi la metà dei costi messi a budget sia finalizzata alla realizzazione degli obiettivi.

Le risorse complessivamente allocate sono frutto di un'attenta valutazione che dovrebbe portare ad una riduzione degli scarti in fase di consuntivazione; è infatti previsto il monitoraggio costante del grado di utilizzo delle risorse assegnate, che si accompagna al monitoraggio dello stato di avanzamento degli obiettivi, al fine di individuare gli scostamenti più significativi e apportare le opportune azioni correttive.

Codice Obiettivo	Descrizione Obiettivo	COSTI 2022			INVESTIMENTI 2022		
		CTC	SOLO COSTI	Totale	CTC	SOLO COSTI	Totale
1. OBIETTIVO STRATEGICO: ASSICURARE UNA DIDATTICA SOSTENIBILE E DI QUALITÀ ANCHE A LIVELLO INTERNAZIONALE							
O.1.1	Promuovere corsi di studio internazionali	527.045,00	14.080,00	541.125,00	/	/	/
O.1.2	Potenziare l'offerta relativa alle iniziative formative interdisciplinari	626.147,00	1.077.838,00	1.703.985,00	/	40.000,00	40.000,00
O.1.3	Supporto alle azioni di orientamento e tutorato in ingresso e in itinere, ai fini di ridurre il rischio di abbandono	133.477,00	324.937,00	458.414,00	/	/	/
O.1.4	Qualificare l'offerta formativa in relazione alle esigenze del territorio e del mondo produttivo, con particolare attenzione alla formazione continua	17.146.466,00	919.791,00	18.066.257,00	/	42.000,00	42.000,00
O.1.5	Promuovere l'offerta formativa a distanza e/o con metodologie innovative	1.260,00	100.900,00	102.160,00	4.694,00	608.520,00	613.214,00
O.1.6	Incentivare la mobilità internazionale degli studenti	1.575.048,00	13.000,00	1.588.048,00	/	/	/
O.1.7	Sviluppare i servizi a supporto dell'internazionalizzazione	50.000,00	107.000,00	157.000,00	/	/	/
O.1.8	Supportare l'internazionalizzazione anche attraverso la semplificazione delle procedure e all'introduzione di nuovi sistemi di certificazione digitale	/	15.000,00	15.000,00	/	/	/
Totale obiettivo 1		20.059.443,00	2.572.546,00	22.631.989,00	4.694,00	690.520,00	695.214,00
2. OBIETTIVO STRATEGICO: MIGLIORARE LA QUALITÀ DELLA RICERCA E LA SUA DIMENSIONE INTERNAZIONALE							
O.2.1	Migliorare a livello centrale i servizi di supporto per l'orientamento e la partecipazione a bandi e progetti di ricerca	1.449.408,00	829.500,00	2.278.908,00	/	/	/
O.2.2	Promuovere una formazione post lauream internazionale, con particolare riferimento ai corsi di dottorato	5.549.644,00	3.906.242,00	9.455.886,00	108.500,00	/	108.500,00
O.2.3	Ampliamento della collaborazione con gli enti di ricerca e le realtà produttive del territorio	18.178.911,00	558.660,00	18.737.571,00	124.675,00	107.800,00	232.475,00
O.2.4	Implementare opportune azioni finalizzate a garantire il corretto svolgimento del processo di Valutazione della Qualità della Ricerca (VQR)2015-2019 Gruppo di lavoro per il Monitoraggio delle attività di Ricerca e Terza Missione	/	/	/	/	/	/
O.2.5	Valorizzare i risultati della ricerca e promuoverne il trasferimento nella collettività (brevetti, start up, spin off)	3.829.342,00	3.279.156,00	7.108.498,00	201.500,00	49.650,00	251.150,00
Totale obiettivo 2		29.007.305,00	8.573.558,00	37.580.863,00	434.675,00	157.450,00	592.125,00



Codice Obiettivo	Descrizione Obiettivo	COSTI 2022			INVESTIMENTI 2022		
		CTC	SOLO COSTI	Totale	CTC	SOLO COSTI	Totale
3. OBIETTIVO STRATEGICO: SOSTENERE LO SVILUPPO DI UNA UNIVERSITÀ SOCIALMENTE RESPONSABILE							
O.3.1	Potenziare le azioni di comunicazione rivolte al territorio	85.598,00	789.700,00	875.298,00	/	70.000,00	70.000,00
O.3.2	Sviluppare accordi e convenzioni di servizi con gli enti del territorio	173.724,00	429.500,00	603.224,00	10.174,00	/	10.174,00
O.3.3	Progettazione di nuovi servizi per gli studenti o ampliamento di quelli esistenti	375.339,00	2.043.932,00	2.419.271,00	/	229.697,00	229.697,00
O.3.4	Realizzare iniziative volte ad accrescere l'academic reputation dell'Ateneo	/	430.612,00	430.612,00	/	5.000,00	5.000,00
O.3.5	Promuovere iniziative di placement e tirocini	52.000,00	131.400,00	183.400,00	/	/	/
O.3.6	Potenziare le iniziative a supporto del welfare aziendale	/	749.458,00	749.458,00	/	/	/
O.3.7	Predisposizione di un nuovo Bilancio sociale	/	/	/	/	/	/
	Totale obiettivo 3	686.661,00	4.574.602,00	5.261.263,00	10.174,00	304.697,00	314.871,00
4. OBIETTIVO STRATEGICO: ASSICURARE QUALITÀ E TRASPARENZA, SEMPLIFICAZIONE, PARTECIPAZIONE E SOSTENIBILITÀ ECONOMICA							
O.4.1	Ampliare la tipologia e i destinatari delle indagini di customer satisfaction	/	/	/	/	/	/
O.4.2	Revisione e semplificazione della regolamentazione interna	/	/	/	/	/	/
O.4.3	Migliorare l'efficienza della macchina amministrativa	/	3.345.720,00	3.345.720,00	/	55.000,00	55.000,00
O.4.4	Garantire trasparenza e integrità dell'azione amministrativa	/	235.633,00	235.633,00	/	/	/
O.4.5	Promuovere la formazione e l'aggiornamento professionale del PTA	/	371.100,00	371.100,00	/	/	/
O.4.6	Supportare il processo di definizione del fabbisogno di personale docente e TA e attuare le relative procedure concorsuali e/o di mobilità	1.931.884,00	5.698.657,00	7.630.541,00	/	/	/
O.4.7	Promuovere la digitalizzazione delle procedure amministrative	/	1.848.533,00	1.848.533,00	/	/	/
O.4.8	Promuovere la valorizzazione del personale	379.349,00	2.418.965,00	2.798.314,00	/	/	/
O.4.9	Avvio dell'attuazione delle azioni previste dal Programma di azioni positive	/	366.000,00	366.000,00	/	10.000,00	10.000,00
	Totale obiettivo 4	2.311.233,00	14.284.608,00	16.595.841,00	0,00	65.000,00	65.000,00
5. OBIETTIVO STRATEGICO: GARANTIRE INNOVAZIONE DIGITALE E SVILUPPO SOSTENIBILE							
O.5.1	Avvio digitalizzazione dei sistemi amministrativi	/	88.500,00	88.500,00	/	7.200,00	7.200,00
O.5.2	Sistemi Rete e wifi	36.516,00	328.076,00	364.592,00	684.457,00	84.000,00	768.457,00
O.5.3	Sicurezza informatica	/	736.600,00	736.600,00	/	139.500,00	139.500,00
O.5.4	Riqualificazione degli spazi per studio, ricerca e lavoro	/	286.000,00	286.000,00	6.608.063,00	4.060.250,00	10.668.313,00
O.5.5	Iniziative di efficientamento energetico e di sostenibilità	3.814,00	22.000,00	25.814,00	2.623.574,00	150.000,00	2.773.574,00
O.5.6	Supportare le azioni per promuovere la sostenibilità degli spazi	/	12.000,00	12.000,00	64.420,00	/	64.420,00
O.5.7	Garantire sicurezza e qualità degli ambienti	/	1.822.200,00	1.822.200,00	1.018.854,00	549.976,00	1.568.830,00
	Totale obiettivo 5	40.330,00	3.295.376,00	3.335.706,00	10.999.368,00	4.990.926,00	15.990.294,00
	TOTALI	52.104.972,00	33.300.690,00	85.405.662,00	11.448.911,00	6.208.593,00	17.657.504,00
O.ND	Non definito	212.618,00	90.927.563,00	91.140.181,00	1.993.417,00	10.000,00	2.003.417,00
TOTALE COMPLESSIVO		52.317.590,00	124.228.253,00	176.545.843,00	13.442.328,00	6.218.593,00	19.660.921,00



Seguono delle tabelle riassuntive che consentono il confronto tra le somme stanziati nel 2022 e nel 2021 per i macro-aggregati di costo.

PERSONALE	Finalità dello stanziamento	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
	01.Costi del personale docente e ricercatore a t.i.	49.943.571,00	52.372.788,00	2.429.217,00
02.Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD A	747.715,00	99.938,00	-647.777,00	
03.Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD B	3.009.726,00	3.892.277,00	882.551,00	
04.Costi del personale TA a t.i.	21.455.766,00	21.999.873,00	544.107,00	
05.Costi del personale TA a t.d.	248.236,00	259.516,00	11.280,00	
06.Costi Direttore Generale	204.955,00	204.955,00	0,00	
07.Costi accessori del personale	2.569.085,00	3.180.266,00	611.181,00	
08.Welfare	323.702,00	320.000,00	-3.702,00	
09.Costi CEL a tempo indeterminato	1.083.613,00	1.029.907,00	-53.706,00	
10.Commissioni concorso	221.767,00	217.006,00	-4.761,00	
11.Formazione al personale	305.500,00	400.100,00	94.600,00	
12.Costi e ricavi comuni	495.875,00	503.312,00	7.437,00	
13.Missioni	166.000,00	187.000,00	21.000,00	
Totale	80.775.511,00	84.666.938,00	3.891.427,00	

DIDATTICA - SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Finalità dello stanziamento	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
	Attività CDL professioni sanitarie	735.000,00	0,00	-735.000,00
Borse Dottorato	3.425.773,00	3.922.242,00	496.469,00	
Costi per sostegno agli studenti	589.945,00	518.585,00	-71.360,00	
Costi post lauream	183.500,00	415.400,00	231.900,00	
Didattica ex AFC	147.703,00	105.863,00	-41.840,00	
Didattica sostitutiva	741.341,00	762.285,00	20.944,00	
Orientamento in entrata	167.500,00	122.500,00	-45.000,00	
Orientamento studenti in uscita	140.000,00	152.000,00	12.000,00	
Servizi e ausili per personale e studenti con disabilità	84.000,00	71.000,00	-13.000,00	
Servizi vari	42.000,00	86.048,00	44.048,00	
Corso di laurea in Odontoiatria	130.000,00	133.971,00	3.971,00	
Laboratori didattici	277.300,00	236.800,00	-40.500,00	
Tutor	83.350,00	205.437,00	122.087,00	
Scuole di specializzazione	322.280,00	533.510,00	211.230,00	
Totale	7.069.692,00	7.265.641,00	195.949,00	

RICERCA	Finalità dello stanziamento	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
	Accordi internazionali	30.000,00	61.500,00	31.500,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.060.503,00	3.292.636,00	232.133,00	
Divulgazione scientifica	185.600,00	189.500,00	3.900,00	
Fondo ricerca di Ateneo - FRA	500.000,00	800.000,00	300.000,00	
Ospitalità	25.000,00	25.000,00	0,00	
Servizi bibliotecari	927.090,00	808.000,00	-119.090,00	
Servizi supporto e valutazione della ricerca	315.000,00	80.000,00	-235.000,00	
Servizi trasferimento conoscenza	142.300,00	95.000,00	-47.300,00	
Trasferimento tecnologico	115.500,00	105.500,00	-10.000,00	
Totale	5.300.993,00	5.457.136,00	156.143,00	

FONDI	Finalità dello stanziamento	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
	Fondo oneri e rischi	110.000,00	210.000,00	100.000,00
FONDO RISERVA	750.000,00	0,00	-750.000,00	
FONDO SICUREZZA	100.000,00	100.000,00	0,00	
FONDO SVALUTAZIONE	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	
Riversamenti al Bilancio dello Stato	219.386,00	219.386,00	0,00	
Totale	2.479.386,00	1.829.386,00	-650.000,00	



SERVIZI GENERALI	Finalità dello stanziamento	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
	Acquisto beni e materiali di consumo	469.500,00	502.000,00	32.500,00
Altri costi	23.500,00	301.400,00	277.900,00	
Assicurazioni	224.500,00	232.000,00	7.500,00	
Automezzi	63.760,00	32.600,00	-31.160,00	
Fitti passivi	79.698,00	70.700,00	-8.998,00	
Gestione beni museali	30.000,00	200.000,00	170.000,00	
Gestione patrimonio immobiliare	243.500,00	238.500,00	-5.000,00	
Interessi e altri oneri finanziari	587.956,00	545.410,00	-42.546,00	
Manutenzione aree verdi	127.000,00	162.500,00	35.500,00	
Manutenzione attrezzature	71.800,00	43.004,00	-28.796,00	
Manutenzione impianti	5.635.608,00	5.829.621,00	194.013,00	
Manutenzione mobili e arredi	50.700,00	79.200,00	28.500,00	
Manutenzione ordinaria immobili	820.800,00	1.200.300,00	379.500,00	
Noleggi	110.000,00	196.798,00	86.798,00	
Portierato	2.125.960,00	2.663.667,00	537.707,00	
Pulizie e trasloco	3.802.446,00	3.862.158,00	59.712,00	
Servizi informatici e licenze software	2.956.202,00	3.012.903,00	56.701,00	
Servizi postali	59.798,00	60.800,00	1.002,00	
Smaltimento rifiuti	224.500,00	229.500,00	5.000,00	
Sorveglianza e custodia	772.960,00	989.871,00	216.911,00	
Studi di fattibilità	151.500,00	196.500,00	45.000,00	
Tasse	920.432,00	906.652,00	-13.780,00	
Telefonia	63.000,00	87.000,00	24.000,00	
Utenze	470.700,00	445.000,00	-25.700,00	
Servizi Stabulario, Microscopia, Spettrometria	543.400,00	497.301,00	-46.099,00	
Costi generali dipartimenti	464.402,00	402.660,00	-61.742,00	
Spese esami di stato/ammissione	39.084,00	3.300,00	-35.784,00	
Totale	21.132.706,00	22.991.345,00	1.858.639,00	

SERVIZI ISTITUZIONALI	Finalità dello stanziamento	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
	Contributi e quote associative	829.236,00	789.379,00	-39.857,00
Eventi istituzionali	24.000,00	248.800,00	224.800,00	
Organi e incarichi istituzionali	567.666,00	510.366,00	-57.300,00	
Promozione dell'Ateneo	196.410,00	260.000,00	63.590,00	
Servizi di comunicazione d'Ateneo	15.000,00	15.000,00	0,00	
Altri servizi	278.252,00	194.262,00	-83.990,00	
Servizi Internal Audit	320,00	0,00	-320,00	
Totale	1.910.884,00	2.017.807,00	106.923,00	



Le tabelle che seguono espongono i budget costi assegnati alle diverse Unità Organizzative dell'Ateneo, evidenziando i budget 2022 confrontati con il 2021.

Per alcuni settori dell'Amministrazione Centrale, i dati non sono confrontabili per effetto della riorganizzazione funzionale degli uffici con la quale le attività di alcuni uffici sono state ridefinite e riallocate in diverse strutture.

Si fa presente il budget per la didattica sostitutiva era allocato per intero nell'area Ricerca e Didattica per quanto riguarda il budget 2021; a partire dal 2022, le quote relative ai Dipartimenti che fanno da pilota alla sperimentazione del relativo nuovo flusso gestionale (Scienze Politiche e Scienze Mediche) trovano allocazione nei relativi budget dipartimentali.

AMMINISTRAZIONE CENTRALE	Finalità dello stanziamento	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
	Area Ricerca e didattica	915.000,00	369.000,00	-546.000,00
Ateneo Comune	2.346.386,00	2.354.285,00	7.899,00	
Internal Audit	320,00	320,00	0,00	
Settore Infrastrutture informatiche e telematiche	449.874,00	428.876,00	-20.998,00	
Settore Organizzazione servizi, Supporto utenti e Autenticazione	918.040,00	893.300,00	-24.740,00	
Settore Sistemi Informativi	1.486.788,00	1.533.028,00	46.240,00	
Settore Manutenzioni e servizi interni	3.261.418,00	0,00	-3.261.418,00	
Settore Servizi tecnici	5.852.608,00	0,00	-5.852.608,00	
Settore Manutenzioni e Opere	0,00	1.405.404,00	1.405.404,00	
Settore Impianti e Sicurezza	0,00	5.423.906,00	5.423.906,00	
Settore Patrimonio e provveditorato	6.731.746,00	9.904.871,00	3.173.125,00	
Settore Servizi agli studenti e alla didattica	3.735.273,00	551.748,00	-3.183.525,00	
Settore Servizi al personale	3.334.162,00	83.742.468,00	80.408.306,00	
Settore Servizi economico finanziari	78.681.535,00	0,00	-78.681.535,00	
Settore Contabilità	0,00	708.670,00	708.670,00	
Settore Bilancio e Fiscalità	0,00	1.402.300,00	1.402.300,00	
Settore Servizi alla ricerca e Rapporti con il territorio	1.185.500,00	2.038.459,00	852.959,00	
Settore Servizi amministrativi generali	1.421.102,00	761.766,00	-659.336,00	
Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze - SBA	4.410.993,00	4.527.636,00	116.643,00	
Unità di staff Comunicazione e Relazioni esterne	553.822,00	625.812,00	71.990,00	
Unità di Staff Dottorati di ricerca	0,00	3.846.717,00	3.846.717,00	
Servizio Relazioni internazionali	0,00	140.100,00	140.100,00	
Unità di staff Organi accademici	141.000,00	120.900,00	-20.100,00	
Unità di staff Orientamento	0,00	122.500,00	122.500,00	
Unità di staff Qualità Statistica e Valutazione	14.100,00	51.800,00	37.700,00	
Unità di staff Servizio di prevenzione e protezione	30.000,00	39.000,00	9.000,00	
Unità di staff Ufficio Legale	101.500,00	200.950,00	99.450,00	
Totale	115.571.167,00	121.193.816,00	5.622.649,00	

DIPARTIMENTI	Finalità dello stanziamento	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
	Area Ricerca e Didattica	889.044,00	788.077,00	-100.967,00
Fisica	116.216,00	74.330,00	-41.886,00	
Ingegneria e Architettura	177.830,00	146.300,00	-31.530,00	
Matematica e Geoscienze	118.450,00	130.050,00	11.600,00	
Scienze Chimiche e Farmaceutiche	166.800,00	166.650,00	-150,00	
Scienze della Vita	694.150,00	626.876,00	-67.274,00	
Scienze Economiche	96.424,00	76.590,00	-19.834,00	
Scienze Giuridiche	98.575,00	126.275,00	27.700,00	
Scienze Politiche e Sociali	47.766,00	100.287,00	52.521,00	
Studi Umanistici	201.520,00	193.907,00	-7.613,00	
Scienze mediche	563.780,00	605.095,00	41.315,00	
Totale	3.170.555,00	3.034.437,00	-35.151,00	

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2022

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2022.

Si precisa che, per ciascuna voce, verranno presentati e commentati nel dettaglio esclusivamente i dati della gestione non progettuale, in quanto ritenuta la più rilevante ai fini della verifica dell'equilibrio economico sostanziale dell'Ateneo.

5.1 PROVENTI OPERATIVI

La stima dei proventi operativi 2022 somma ad Euro 125.054.659,00 (Euro 120.298.938,00 nel 2021) ed è così articolata:

PROVENTI OPERATIVI	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
I.PROVENTI PROPRI	19.739.945,00	21.569.973,00	1.830.028,00
II.CONTRIBUTI	99.740.457,00	102.693.855,00	2.953.398,00
III.PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV.PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	818.536,00	790.831,00	- 27.705,00
VI.VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII.INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
Totale	120.298.938,00	125.054.659,00	4.755.721,00

La differenza di Euro 1.830.028,00 che si evidenzia dalla comparazione del dato 2022 con il 2021, in relazione alla voce "Proventi propri", è da attribuirsi come di seguito specificato (importi arrotondati):

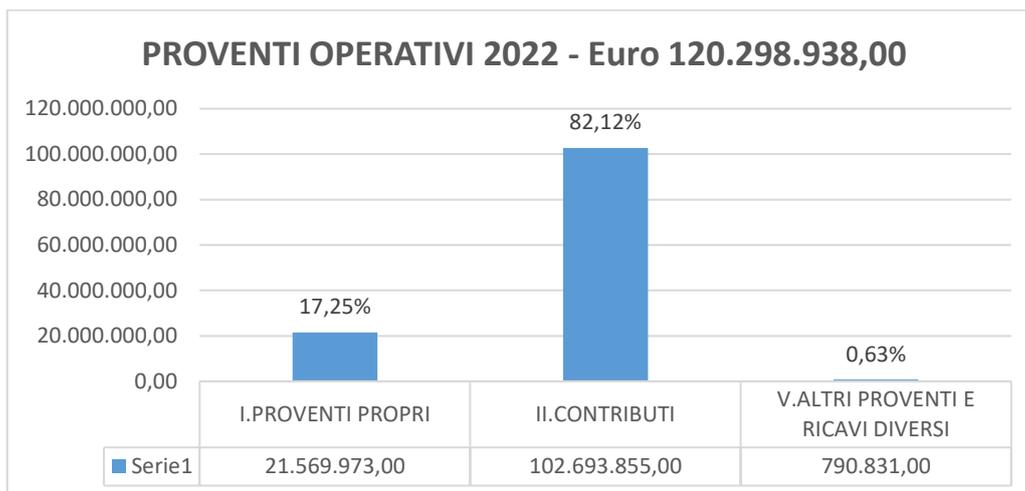
- Euro 650.000,00 alla maggior previsione di contributi per corsi di laurea magistrale e ciclo unico
- Euro 850.000,00 alla maggior previsione di contributi per scuole di specializzazione
- Euro 335.000,00 alla maggior previsione di contributi per corsi singoli e contributi degli iscritti al PF24 CFU e al TFA sostegno, quest'ultimo non previsto in fase di redazione Budget 2021

La differenza di Euro 2.953.398,00 che si evidenzia dalla comparazione del dato 2022 con il 2021, in relazione alla voce "Contributi", è da attribuirsi sostanzialmente alla maggior previsione per FFO.

La previsione FFO per l'anno 2022 è stata calcolata senza applicazione di alcuna riduzione sulla somma di quota base, quota premiale e intervento perequativo rispetto all'assegnazione 2021, in analogia a quanto fatto in fase di previsione Budget per l'anno 2021; è stato previsto, altresì, l'incremento di Euro 1.764.000,00 per effetto delle disposizioni contenute nell' art.104 "Misure a sostegno della ricerca" del "Disegno di Legge di bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024".

Si rimanda al paragrafo del FFO per il relativo commento.

Sempre in relazione alla comparazione dato anno 2022 con dato anno 2021, voce "contributi" assegnazione FFO, l'ulteriore differenza è derivante dalla somma algebrica tra l'importo di Euro 2.341.639,00, relativa alla nuova assegnazione nel 2022 per piano straordinario 2020 reclutamento ricercatori art. 24, c.3, l. b) L. 240/2010 (DM 856/2020), e la minor assegnazione di Euro 1.154.000,00 relativa al costo per sostegno passaggio a regime scatti biennali.



A. I. PROVENTI PROPRI

La voce compendia tutti i ricavi relativi alla contribuzione studentesca per i corsi di primo e secondo livello e Post lauream, nonché i proventi per prestazioni da svolgersi per conto terzi.

I. PROVENTI PROPRI	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
1) Proventi per la didattica	19.687.245,00	21.518.473,00	1.831.228,00
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-
4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza	52.700,00	51.500,00	-1.200,00
Totale	19.739.945,00	21.569.973,00	1.830.028,00

A.I.1.a) Proventi per la didattica da studenti

A) I. 1. a) Proventi per la didattica da studenti	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Contributi I e II livello	18.177.233,00	18.828.383,00	651.150,00
Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea I e II livello 9/12 a.a. 2021/2022 + 3/12 a.a. 2022/2023	10.502.583,00	10.655.034,00	152.451,00
Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea magistrale e ciclo unico 9/12 a.a. 2021/2022 + 3/12 a.a. 2022/2023	7.092.150,00	7.583.770,00	491.620,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	250.000,00	237.119,00	- 12.881,00
Tassa esame di ammissione	170.000,00	202.460,00	32.460,00
Tassa esame di Stato	162.500,00	150.000,00	- 12.500,00
Contributi post lauream	1.507.875,00	2.690.000,00	1.182.125,00
Contributi per corsi di dottorato	96.000,00	112.500,00	16.500,00
Contributi per corsi di perfezionamento	10.000,00	10.000,00	-
Contributi per corsi master	245.000,00	237.000,00	- 8.000,00
Contributi per scuole di specializzazione	1.058.750,00	1.907.500,00	848.750,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	5.000,00	5.000,00	-
Contributi corrisposti corsi singoli	93.125,00	83.000,00	- 10.125,00
Contributi iscritti al PF24 cfu e al TFA sostegno	-	335.000,00	335.000,00
Ricavi e rimborsi da esterni	2.137,00	90,00	- 2.047,00
Contributo per duplicati (student card, diploma)	2.137,00	90,00	- 2.047,00
Totale	19.687.245,00	21.518.473,00	1.831.228,00

La procedura di stima per la contribuzione studentesca (Euro 21.518.473,00) tiene conto che nell'esercizio considerato rientrano:

- i 9/12 dell'a.a. 2021/2022

- i 3/12 dell'a.a. 2022/2023

Per l'esercizio 2022 si prevede un fatturato totale netto per i corsi di laurea di primo e secondo livello pari ad Euro 18.238.804,00 al netto delle indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea e tasse esami.

Per quanto attiene ai proventi dalle tasse e dai contributi studenteschi, la disciplina prevista per l'a.a. 2021/2022 non ha subito sostanziali modifiche rispetto a quella per l'a.a. 2020/2021.

La tassazione è uguale per tutti i corsi di studio.

Il contributo onnicomprensivo annuo è determinato in maniera progressiva rispetto al valore ISEE (ferma restando l'eventuale possibilità di riduzioni ed esoneri cui lo studente abbia diritto).

Il valore ISEE oltre il quale si applica la tassa massima è 70.000,00 euro.

La seguente tabella espone in sintesi il metodo di calcolo del contributo onnicomprensivo annuo:

Residenti in Italia	Contributo onnicomprensivo
ISEE da 0 a 25.000,00	0
ISEE da 25.000,01 a 70.000,00	(ISEE meno 25.000,00) moltiplicato 0,051 Euro + 272,00 Euro
ISEE oltre 70.000,00	2.567,00 Euro
Residenti all'estero	Contributo onnicomprensivo
	300,00 Euro

Il calcolo si applica agli studenti che si trovino nelle seguenti situazioni:

- immatricolati al primo anno di corso;
- per i già iscritti a questo Ateneo da un numero di anni non superiore alla durata normale del corso aumentata di uno (esempio: Durata normale del corso di attuale iscrizione = 3 anni, iscrizione in questo Ateneo massimo 4 anni);
- per chi si iscrive al secondo anno di corso: aver conseguito entro il 10 agosto dell'anno almeno 10 crediti formativi universitari;
- per chi si iscrive ad anni di corso successivi al secondo: aver conseguito, nei dodici mesi antecedenti il 10 agosto, almeno 25 crediti formativi.

Se non ci si trova in alcuna di queste situazioni, gli studenti pagano il contributo onnicomprensivo secondo lo schema seguente:

Residenti in Italia	Contributo onnicomprensivo
ISEE da 0 a 25.000,00	200,00
ISEE da 25.000,01 a 30.000,00	(ISEE meno 25.000,00) moltiplicato 0,0341 Euro + 409,20 Euro
ISEE da 30.000,01 a 70.000,00	(ISEE meno 25.000,00) moltiplicato 0,0561 Euro + 579,70 Euro
ISEE oltre 70.000,00	2.823,70 Euro
Residenti all'estero	Contributo onnicomprensivo
	330,00 Euro

Il contributo complessivo corrisposto da coloro che chiedono un duplicato (student card; diploma) è stato praticamente azzerato rispetto al precedente (stimato in Euro 2.137,00), considerato che la dematerializzazione della student card implica che non verranno più ristampate le tessere smarrite o rubate.

Si segnala che una specifica quota del FFO viene attribuita all'Università a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca derivante dall'applicazione della normativa vigente. Si rimanda al successivo commento del FFO.

L'**indennità di mora** da questo anno ha una nuova fasciazione:

Indennità di mora per pagamenti o atti tardivi fino a 30 giorni	30,00 euro
Indennità di mora per pagamenti o atti tardivi da 31 a 45 giorni	60,00 euro
Indennità di mora per pagamenti o atti tardivi superiori a 45 giorni	100,00 euro

In relazione alla tassa esame di ammissione (Euro 202.460,00), contributo corrisposto da coloro che si iscrivono ai concorsi per l'accesso ai corsi a numero programmato, si è optato di stimare un aumento rispetto alla previsione 2021, dovuto dall'attivazione di un nuovo corso magistrale ad accesso programmato e al contributo per iscrizione al concorso TFA sostegno.

In relazione alla **tassa esame di Stato**, nel 2022 si prevede un'entrata inferiore a quella prevista lo scorso anno (Euro 162.500,00) e precisamente di Euro 150.000,00. La stima più bassa è dovuta al fatto che l'abilitazione all'esercizio della professione di medico chirurgo si consegue, a partire dal 2020, all'interno del corso di laurea e quindi sui 800 candidati che annualmente conseguivano l'abilitazione va detratto un numero stimato di 200 medici. Pertanto il calcolo si basa su 600 candidati stimati per un importo di Euro 250,00 pro capite.

I contributi corrisposti dagli studenti iscritti ai **corsi di dottorato** di ricerca sono stati calcolati tenendo conto di quanto prevede l'Avviso tasse e contributi studenteschi per l'a.a. 2021/2022. Segnatamente, ai sensi dell'articolo 4 dell'Avviso, tali studenti, se "beneficiari di borsa di dottorato, pagano un contributo onnicomprensivo di 300,00 euro". Coloro che, invece, non beneficiano della borsa di dottorato (o che vi hanno rinunciato) "non pagano il contributo onnicomprensivo".

Considerato che, sulla base delle risorse disponibili, ivi comprese quelle derivanti dal Piano Operativo Nazionale (PON), nel ciclo di dottorato attivato nel 2021 dovrebbero essere assegnate 375 borse, si può preventivare per l'anno 2022 un ricavo da contributi pari ad Euro 112.500,00.

Per i **corsi di perfezionamento e alta formazione** si stima un'entrata da tasse di Euro 10.000,00. L'importo è stato calcolato ipotizzando l'attivazione di due corsi con un numero minimo di dieci iscritti e una contribuzione di Euro 500,00 pro capite.

In relazione ai contributi per **corsi di master** (Euro 237.000,00), si segnala che per l'anno 2021/2022 sono stati approvati 23 corsi di master (rispetto ai 15 dell'anno precedente).

Tuttavia, alla data di stesura del presente documento, sei corsi sono stati disattivati a causa del mancato raggiungimento del numero minimo di iscrizioni (Chirurgia isteroscopica; Chirurgica oncoplastica della mammella; Management sanitario a pazienti stomizzati e incontinenti; Salute riproduttiva delle donne straniere; Infermieristica di comunità e di ambito geriatrico; Produzione e gestione industriale 4.0).

Un corso, pur non raggiungendo ad oggi il numero minimo di iscrizioni, verrà comunque attivato, garantendo l'equilibrio del piano finanziario (Disabilità visiva e tiflogia).

Considerata, quindi, l'attivazione di 17 master, il fatturato previsto calcolato in base al numero minimo di iscrizioni è pari ad Euro 237.000,00.

A tale importo deve aggiungersi il contributo di Fondazione Illy, pari a Euro 15.000,00, nell'ambito della specifica convenzione per la gestione del master in Economia e scienza del caffè, che, a differenza dello scorso anno, sarà attivato per il 2021/22 presso questo Ateneo.

In relazione alle **scuole di specializzazione**, anche per l'anno 2022 è confermato un incremento di nuovi contratti di formazione specialistica che passano da 209 dello scorso anno (a.a. 2019/2020) a 254 (a.a. 2020/21).

Si stima quindi un'entrata da tasse per 1.435.000,00 Euro, calcolati sulla contribuzione massima di 1.750,00 euro per 820 studenti iscritti alle scuole di specializzazione medica.

Per le scuole di specializzazione di area non medica, considerata l'attivazione di due nuove scuole (Farmacologia e tossicologia clinica e Virologia e microbiologia) si stima un'entrata di ulteriori 157.500,00 euro per 105 specializzandi delle scuole non mediche, calcolato su una contribuzione media di 1.500,00 Euro. L'importo di Euro 315.000,00, relativo ai posti aggiuntivi per le scuole di specializzazione, deriva dal finanziamento della Regione FVG (12 contratti) e dalle convenzioni con le Aziende Sanitarie delle province autonome di Trento (1 contratto) e Bolzano (1 contratto).

Per quanto riguarda i contributi corrisposti da chi si iscrive a **corsi singoli**, si è optato per una previsione fatta per l'anno 2022 di Euro 83.000,00, circa Euro 10.000,00 in meno rispetto al 2021 in quanto non rilevano più come corsi singoli quelli del Percorso formativo 24 CFU della c.d. formazione insegnanti, perché tale percorso viene disciplinato in modo differente.

Per quanto attiene ad altri contributi di iscrizione si rileva che il **Percorso 24 CFU** è attivato per il 2021/22 (ottobre 2021 - giugno 2022) e il **Percorso TFA Sostegno** (VI edizione, a.a. 2020/21) si svolgerà da dicembre 2021 a luglio 2022.

Al momento è possibile prevedere che il Percorso 24 CFU si svolgerà anche nell'a.a. 2022/23, mentre è difficile prevedere l'attivazione per il prossimo anno del TFA Sostegno.

Per questi corsi si prevedono i seguenti ricavi per il 2022:

Percorso 24 CFU – ricavo previsto Euro 35.000,00 (100 iscritti a 350 euro pro capite – importo medio tassa stimato);

TFA Sostegno – ricavo previsto Euro 300.000,00 (100 iscritti a 3.000,00 euro).

Infine, si richiama il D.P.R. n. 306/1997, così come modificato dal Decreto Legge n. 95/2012 convertito dalla Legge n. 135/2012, il quale stabilisce che il rapporto tra il gettito da contribuzione studentesca (non computando gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti iscritti oltre a durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello) per i corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi, e il Fondo di Finanziamento Ordinario, non debba superare il limite del 20%.

Segue tabella di determinazione del rapporto in parola con riferimento alla previsione per l'esercizio 2022.

Verifica del limite previsto dal DPR 306/97		
a)	Fondo di Finanziamento Ordinario 2022	98.636.962
b)	Tasse e Contributi Corsi I e II livello al netto dei rimborsi	18.238.804
c)	Tasse e contributi studenti fuori corso	4.512.280
d)	Tasse e contributi al netto dei rimborsi e degli studenti fuori corso	13.726.524
Rapporto percentuale Tasse/FFO anno 2022		13,92%

A.I.2 Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La voce concerne i proventi derivanti dall'attività di ricerca fornita dall'Ateneo su espressa richiesta da parte di soggetti terzi, non è stato previsto a budget 2022 alcun importo sulle unità analitiche (UA) trattandosi di somme che verranno registrate su progetti cost to cost.

A.I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

La voce concerne i proventi relativi all'attività di ricerca istituzionale finanziata da MIUR, UE, Enti Pubblici e privati a fronte della sottoscrizione di specifici contratti e convenzioni. Questa voce è alimentata esclusivamente dall'attività di ricerca gestita dai dipartimenti attraverso i progetti e non è stata fatta alcuna previsione per il 2022 sulle unità analitiche (UA), trattandosi di somme che verranno registrate su progetti cost to cost.

A.I.4 Proventi da attività di trasferimento conoscenza

A) I. 4. Proventi da attività di trasferimento conoscenza	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Attività editoriale per conto terzi	20.000,00	20.000,00	-
Prestazioni routinarie per conto terzi: Ricavi da utilizzo Stabulario da parte di Enti e ditte	20.000,00	30.000,00	10.000,00
Prestazioni routinarie per conto terzi: Ricavi da utenti esterni	700,00	1.500,00	800,00
Altri servizi per conto terzi: test d'ingresso proposti da CISIA	12.000,00	-	- 12.000,00
Totale	52.700,00	51.500,00	- 1.200,00

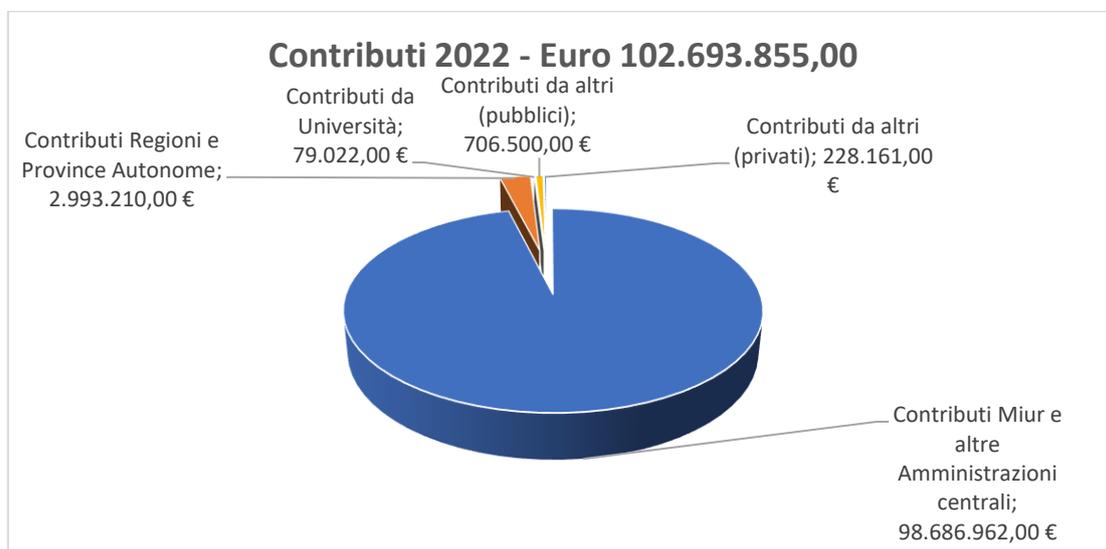
La voce compendia i ricavi dell'attività editoriale da svolgere per conto terzi da parte del Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze – SBA, nonché le prestazioni per conto terzi da effettuarsi da parte del Dipartimento di Scienze della Vita in relazione all'utilizzo dello Stabulario ed ulteriori prestazioni dei Dipartimenti nei confronti di utenti esterni.

Per quel che concerne i test d'ingresso proposti da CISIA si rimanda per il relativo commento al punto A.II.7. Contributi da altri (privati).

A.II. CONTRIBUTI

La voce compendia tutte le assegnazioni a titolo di contributi, finalizzati o non, destinate alla copertura dei costi d'esercizio. La quota più rilevante è quella relativa ai "Contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali" che ricomprende il Fondo di Finanziamento Ordinario di Ateneo.

II.CONTRIBUTI	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	94.880.829,00	98.686.962,00	3.806.133,00
2. Contributi Regioni e Province Autonome	3.921.280,00	2.993.210,00	-928.070,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	25.100,00	79.022,00	53.922,00
6. Contributi da altri (pubblici)	730.779,00	706.500,00	-24.279,00
7. Contributi da altri (privati)	182.469,00	228.161,00	45.692,00
Totale	99.740.457,00	102.693.855,00	2.953.398,00



A.II.1. Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali

A) II. 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
FFO	89.948.326,00	94.947.962,00	4.999.636,00
Quota base+premiata+perequativo	81.005.939,00	83.352.902,00	2.346.963,00
Consolidamento in quota base 2022 piani straordinari	-	2.564.881,00	2.564.881,00
Quota base consolidamento piano straordinario associati 2011,2012,2013	1.757.747,00	-	- 1.757.747,00
Piano straordinario 2016 chiamata professori I fascia (DI 242/2016)	161.958,00	-	- 161.958,00
Piano straordinario 2016 reclutamento ricercatori (DM 78/2016)	645.176,00	-	- 645.176,00
Piano straordinario 2018 reclutamento ricercatori art.24, c.3, l. B) L.240/2010 (DM 168/2018)	879.310,00	879.310,00	-
Piano straordinario 2019 reclutamento ricercatori art.24, c. 3, l. B) L.240/2010 (DM 204/2019)	1.114.474,00	1.114.474,00	-
Piano straordinario progressione carriera ricercatori T.I.in possesso abilitaz.scientif.naz. (DM 364/2019)	129.200,00	129.200,00	-
Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori TI in possesso di abilitazione scientifica nazionale (Decreto 84/2020)	-	113.531,00	113.531,00
Piano straordinario progressione carriera ricercatori T.I.in possesso abilitaz.scientif.naz. (DM 561/2021)	-	116.054,00	116.054,00
Piano straordinario 2020 reclutamento ricercatori art. 24, c.3, l. b) L. 240/2010 (DM 83/2020)	1.200.996,00	1.200.996,00	-
Piano straordinario 2020 reclutamento ricercatori art. 24, c.3, l. b) L. 240/2010 (DM 856/2020)	-	2.341.639,00	2.341.639,00
Costo stimato per sostegno passaggio a regime scatti biennali	1.689.000,00	535.000,00	- 1.154.000,00
Minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) L.232/2016	1.100.000,00	978.000,00	- 122.000,00
Minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) ulteriore minor gettito		1.348.000,00	1.348.000,00
Interventi per studenti diversamente abili e DSA	71.280,00	84.830,00	13.550,00
Tutor DM 198	116.246,00	116.246,00	-
Sostegno e gestione rete GARR	77.000,00	72.899,00	- 4.101,00
FFO - Contributo per Post lauream	2.400.000,00	2.589.000,00	189.000,00
Contributo MIUR per post lauream	2.400.000,00	2.589.000,00	189.000,00
Programmazione triennale	800.000,00	1.100.000,00	300.000,00
Quota Programmazione triennale	800.000,00	1.100.000,00	300.000,00
Utilizzo Risconti passivi	1.732.503,00	50.000,00	- 1.682.503,00
PRO 3 2016-2018 per RTDA	347.208,00	-	- 347.208,00
Risconti da finanziamento post lauream	-	-	-
Risconti da no tax area (DM 234/2020)	1.385.295,00	-	- 1.385.295,00
Risconti su programmazione triennale per internazionalizzazione	-	50.000,00	50.000,00
Totale	94.880.829,00	98.686.962,00	3.806.133,00

Nella categoria in esame sono iscritti i trasferimenti provenienti dal MIUR e da altri Ministeri.

Il **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)** costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio.

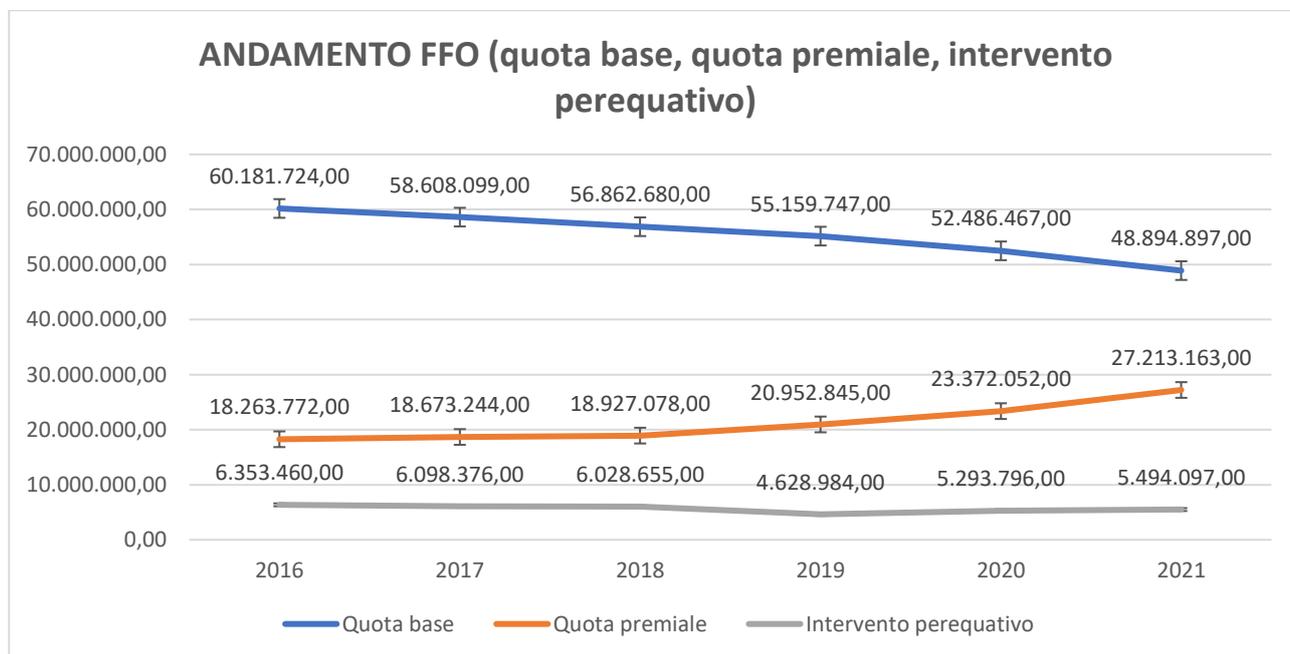
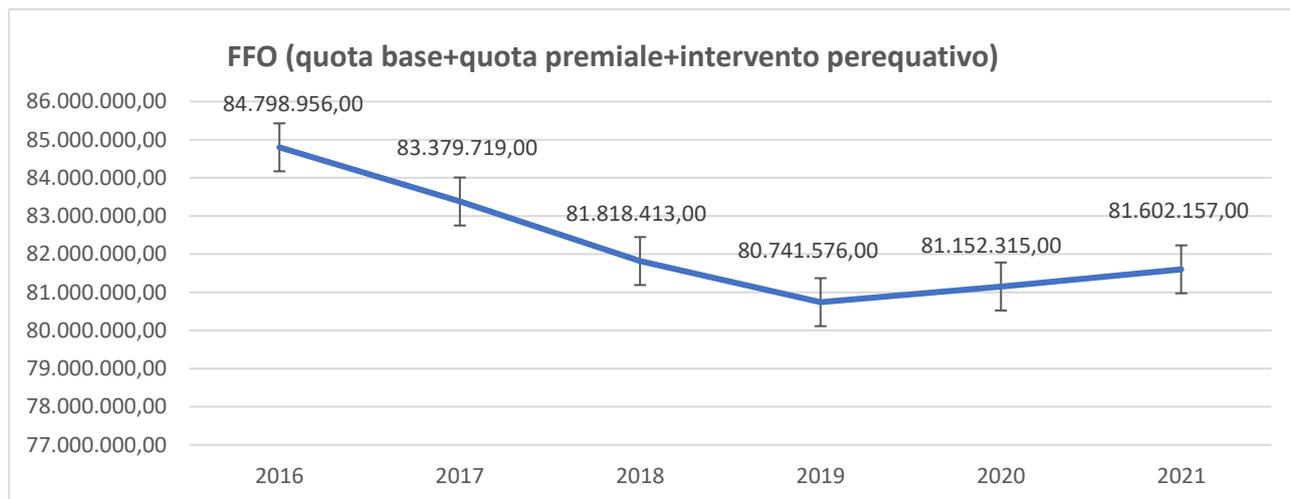
Nella seguente tabella si propone una sintesi delle assegnazioni per quota base, quota premiata e intervento perequativo a partire dall'anno 2015 fino all'anno 2020 con l'evidenza dell'ipotesi Budget 2022:

FFO	ASSEGNAZIONI MINISTERIALI						IPOTESI BUDGET 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
ANNO	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Quota base	60.181.724,00	58.608.099,00	56.862.680,00	55.159.747,00	52.486.467,00	48.894.897,00	50.645.642,00
Quota premiata	18.263.772,00	18.673.244,00	18.927.078,00	20.952.845,00	23.372.052,00	27.213.163,00	27.213.163,00
Intervento perequativo	6.353.460,00	6.098.376,00	6.028.655,00	4.628.984,00	5.293.796,00	5.494.097,00	5.494.097,00
TOTALE	84.798.956,00	83.379.719,00	81.818.413,00	80.741.576,00	81.152.315,00	81.602.157,00	83.352.902,00
Differenza con anno precedente	-1.382.331,00	-1.419.237,00	-1.561.306,00	-1.076.837,00	410.739,00	449.842,00	1.750.745,00
Scarto %	-1,60%	-1,67%	-1,87%	-1,32%	0,51%	0,55%	2,15%

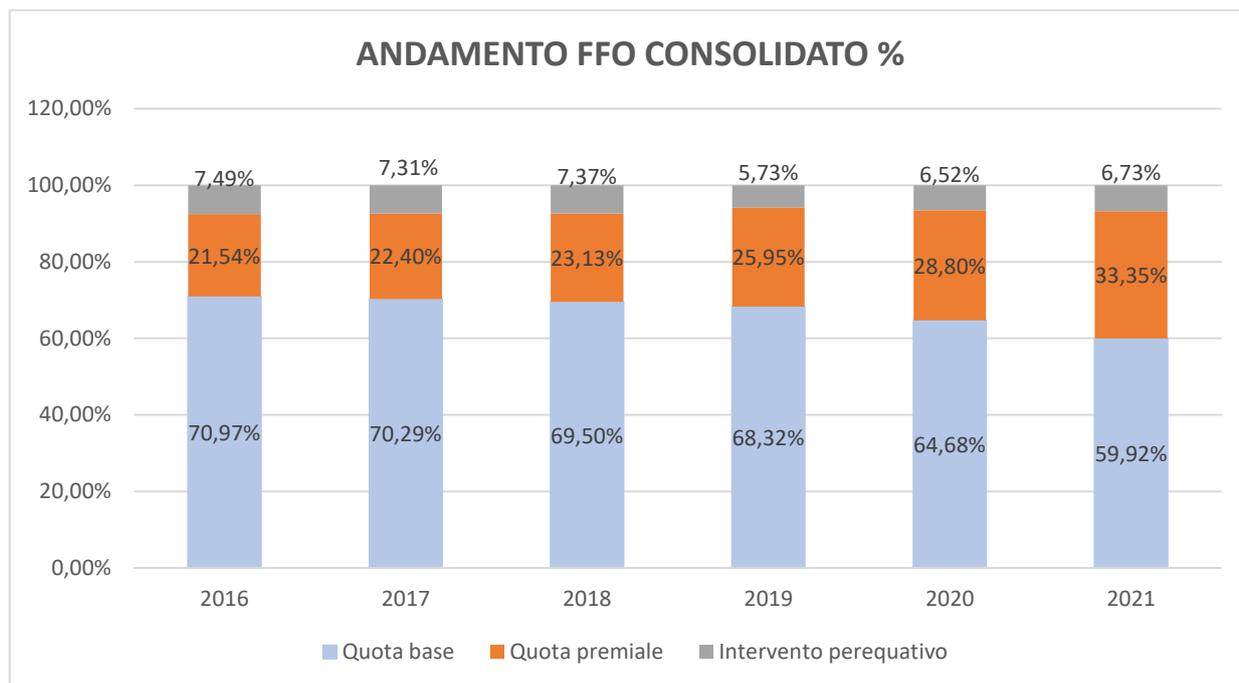
Per permettere un raffronto con gli anni precedenti, non è stata inserita l'assegnazione di Euro 2.564.881,00, prevista a partire dall'anno 2021, relativa al consolidamento dei vecchi piani straordinari nella quota base; di seguito se ne riporta l'elenco:

- Euro 1.757.747,00 - Piano associati 2011, 2012 e 2013
- Euro 161.958,00 - Piano straord.2016 per chiamata prof. di I fascia (D.Intermin. 242/2016)
- Euro 645.176,00 - Piano straord.2016 per reclutamento ricercatori (DM 78/2016)

Segue rappresentazione grafica delle assegnazioni Ministeriali dal 2016 al 2021:



Il trend dell'andamento delle assegnazioni ministeriali per FFO all'Università degli studi di Trieste evidenzia una riduzione della quota base del finanziamento, per contro si evidenzia l'incremento dell'assegnazione relativa alla quota premiale attribuita sulla base dei risultati conseguiti nella Valutazione della qualità della ricerca, in base alla Valutazione delle politiche di reclutamento e in base agli indicatori di risultato di cui ai DM relativi alle linee generali di indirizzo del triennio di riferimento.



La previsione per il 2022 del Fondo di Finanziamento Ordinario – FFO (quota base+premiabile+intervento perequativo), viene stimata in Euro 85.917.783,00, comprensiva dell’assegnazione per Euro 2.564.881,00 relativa al consolidamento dei vecchi piani straordinari nella quota base.

Per l’anno 2022 non è stata prevista alcuna riduzione rispetto all’assegnazione dell’anno precedente, analogamente a quanto stabilito con DM 1059 del 9 agosto 2021 per l’assegnazione FFO 2021, vista la situazione di emergenza COVID.

La previsione della quota base è stata aumentata di Euro 1.260.000,00 con riferimento alle disposizioni degli artt.103 “Misure per il rilancio e la competitività del sistema della formazione superiore” e 104 “Misure a sostegno della ricerca” del “Disegno di Legge di bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024” che prevedono:

1. Art.103 comma 1 lettera b che prevede una dotazione complessiva di 50 milioni di euro a decorrere dall’anno 2022 finalizzati alla valorizzazione del personale tecnicoamministrativo delle università statali in ragione delle specifiche attività svolte nonché del raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell’ambito della didattica, ricerca e terza missione; per quanto riguarda l’Ateneo è stata iscritta la previsione di Euro 630.000,00 per l’anno 2022;
2. Art. 104 comma 3 l’istituzione di un apposito fondo denominato “Fondo italiano per le scienze applicate”, al fine di promuovere la competitività del sistema produttivo nazionale attraverso la valorizzazione della ricerca industriale e dello sviluppo sperimentale, con una dotazione complessiva di 50 milioni di Euro per l’anno 2022, di 150 milioni di Euro per l’anno 2023, di 200 milioni di Euro per l’anno 2024 e di 250 milioni a decorrere dall’anno 2025; per quanto riguarda l’Ateneo è stata iscritta la previsione di Euro 630.000,00 per l’anno 2022.

Sono stati inoltre prudenzialmente stimati in Euro 500.000,00 i maggiori ricavi a copertura degli oneri Covid in previsione del prolungamento dello stato di emergenza.

Si sottolinea il carattere di previsionalità della stima del FFO, effettuato in mancanza di informazioni certe provenienti dal Ministero che, come per gli anni precedenti, saranno disponibili solo ad esercizio inoltrato e che, nei due anni precedenti, hanno comportato l’assegnazione di un maggior contributo rispetto a quello

previsto in fase di redazione del Budget; l'Ateneo provvederà nel corso dell'esercizio 2022 ad effettuare delle verifiche infrannuali di bilancio per poter tempestivamente intervenire con eventuali manovre di assestamento.

Il Decreto Ministeriale n. 610 del 9 agosto 2017 relativo ai *“Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2017”* ha introdotto per la prima volta lo stanziamento Ministeriale per le finalità di cui all'art.1 commi 265 e 266 della Legge n.232 del 11 dicembre 2016, da ripartire tra le università statali, a decorrere dall'anno 2017, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca (NO tax area).

In particolare il comma 265 della sopra citata legge recita: *“Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5 della legge 24 dicembre 1993, n. 537, è incrementato di 55 milioni di Euro per l'anno 2017 e di 105 milioni di Euro a decorrere dall'anno 2018. Le somme di cui al primo periodo sono ripartite tra le università statali, a decorrere dall'anno 2017, con riferimento all'anno accademico 2016/2017, e conseguentemente per gli anni successivi, in proporzione al numero degli studenti esonerati dal pagamento di ogni contribuzione ai sensi dell'articolo 9 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68, cui si aggiunge, a decorrere dall'anno 2018, il numero degli studenti esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale ai sensi del comma 255 del presente articolo, moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso.”*

Con il decreto di assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2021 (DM 1059/2021), l'attribuzione delle risorse per “No tax area” è avvenuta in base al peso percentuale di ciascun Ateneo, calcolato in proporzione al numero degli studenti dell'a.a. 2020/2021 esonerati dal pagamento di ogni contribuzione studentesca ai sensi dell'art. 9, c. 2 del D.Lgs. 68/2012 e dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale ai sensi dell'art. 1, c. 255 della L.232/2016, moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso di cui al DM 1015 del 4 agosto 2021 adottato per il triennio 2021-2023.

Per l'anno 2022, tale somma è stata prudenzialmente stimata in Euro 978.000,00.

Nell'anno 2021, con il DM 1059/2021 di assegnazione del FFO 2021, è stato previsto il riparto a livello nazionale di ulteriori 165 milioni di Euro per le finalità di cui all'art. 1, c. 518 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178 (legge di bilancio 2021), da ripartire tra le Università statali a compensazione dell'ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca, secondo i criteri indicati nel DM 1014 del 3 agosto 2021.

A budget 2022 è stata stimata in Euro 1.348.000,00 l'ipotetica quota attribuibile all'Università di Trieste sulla base di modalità di esonero analoghe a quelle previste dell'art. 1 del DM 1014/2021.

Alla voce FFO sono altresì state ricomprese assegnazioni per un ammontare di Euro 6.704.179,00 composte da: assegnazioni vincolate nella destinazione per i vari piani straordinari (Euro 5.895.204,00), assegnazione per sostegno e gestione rete GARR (Euro 72.899,00), assegnazione per i tutor DM 198 (Euro 116.246,00), assegnazione per i diversamente abile e DSA (Euro 84.830,00 pari ad ultima assegnazione nota relativa all'anno 2020) e assegnazione per sostegno passaggio a regime scatti biennali docenti (Euro 535.000,00).

Tra i contributi Miur viene prevista per l'anno 2022 l'assegnazione di Euro 2.589.000,00 relativa al riparto delle risorse per il **Dottorato di ricerca ed il post lauream**.

Con riferimento alla **Programmazione triennale**, viene ipotizzata per l'anno 2022 l'assegnazione della quota di Euro 1.100.000,00.

A.II.2. Contributi Regioni e province autonome

A) II. 2. Contributi Regioni e Province autonome	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Contributo Regione L.R. 2/2011	2.552.724,00	2.476.000,00	- 76.724,00
Contributo Regione L.R. 2/2011	2.425.000,00	2.425.000,00	-
Contributo Regione L.R. 2/2011 - Risconti passivi per copertura costi 2020 RTDA e piano regione educatori	127.724,00	-	- 127.724,00
Contributo Regione L.R. 2/2011 - Risconti passivi per copertura costi 2021 n. 1 RTDB	0	51.000,00	51.000,00
Contributo Regione per interessi edilizia	587.956,00	505.210,00	- 82.746,00
Contributo Regione per ripianamento interessi mutui edilizia - gestione CDP - Ricavi da "Atri risconti passivi", quota iscritta a SPI per copertura interessi passivi su mutui passivi edilizia	587.956,00	505.210,00	- 82.746,00
Altri contributi Regione	780.600,00	12.000,00	- 768.600,00
Contributo Regione CDL professioni sanitarie 2020/2021	735.000,00	-	- 735.000,00
Contributo Regione per Polo SBN L.R. 23/2015 e relativo Regolamento di attuazione emanato con D.P.R. n- 0236/Pres. dd. 07.12.2016	12.000,00	12.000,00	-
Rimborso stipendi personale in comando presso Regione FVG	33.600,00	-	- 33.600,00
Totale	3.921.280,00	2.993.210,00	- 928.070,00

Nella categoria in esame sono compresi tutti i contributi provenienti dalla Regione Friuli Venezia-Giulia.

In relazione ai finanziamenti, previsti ai sensi della **LR 2/2011**, a favore del sistema universitario regionale, essendo ancora in fase di trattativa con la Regione il Programma triennale per il periodo 2022-2024 al momento della predisposizione del Budget 2022, l'Università di Trieste propone, per l'anno 2022, interventi per gli obiettivi di parte corrente per Euro 2.425.000 pari alla quota prevista quale assegnazione dell'ultimo anno del precedente Programma triennale 2019-2021.

Si segnala che la Regione FVG copre con contributi pluriennali sia la **quota capitale** che la **quota interessi** da rimborsare per i **mutui** stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di opere di edilizia d'Ateneo. Viene pertanto iscritto a Budget, tra i ricavi, il risconto passivo di Euro 505.210,00 a copertura della quota relativa all'annualità 2022.

A partire dall'anno 2022 l'assegnazione regionale di Euro 735.000,00 a sostegno dei costi per i **corsi di laurea triennale dell'area sanitaria** verrà gestita direttamente dal Dipartimento di Scienze mediche, chirurgiche e della salute mediante l'utilizzo di progetti cost to cost.

È previsto il ricavo di Euro 12.000,00 quale contributo della Regione Friuli Venezia Giulia a sostegno delle attività del Polo TSA del Servizio Bibliotecario Nazionale – SBN in base alla L.R. 23/2015 e relativo Regolamento di attuazione emanato con D.P.R. n- 0236/Pres. dd. 07.12.2016.

A.II.5. Contributi da Università

A) II. 5. Contributi da Università	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Rimborso costi stipendiali	25.100,00	75.222,00	50.122,00
Rimborso comando di personale tecnico amministrativo	25.100,00	75.222,00	50.122,00
Altri contributi	-	3.800,00	3.800,00
Contributo Università di Padova per Master in partenariato.	-	3.800,00	3.800,00
Totale	25.100,00	79.022,00	53.922,00

Alla voce "Rimborso costi stipendiali" sono previste le risorse relative a:

- Euro 28.062,00 - Università di Firenze per il rimborso di costi stipendiali relative al comando di una unità di personale di categoria C3.



- Euro 21.782,00 – convenzione con Università di Trento per il rimborso di costi stipendiali di un professore associato a tempo pieno il cui impegno didattico annuo viene svolto per il 30% presso l’Ateneo di Trento
- Euro 25.378,00 - convenzione con l’Università degli Studi Cattolica del Sacro Cuore di Milano per il rimborso di costi stipendiali di un professore associato a tempo pieno il cui impegno didattico e di ricerca annuo viene svolto per il 30% presso l’Ateneo Sacro Cuore.

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

A) II. 6. Contributi da altri (pubblici)	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Rimborso costi stipendiali	730.779,00	706.500,00	- 24.279,00
da Enti pubblici	197.947,00	-	- 197.947,00
da Aziende Ospedaliere Universitarie	302.947,00	471.000,00	168.053,00
da IRCSS e CRO	229.885,00	235.500,00	5.615,00
Totale	730.779,00	706.500,00	- 24.279,00

Detta voce compendia il ricavo derivante dal rimborso, da parte di strutture pubbliche, dei costi stipendiali del personale operante presso le medesime; in particolare:

la somma di Euro 471.000,00 concerne:

- Euro 157.000,00 la Convenzione quindicennale, a copertura di due posti di professore associato ai sensi dell’art. 18, comma 3, Legge 30 dicembre 2010 n. 240 tra l’Università degli studi di Trieste e l’Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Trieste, in attuazione dell’articolo 10, comma 9 del protocollo d’intesa tra la Regione Autonoma F.V.G. e l’Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016;
- Euro 78.500,00 la Convenzione quindicennale, a copertura di un posto di professore associato ai sensi dell’art. 18, comma 3, Legge 30 dicembre 2010 n. 240 tra l’Università degli studi di Trieste e l’Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Trieste, in attuazione dell’articolo 10, comma 9 del protocollo d’intesa tra la Regione Autonoma F.V.G. e l’Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016;
- Euro 78.500,00 la Convenzione quindicennale, a copertura di un posto di professore di seconda fascia ai sensi dell’art.18, comma 3, Legge30 dicembre 2010 n.240 tra l’Università degli studi di Trieste e l’Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Trieste, in attuazione dell’articolo 10, comma 9 del protocollo d’intesa tra la Regione Autonoma F.V.G. e l’Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016;
- Euro 78.500,00 la Convenzione quindicennale, ai sensi dell’art.18, comma3, Legge 30 dicembre 2010 n.240 per la messa a disposizione ai fini assistenziali di un professore, in applicazione dell’art.10, comma 9 del Protocollo d’intesa tra la Regione autonoma Friuli Venezia Giulia e l’Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016
- Euro 78.500,00 la Convenzione quindicennale, ai sensi dell’art.18, comma3, Legge 30 dicembre 210 n.240 per la messa a disposizione ai fini assistenziali di un professore, in applicazione dell’art.10, comma 9 del Protocollo d’intesa tra la Regione autonoma Friuli Venezia Giulia e l’Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016

La somma di Euro 235.500,00 concerne:

- Euro 78.500,00 la Convenzione quindicennale, a copertura di un posto di professore associato ai sensi dell’art. 18, comma 3, Legge 30 dicembre 2010 n. 240 tra l’Università degli studi di Trieste e l’IRCCS Burlo-Garofalo, in attuazione dell’articolo 10, comma 9 del protocollo d’intesa tra la Regione

Autonoma F.V.G. e l'Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016;

- Euro 157.000,00 la Convenzione quindicennale, a copertura di un posto di professore associato ai sensi dell'art. 18, comma 3, Legge 30 dicembre 2010 n. 240 tra l'Università degli studi di Trieste e il C.R.O. di Aviano, in attuazione dell'articolo 10, comma 9 del protocollo d'intesa tra la Regione Autonoma F.V.G. e l'Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016.

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

A) II. 7. Contributi da altri (privati)	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Ricavi e rimborsi da esterni	150.000,00	191.352,00	- 30.000,00
Convenzione Portogruaro Campus - rimborso costi stipendiali personale PTA e missioni	35.000,00	-	- 35.000,00
Sponsorizzazioni da aziende	60.000,00	60.000,00	-
Contributi dal 5 per mille	50.000,00	50.000,00	-
Contributi dei candidati per procedure concorsuali	5.000,00	10.000,00	5.000,00
Ricavi da test on line CISIA per TOLC	-	71.352,00	71.352,00
Rimborsi costi stipendiali	32.469,00	36.809,00	4.340,00
Finanziamento convenzione Fincantieri e Fibrenet	32.469,00	36.809,00	4.340,00
Totale	182.469,00	228.161,00	45.692,00

Per quanto concerne Portogruaro Campus è in fase di definizione una nuova convenzione nella quale non sarà più previsto un contributo a favore dell'Università di Trieste.

In questa voce sono, inoltre, iscritte le seguenti previsioni:

- Euro 60.000,00 quali ricavi da sponsorizzazioni delle aziende che parteciperanno a Job@UniTS 2022
- Euro 50.000,00 quale contributo derivante dal 5 per mille (IRPEF 2020);
- Euro 10.000,00 concernenti i contributi dei candidati finalizzati al sostenimento dei costi amministrative correlate alla realizzazione delle procedure concorsuali;
- Euro 71.352,00 I ricavi sono derivanti dal Contratto di servizi per l'adesione al TEST ON LINE CISIA - TOLC con il Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso (CISIA) che versa all'Università una quota degli incassi degli iscritti ai test;
- Euro 36.809,00 di cui euro 33.991,00 concernente la convenzione con la Fincantieri per il finanziamento dei costi stipendiali di un Professore Ordinario ed euro 2.818,00 concernente la convezione con la Fibrenet per il finanziamento dei maggiori oneri per l'Ateneo derivanti nella chiamata nel ruolo di un professore di prima fascia.

A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

V.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Ricavi e rimborsi da esterni per fitti attivi	36.226,00	36.226,00	-
Affitto via Alviano Gorizia (RAI)	5.250,00	5.250,00	-
Canone Antenna WIND (30/01/2016-29/01/2022)	22.000,00	22.000,00	-
Introito concessione via Filzi	8.976,00	8.976,00	-
Ricavi da pubblicità	2.000,00	17.000,00	15.000,00
Vendita borse MisMas	2.000,00	2.000,00	-
Vendita materiale promozionale on line	-	15.000,00	15.000,00
Ricavi per servizi di parcheggio	950,00	-	- 950,00
Ricavi per incasso tessere parcheggio	950,00	-	- 950,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni	33.000,00	-	- 33.000,00
Rimborso spese utilizzo piattaforma da CISIA ad anni alterni con DSCF	15.000,00	-	- 15.000,00
Test CISIA ricavo 600 test	18.000,00	-	- 18.000,00
Altri ricavi	494.453,00	569.505,00	- 4.948,00
Entrate derivanti da rimborsi spese per utilizzo spazi didattici	3.000,00	3.000,00	-
Ricavi derivanti dall'utilizzo di terzi della Baita Torino e versata del gestore della Baita stessa	500,00	-	- 500,00
Ricavi per incasso fotocopie accesso agli atti	50,00	50,00	-
Rimborsi relativi a consumi acqua, energia elettrica, gas, traffico telefonia fissa da gestione bar e punti di ristoro presso l'Ateneo ed enti esterni collegati alla centrale telefonica master di Ateneo (CUS e CRUT)	40.000,00	-	- 40.000,00
Rimborso software Turnitin da Sissa e UniUd	12.000,00	13.000,00	1.000,00
Rimborso acquisti periodici ASUGI	200.000,00	210.000,00	10.000,00
Rimborso acquisto banche dati per ASUGI	100.000,00	130.000,00	30.000,00
Rimborso da parte dell'ICTP dei costi assicurativi della loro sede sostenuti da UNITS + varie	2.448,00	-	- 2.448,00
Rimborso Enti Polo SBN	75.000,00	77.000,00	2.000,00
Rimborso pubblicità legale da parte dei concorrenti alle gare d'appalto + Rimborso spese per bolli e registrazioni principalmente da parte dei concorrenti delle gare d'appalto	5.000,00	-	- 5.000,00
Rimborso spese condominiali via Somma euro - 960			
Rimborso Bar ed. A (in corso gara 2019-2024) euro - 6.925	44.455,00	44.455,00	-
Rimborso Bar e mensa ed. H3+C3-C4 (in corso gara 2019-2024) - euro 36.570			
Rimborso quota da SISSA e UniUd per Portale Unity FVG	12.000,00	12.000,00	-
Rimborso dei costi da parte dell'EDR (Ente di Decentramento Regionale di Trieste) per l'utilizzo dell'edificio di via Tigor 22 a favore degli studenti del Liceo F. Petrarca di Trieste	-	80.000,00	80.000,00
Trasferimenti da Dipartimenti - IRES	150.000,00	110.000,00	- 40.000,00
Trasferimento da Dipartimenti attività conto terzi	150.000,00	110.000,00	- 40.000,00
Altri trasferimenti da Dipartimenti	101.907,00	58.100,00	- 43.807,00
Incasso rimborsi dei premi assicurativi: RCA + Infortuni/Kasko da parte dei Dipartimenti	15.000,00	-	- 15.000,00
Rimborso convenzione Crui MATLABda Dip eccellenza Matematica e Geoscienze	25.000,00	-	- 25.000,00
Rimborso DSV spese autoveicoli in convenzione	5.660,00	7.600,00	1.940,00
Rimborso quote Consorzio Fisica e Consorzio CIB da parte dei dipartimenti interessati alle attività	7.747,00	-	- 7.747,00
Trasferimenti da progetti di ricerca dei Dipartimenti per attività redazionale	10.000,00	15.000,00	5.000,00
Ricavi da note interne	3.500,00	4.000,00	500,00
Trasferimenti interni UNITS per utilizzo strumentazioni	5.000,00	1.500,00	- 3.500,00
Costi utilizzo Stabulario da parte di utenti interni UNITS	30.000,00	30.000,00	-
Totale	818.536,00	790.831,00	- 27.705,00

La voce Ricavi da fitti attivi ricomprende gli introiti derivanti dell'occupazione di alcuni locali da parte della RAI in via Alviano a Gorizia, della locazione del lastrico solare per l'antenna WIND, i canoni dell'utilizzo dei locali bar del comprensorio di via Filzi.



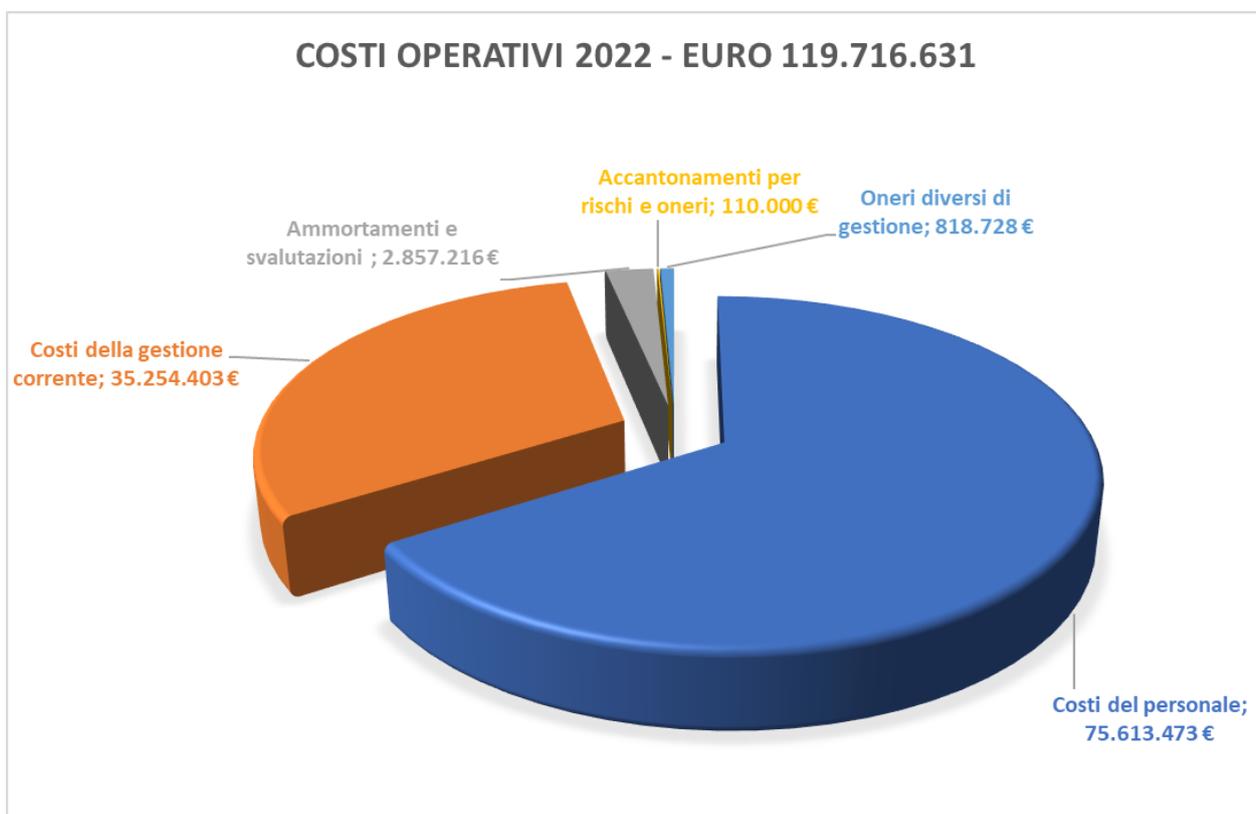
I trasferimenti dai Dipartimenti concernono tutte le quote a rimborso dei costi sostenuti anticipatamente dall'Amministrazione Centrale per conto delle strutture decentrate, oltre ai trasferimenti interni da dipartimenti per attività conto terzi.

Gli altri ricavi riguardano rimborsi e ricavi che pervengono all'Ateneo a diverso titolo, come da evidenza nella tabella soprastante.

5.2. COSTI OPERATIVI

La stima dei costi operativi 2022 somma ad **Euro 119.716.631,00** ed è così articolata:

BUDGET COSTI OPERATIVI	BUDGET 2021	BUDGET 2022	2022 vs 2021
Costi del personale	75.613.473,00	79.277.074,00	3.663.601,00
Costi della gestione corrente	35.254.403,00	36.839.694,00	1.585.291,00
Ammortamenti e svalutazioni	2.857.216,00	2.530.485,00	- 326.731,00
Accantonamenti per rischi e oneri	110.000,00	210.000,00	100.000,00
Oneri diversi di gestione	818.728,00	859.378,00	40.650,00
TOTALE	114.653.820,00	119.716.631,00	5.062.811,00



B.VIII. COSTI DEL PERSONALE

In questa categoria sono ricompresi i costi operativi più rilevanti del budget economico, come da tabella che segue:

B.) VIII Costi del personale	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	52.725.984,00	55.052.249,00	2.326.265,00
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.887.489,00	24.224.825,00	1.337.336,00
Totale	75.613.473,00	79.277.074,00	3.663.601,00

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e del personale tecnico amministrativo

In questa sezione sono ricompresi i costi operativi riferiti alle seguenti categorie di personale, docente e tecnico-amministrativo, per le quali si riporta l'andamento dell'ultimo decennio e i relativi costi (fonte Proper):

Personale di Ruolo in servizio: periodo 2011-2021

Anno	Professori Ordinari	Professori Associati	Ricercatori	Assistenti	Amministrativi e Tecnici	TOTALE
2021	153	340	93		574	1160
	144	316	104		554	1118
2020	137	305	119		596	1157
2019	115	317	137		596	1165
2018	113	287	168		640	1208
2017	124	278	191		644	1237
2016	139	255	216		663	1273
2015	155	258	229		689	1331
2014	165	259	235	1	703	1363
2013	171	228	277	1	709	1386
2012	174	238	280	1	717	1410
2011	174	251	265	1	722	1413

Dati stimati al 31/12/2021

Dati al 31/10/2021

Costo del Personale di Ruolo: periodo 2011-2020

Anno	Assegni Fissi	Indennità	COSTO TOTALE
2020	50.397.628	1.798.522	52.196.150
2019	50.226.277	1.406.403	51.632.680
2018	50.960.282	1.420.942	52.381.224
2017	51.612.583	1.584.017	53.196.600
2016	53.937.240	1.888.635	55.825.875
2015	55.548.435	2.078.115	57.626.550
2014	56.963.471	2.324.681	59.288.152
2013	58.337.310	2.397.242	60.734.552
2012	60.260.665	2.567.221	62.827.886
2011	64.297.767	2.616.373	66.914.140

Evoluzione del personale nell'anno 2020

(fonte Proper)

Evoluzione all'interno delle qualifiche					
Categoria	Entrati	Usciti	Categoria	Entrati	Usciti
Ordinari	31	9	Ordinari	2	9
Associati	28	40	Associati	16	11
Ricercatori	0	18	Ricercatori	0	6
Assistenti	0	0	Assistenti	0	0
Amm.vi e Tecnici	32	32	Amm.vi e Tecnici	32	32

Note:

- Il numero di **ENTRATI/USCITI** è calcolato come differenza tra le persone presenti nelle rispettive qualifiche al 31.12.2019 (Situazione 2019) e al 31.12.2020 (Situazione 2020)
- Gli **USCITI** sono quelli che erano presenti nelle rispettive qualifiche al 31.12.2019 (Situazione 2019) e risultano assenti al 31.12.2020 (Situazione 2020)
- Gli **ENTRATI** sono quelli che erano assenti nelle rispettive qualifiche al 31.12.2019 (Situazione 2019) e risultano presenti al 31.12.2020 (Situazione 2020)

Tablette previsione cessazioni 2021-2030: personale docente e ricercatore – stime turn-over

Le previsioni di uscita sono stimate per difetto in quanto, dal 2023, comprendono soltanto l'uscita dai ruoli per raggiungimento dei limiti massimi di età.

Personale docente e ricercatore– stima cessazioni 2021-2030

Anno	N.	N.	N.	N.	Totale
	Ordinari	Associati	Ricercatori	Ricercatori T.D.	
2021	10	7	7	33	57
2022	0	4	1	36	41
2023	15	4	7	14	50
2024	5	7	6	18	36
2025	9	9	12	0	30
2026	7	12	9	0	28
2027	5	15	4	0	24
2028	9	12	3	0	24
2029	9	13	3	0	25
2030	11	12	3	0	26

Personale tecnico amministrativo e CEL – stima cessazioni 2021-2030

Anno	B	C	D	EP	cel	totale
2021	6	22	13	3	1	45
2022	3	5	5	2	2	17
2023	0	6	2	2	0	10
2024	4	5	4	1	3	17

Anno	B	C	D	EP	cel	totale
2025	2	6	4	0	1	13
2026	3	15	6	3	0	27
2027	4	18	4	1	2	29
2028	1	14	5	3	1	24
2029	2	12	3	2	2	21
2030	2	11	9	0	0	22
TOTALE	27	114	55	17	12	225

B.VIII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2021 sotto forma di tabelle di dettaglio. Gli importi riportati sono al netto dell'IRAP.

B.)VIII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
docenti / ricercatori	50.467.627,00	53.218.189,00	2.750.562,00
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	216.000,00	75.780,00	- 140.220,00
docenti a contratto	889.044,00	648.975,00	- 240.069,00
esperti linguistici	1.085.913,00	1.045.005,00	- 40.908,00
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	67.400,00	64.300,00	- 3.100,00
Totale	52.725.984,00	55.052.249,00	2.326.265,00

B.VIII.1 a) Docenti e ricercatori di ruolo – Euro 53.218.189

Il budget è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente esclusa IRAP, del personale docente e ricercatore, tenuto conto delle cessazioni certe.

B.)VIII.1.a) docenti / ricercatori	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Personale docente e ricercatore T.I.	46.870.595,00	49.469.187,00	2.598.592,00
Personale ricercatore a Tempo Determinato	3.597.032,00	3.749.002,00	151.970,00
Totale	50.467.627,00	53.218.189,00	2.750.562,00

1. Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato (Euro 49.469.187)

Tipologia	Budget 2022
Personale docente e ricercatore T.I.	49.469.187,00
Stima stipendi personale docente in servizio e cessazioni certe e stimate	33.405.101,00
Stima aumenti DPCM 0,95% (e incrementale sul triennio 2022-2024: + 0,5 % + 0,7% + 1%)	709.212,00
Assunzioni programmate:10 punti organico da ottobre 2022, MED 26 solo in termini di costo punti organico pari allo 0,7, PO. 2019 DM 740/2019 punti organico da utilizzare pari a 2,5% da novembre 2021 (Oneri sociali e previdenziali inclusi)	1.356.202,00
Assunzioni programmate nel 2022:	
Nei conteggi esterni , passaggi di ruolo ,anticipi rtdb,	3.422.211,00
Contributi per TFR per il personale docente di ruolo	1.526.143,00
Oneri sociali su stipendi personale docente di ruolo	8.074.035,00
Compensi per Incarichi di insegnamento nei corsi di studio personale ricercatore di ruolo	249.944,00
Personale convenzionato	726.339,00

Il budget di cui alle tabelle sopra riportate è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente, del personale docente e ricercatore in servizio dal 01/01/2022-31/12/2022 con cessazioni certe e stimate.

Sono esposti anche gli stanziamenti per il pagamento dei compensi ai ricercatori di ruolo per gli incarichi di insegnamento dei corsi di studio.

I costi sono stati stimati in ragione a quanto segue:

- Assunzioni programmate di professori associati e professori ordinari, in esecuzione alle delibere Consiglio di Amministrazione 29 gennaio 2021, 26 febbraio 2021, 21 luglio 2021 e 30 settembre 2021, per le quali si prevede che il reclutamento avvenga dall'anno 2022.

In sintesi:

- n. 33 posizioni di PA da RTDb
- n. 2 PA esterni
- n. 11 PA interni
- n. 8 PO interni
- n. 1 chiamata diretta
- n. 1 scambio contestuale
- Previsione di utilizzo di ulteriori 10 punti organico per il personale docente e ricercatore dal 1/10/2022.
- Riguarda inoltre le n. 18 posizioni di RTDb in scadenza nel secondo semestre 2022, da valutare ai sensi dell'art. 24, comma 5 della L. 240/2010 ai fini del passaggio a professore associato. Con riferimento alle assunzioni programmate di **professori associati e professori ordinari**, in esecuzione alle delibere CdA 10 maggio 2019, 20 dicembre 2019, 28 febbraio 2020, 29 maggio 2020 e 23 settembre 2020, in base alla previsione di reclutamento, se entro il 31/12/2020 o qualora avvenga dall'anno 2021.

RECLUTAMENTI PROGRAMMATI: ASSUNTI TRA LA FINE 2021 E IL PRIMO TRIMESTRE 2022

PO interni

RUOLO / valore punto organico	SSD	Tipologia reclutamento Legge 240/2010
PO interni (0,3 p.o.)	ING-IND/32 - CONVERTITORI, MACCHINE E AZIONAMENTI ELETTRICI	24 c 6
PO interni (0,3 p.o.)	BIO/13 - BIOLOGIA APPLICATA	24 c 6
PO interni (0,3 p.o.)	MED/09 - MEDICINA INTERNA	24 c 6
PO interni (0,3 p.o.)	FIS/03 - FISICA DELLA MATERIA	24 c 6
PO interni (0,3 p.o.)	MAT/08 - ANALISI NUMERICA	24 c 6
PO interni (0,3 p.o.)	MED/28 - MALATTIE ODONTOSTOMATOLOGICHE	24 c 6
PO interni (0,3 p.o.)	IUS/08 - DIRITTO COSTITUZIONALE	24 c 6
PO interni (0,3 p.o.)	L-FIL-LET/04 - LINGUA E LETTERATURA LATINA	24 c 6

PA interni

RUOLO / valore punto organico	SSD	Tipologia reclutamento Legge 240/2010
PA interni (0,2 p.o.)	BIO/13 - BIOLOGIA APPLICATA	24 c 6
PA interni (0,2 p.o.)	ICAR/14 - COMPOSIZIONE ARCHITETTONICA E URBANA	24 c 6
PA interni (0,2 p.o.)	ING-IND/08 - MACCHINE A FLUIDO	24 c 6
PA interni (0,2 p.o.)	ING-IND/32 - CONVERTITORI, MACCHINE E AZIONAMENTI ELETTRICI	24 c 6
PA interni (0,2 p.o.)	ING-INF/03 - TELECOMUNICAZIONI	24 c 6
PA interni (0,2 p.o.)	BIO/11 - BIOLOGIA MOLECOLARE	24 c 6
PA interni (0,2 p.o.)	MED/40 - GINECOLOGIA E OSTETRICIA	24 c 6
PA interni (0,2 p.o.)	M-PSI/01 - PSICOLOGIA GENERALE	24 c 6
PA interni (0,2 p.o.)	M-GGR/01 - GEOGRAFIA	24 c 6
PA interni (0,2 p.o.)	SPS/09 - SOCIOLOGIA DEI PROCESSI ECONOMICI E DEL LAVORO	24 c 6
PA interni (0,2 p.o.)	SECS-P/10 - ORGANIZZAZIONE AZIENDALE	24 c 6



PA esterni

RUOLO / valore punto organico	SSD	Tipologia reclutamento Legge 240/2010
PA esterni (0,7 p.o.)	CHIM/08 - CHIMICA FARMACEUTICA	18 c 4
PA esterni (0,7 p.o.)	ICAR/17	18 c 4

PA - Passaggi da RTD b)

RUOLO / valore punto organico	SSD	Tipologia reclutamento Legge 240/2010
PA da RTDB (0,2 p.o.)	L-LIN/13 - LETTERATURA TEDESCA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	M-PSI/08 - PSICOLOGIA CLINICA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	BIO/07 - ECOLOGIA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	BIO/09 - FISILOGIA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	CHIM/02 - CHIMICA FISICA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	ING-INF/06 - BIOINGEGNERIA ELETTRONICA E INFORMATICA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	IUS/16 - DIRITTO PROCESSUALE PENALE	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	L-LIN/07 - LINGUA E TRADUZIONE - LINGUA SPAGNOLA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	SPS/04 - SCIENZA POLITICA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	GEO/07 - PETROLOGIA E PETROGRAFIA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	FIS/01 - FISICA SPERIMENTALE	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	MAT/05 - ANALISI MATEMATICA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	MAT/08 - ANALISI NUMERICA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	INF/01 - INFORMATICA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	M-STO/03 - STORIA DELL'EUROPA ORIENTALE	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	FIS/01 - FISICA SPERIMENTALE	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	FIS/02 - FISICA TEORICA, MODELLI E METODI MATEMATICI	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	GEO/02 - GEOLOGIA STRATIGRAFICA E SEDIMENTOLOGICA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	BIO/06 - ANATOMIA COMPARATA E CITOLOGIA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	FIS/02 - FISICA TEORICA, MODELLI E METODI MATEMATICI	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	ING-IND/31 - ELETTRONEUTRONICA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	ING-INF/05 - SISTEMI DI ELABORAZIONE DELLE INFORMAZIONI	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	IUS/01 - DIRITTO PRIVATO	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	L-FIL-LET/02 - LINGUA E LETTERATURA GRECA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	L-LIN/07 - LINGUA E TRADUZIONE - LINGUA SPAGNOLA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	MED/36 - DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E RADIOTERAPIA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	CHIM/09 - FARMACEUTICO TECNOLOGICO APPLICATIVO	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	MAT/04 - MATEMATICHE COMPLEMENTARI	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	MED/28 - MALATTIE ODONTOSTOMATOLOGICHE	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	L-LIN/21 - SLAVISTICA	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	M-FIL/05 - FILOSOFIA E TEORIA DEI LINGUAGGI	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	ING-INF/02 - CAMPI ELETTRONMAGNETICI	24 c 5
PA da RTDB (0,2 p.o.)	ICAR/09 - TECNICA DELLE COSTRUZIONI	24 c 5



RECLUTAMENTI DA BANDIRE PER L'ANNO 2022

RUOLO / valore punto organico	SSD	Tipologia reclutamento Legge 240/2010	stima presa servizio
PA da RTDB (0,2 p.o.)	M-STO/03 - STORIA DELL'EUROPA ORIENTALE	24 c 5	30/07/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	FIS/02 - FISICA TEORICA, MODELLI E METODI MATEMATICI	24 c 5	01/10/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	GEO/02 - GEOLOGIA STRATIGRAFICA E SEDIMENTOLOGICA	24 c 5	12/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	BIO/06 - ANATOMIA COMPARATA E CITOLOGIA	24 c 5	25/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	FIS/02 - FISICA TEORICA, MODELLI E METODI MATEMATICI	24 c 5	25/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	ING-IND/31 - ELETTROTECNICA	24 c 5	25/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	ING-INF/05 - SISTEMI DI ELABORAZIONE DELLE INFORMAZIONI	24 c 5	25/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	IUS/01 - DIRITTO PRIVATO	24 c 5	25/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	L-FIL-LET/02 - LINGUA E LETTERATURA GRECA	24 c 5	25/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	L-LIN/07 - LINGUA E TRADUZIONE - LINGUA SPAGNOLA	24 c 5	25/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	MED/36 - DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E RADIOTERAPIA	24 c 5	25/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	CHIM/09 - FARMACEUTICO TECNOLOGICO APPLICATIVO	24 c 5	27/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	MAT/04 - MATEMATICHE COMPLEMENTARI	24 c 5	29/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	MED/28 - MALATTIE ODONTOSTOMATOLOGICHE	24 c 5	29/11/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	L-LIN/21 - SLAVISTICA	24 c 5	13/12/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	M-FIL/05 - FILOSOFIA E TEORIA DEI LINGUAGGI	24 c 5	22/12/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	ICAR/09 - TECNICA DELLE COSTRUZIONI	24 c 5	23/12/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	ING-INF/02 - CAMPI ELETTRROMAGNETICI	24 c 5	22/12/2022
PA da RTDB (0,2 p.o.)	FIS/01 - FISICA SPERIMENTALE	24 c 5	01/09/2022

ALTRE TIPOLOGIE DI RECLUTAMENTO PER L'ANNO 2022

RUOLO	SSD	Tipologia reclutamento Legge 240/2010	stima presa servizio
PO	CHIM/04 - CHIMICA INDUSTRIALE	chiamata diretta	01/09/2022
PO	INF/01 - INFORMATICA	art. 7 c 3 scambio	01/09/2022

2. Personale ricercatore a tempo determinato (Euro 3.749.002)

Tipologia	Budget 2022
Personale ricercatore a Tempo Determinato	3.749.002,00
Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD A	94.563,00
Stipendi personale RTD- A a carico Bilancio di Ateneo	66.334,00
stima incremento DPCM 0,95% (e incrementale sul triennio 2022-2024: + 0,5 % + 0,7% + 1%)	10.208,00
Contributi per TFR per il personale ricercatore a tempo determinato - tipo A	2.529,00
Oneri sociali su stipendi personale RTDA	15.492,00
Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD B	3.654.439,00
Costi personale ricercatore a tempo determinato - Tipo B tenuto conto delle cessazioni certe.	2.079.391,00
RTD-B Assunzioni previste RTD-B su Piani Straordinari ante 2020 (oneri inclusi)	938.313,00
Accantonamento a Fondo futuri aumenti DPCM stimato 0,95% (e incrementale sul triennio 2022-2024: + 0,5 % + 0,7% + 1%)	47.386,00
Contributi per TFR per il personale ricercatore a tempo determinato Tipo B	82.716,00
Oneri sociali su stipendi personale ricercatore a tempo determinato Tipo B	506.633,00

Con riferimento alle assunzioni programmate di **ricercatori**, viene previsto il reclutamento di n. 21 Ricercatori di tipo a), di cui n. 1 a tempo definito, che saranno ripartiti sui finanziamenti Ministeriali “Fondi PON “Ricerca e Innovazione 2014-2020”, per i quali sono stati creati dei progetti specifici (CTC), il cui budget non è quindi evidenziato nella tabella di cui sopra.

Quanto ai ricercatori di tipo b), è previsto di portare a compimento i due piani straordinari ricercatori di tipo b) 2020-2021, di cui al Decreto Ministeriale n.83 del 14 maggio 2020, al Decreto Ministeriale n.856 del 16 novembre 2020 e al decreto Ministeriale n. 374 del 16 aprile 2021(differimento termini reclutamento), nonché alcune posizioni pendenti di precedenti programmazioni, con l’assunzione di n. 20 ricercatori entro novembre 2022.

Il budget previsto per i costi connessi ai reclutamenti relativi ai due piani straordinari 2021 (DM 83 e 856 2020) è stato stanziato su due distinti progetti (CTC), il cui importo non è compreso nelle cifre in tabella.

B.VIII.1. b) Collaborazioni scientifiche – Euro 75.780

B.)VIII.1.b) Collaborazioni scientifiche	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
LR 2/2011 Tecnologi	140.000,00	-	- 140.000,00
Assegni di ricerca	75.000,00	75.000,00	-
Visiting professors	1.000,00	780,00	- 220,00
Totale	216.000,00	75.780,00	- 140.220,00

La differenza rispetto agli importi dell’anno precedente è dovuta al fatto che la posizione di tecnologo di II livello reclutato per il Grant Office e assegnato al Settore Servizi alla Ricerca e al territorio è stato imputato su progetto finanziato dalla Regione ai sensi della L.R. 2/2011.

B.VIII.1.c) Docenti a contratto – Euro 648.975

B.)VIII.1.c) docenti a contratto	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Didattica sostitutiva a.a.2020/2021 (9/12 su 2021)	526.112,00		
Didattica sostitutiva a.a.2021/2022 (3/12 su 2021)	215.229,00		
Didattica sostitutiva a.a.2021/2022 (9/12 su 2022)	-	369.182,00	- 156.930,00
Didattica sostitutiva a.a.2022/2023 (3/12 su 2022)	-	129.121,00	- 86.108,00
Contratti docenza scuole di specialità dipartimenti e ex AFC	147.703,00	150.672,00	2.969,00
Totale	889.044,00	648.975,00	- 240.069,00

La riduzione dello stanziamento rispetto al dato 2021, deriva allo spostamento del budget (pari ad Euro 219.173,00) per compensi ai ricercatori di ruolo per gli incarichi di insegnamento dei corsi di studio, alla voce del riclassificato ministeriale “docenti/ricercatori”. Per quanto sopra descritto, il costo totale della didattica sostitutiva per l’anno 2022 (euro 868.148,00) non si discosta da quello relativo all’anno 2021 (Euro 889.044,00).



B.VIII.1. d) Collaboratori esperti linguistici – Euro 1.045.005

B.)VIII.1.d) esperti linguistici	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
CEL a tempo indeterminato	1.085.983,00	1.045.005,00	- 40.978,00
Costi personale in servizio 01/01/2020-31/12/2022 tenuto conto delle cessazioni certe e stimate	760.253,00	592.768,00	- 167.485,00
Accantonamenti per futuri aumenti stimati 4% (compresi oneri)	10.718,00	35.383,00	24.665,00
Accantonamento t.f.r. collaboratori esperti linguistici	56.316,00	49.464,00	- 6.852,00
Assegni per nucleo familiare collaboratori esperti linguistici	1.109,00	951,00	- 158,00
Oneri sociali collaboratori esperti linguistici	190.595,00	145.336,00	- 45.259,00
Ore suppletive per esercitazioni linguistiche	66.992,00	81.103,00	14.111,00
Riconoscimento progressioni di carriera	-	140.000,00	140.000,00
Totale	1.085.983,00	1.045.005,00	- 40.978,00

Per quanto concerne la spesa per i collaboratori esperti linguistici, nell'anno 2022, gli stanziamenti sono stati stimati sulla base dei dati pre-consuntivi per il 2021.

Il budget è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente, IRAP esclusa, del personale in servizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022, tenuto conto delle cessazioni certe e stimate.

Prudenzialmente il costo di detto personale è stato stimato tenuto conto di un eventuale aumento con una previsione di accantonamento a Fondo futuri aumenti stimato in percentuale dello 4 % per il 2022.

Le ore suppletive sono quantificate dal CLA al fine di garantire l'erogazione delle attività di supporto all'insegnamento linguistico. Il budget per l'anno 2022, pari a Euro 81.103 è stato definito come segue:

- n. 850 ore richieste con nota prot. 125293 dd. 22 settembre 2021, integrativa al Quadro distributivo, predisposto dal Direttore del Centro Linguistico di Ateneo (CLA), in considerazione della ripartizione delle ore dei Collaboratori Esperti Linguistici (CEL) e delle richieste rappresentate dai Dipartimenti;
- n. 170 ore per ulteriori esigenze che dovessero essere rappresentate in corso d'anno dalle strutture dipartimentali, stimate sulla base delle richieste inoltrate nei precedenti esercizi;
- accantonamento delle relative quote del trattamento di fine rapporto.

B.VIII.1. e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca – Euro 64.300

B.)VIII.1.e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Conferenzieri e relatori	37.100,00	14.500,00	- 22.600,00
Tutor	16.500,00	22.500,00	6.000,00
Attività seminari dipartimenti	3.500,00	12.500,00	9.000,00
Workshop tematici	3.000,00	2.500,00	- 500,00
Ospitalità relatori	800,00	5.800,00	5.000,00
Formazione trasversale dei dottorandi di ricerca - Triennio 2021/2023. Seminari - non interni	6.500,00	6.500,00	-
Totale	67.400,00	64.300,00	- 8.100,00

B.VIII.2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 24.224.825

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2022 sotto forma di tabelle di dettaglio.

B.)VIII.2 . Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.886.689,00	24.182.025,00	1.295.336,00
Costi altro personale tecnico amministrativo	800,00	42.800,00	42.000,00
Totale	22.887.489,00	24.224.825,00	1.337.336,00

B.VIII.2.a.) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 24.182.025

B.)VIII.2 .a) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Costi stipendiali personale tecnico amministrativo di ruolo	20.154.316,00	20.377.266,00	222.950,00
Costi stipendiali personale tecnico amministrativo a tempo	135.529,00	243.530,00	108.001,00
Costi stipendiali Dirigenti di ruolo	-	299.952,00	
Costi stipendiali Dirigenti a tempo determinato	-	59.816,00	
Direttore Generale	192.545,00	200.626,00	8.081,00
Accessori	2.399.799,00	2.996.335,00	596.536,00
Formazione Trasversale	4.500,00	4.500,00	-
Totale	22.886.689,00	24.182.025,00	935.568,00

1. Stipendi Personale Tecnico Amministrativo e Dirigenti T.I. – Euro 20.677.218

Tipologia	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Dirigenti e Personale Tecnico Amministrativo a T.I.	20.154.316	20.677.218	522.902
Costi personale TA in servizio 01/01/2022-31/12/2022 tenuto conto delle cessazioni certe e stimate.	13.824.822	13.609.185	- 215.637
Assunzioni programmate : 1 dirigente e 1 cat. D (risorse in termini di punto organico derivanti da punti scongelamento province) P.O. 2017 (1 Dirigente 2 cat D cda 31/03/2017 1 Cat. D C.d.A. 29/09/17 Programmazione punti organico 2018 n.7 cat. C e 7 cat. D	892.620		- 892.620
assunzioni programmate 2021	1.080.182		- 1.080.182
Oneri Sociali e previdenziali	4.231.379	4.532.276	300.897
Contributo annuo Units a Convenzione Lightnet - importo annuo 2 unità personale contrattualizzato		75.673	75.673
Costi nuove assunzioni 2022 da bandi/progr. 2021		1.130.952	1.130.952
Programmazione CdA ott/2021 P.O. 4,5 (inclusi oneri e IRAP)		261.070	261.070
RESTI programmazioni precedenti p.o. 1,08	125.313		- 125.313
accantonamento per futuri aumenti stimati 4% (pers. in servizio e assunzioni 2022		768.110	768.110
Costi dei Dirigenti di ruolo in servizio al 01/01/2022		135.821	
Nuove assunzioni Dirigenti 2022 (area ICT e area Serv. Ist. - assunzioni feb/22		83.002	
Oneri Sociali e previdenziali -Dirigenti di ruolo		67.291	
Accantonamento per futuri aumenti stimati 4% - Dirigenti di ruolo		13.838	
Totale	20.154.316,00	20.677.218,00	222.950,00

Il budget è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente, IRAP esclusa, del personale in servizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022, tenuto conto delle cessazioni certe e stimate.

In particolare si è tenuto conto di quanto segue:

- La richiesta contiene i costi per le assunzioni programmate per posti di dirigente a tempo indeterminato e personale tecnico amministrativo, in esecuzione alle delibere del Consiglio di Amministrazione del 20



dicembre 2019, 23 settembre 2020, 26 febbraio 2021 e 22 luglio 2021, per i quali si prevede che il reclutamento avvenga tra la fine del 2021 e il primo semestre 2022, come riportato nella tabella che segue.

Assunzioni programmate (reclutamento dal 2022)

DELIBERA CDA	CAT	AREA	PROFILO	Modalità reclutamento	POSTI (parz.)	P.O. PROGR. (parz.)	Stato avanzamento
CdA luglio 2022	C	Amm	Profilo generico	concorso	20	5	in definizione profilo
CdA luglio 2021	C	Amm	Stabilizzazione comando	mobilità	1	0,25	da stabilizzare prima di avvio procedure C amm
CdA settembre 2020	D	Amm	internazionalizzazione	concorso	1	0,3	in definizione profilo
CdA settembre 2020	D	Amm	social media	concorso	1	0,3	da definire profilo
CdA ottobre 2019	D	Amm	Profilo generico	concorso	7	2,1	da definire profilo
CdA febbraio 2021	D	Amm	Uffici Amministrazione centrale	PEV	2	0,1	da definire profilo
CdA febbraio 2021	D	Amm	Internazionalizzazione	PEV	1	0,05	da definire profilo
CdA febbraio 2021	DIR.	Amm	Area dei Servizi Istituzionali	concorso	1	0,65	da definire profilo
CDA febbraio 2020	D	Bibl	Biblioteca digitale	PEV	1	0,05	da definire profilo
CdA febbraio 2021	C	Tecn.	Informatico	concorso	3	0,75	avviata procedura
CdA febbraio 2021	C	Tecn.	Profilo specialista in videoriprese	concorso	3	0,75	avviata procedura
CDA febbraio 2020	C	Tecn.	Laboratori dipartimenti	concorso	3	0,75	avviata procedura
CdA settembre 2020	D	Tecn.	Informatico	concorso	2	0,6	avviata procedura
CdA febbraio 2021	D	Tecn.	Dipartimenti	concorso	4	1,2	in definizione profilo
CdA febbraio 2021	D	Tecn.	Informatico	PEV	2	0,1	da definire profilo
CdA dicembre 2019	DIR.	Tecn.	Informatico	concorso	1	0,65	espletato senza vincitore; da ribandire
CdA settembre 2020	EP	Tecn.	Informatico	concorso	1	0,4	avviata procedura
CdA febbraio 2021	EP	Tecn.	Informatico	PEV	1	0,1	da definire profilo

Il trattamento stipendiale dei Dirigenti è stabilito dal CCNL 2016-2018 sottoscritto il 8/7/2019.

2. Personale Tecnico Amministrativo a TD – Euro 303.346

Tipologia	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Dirigenti e Personale Tecnico Amministrativo a T.D.	135.529,00	303.346,00	167.817,00
L.R. 2/2011 Reclutamento personale ta per esigenze sostitutive n. 36 mensilità di personale di categoria C (Piano triennale 2019-2021, L.R. 2/2011)	100.000,00	-	100.000,00
L.R. 2/2011 -Oneri sociali su contratti a t.det. (Piano triennale 2019-2021, L.R. n. 2/2011)	35.529,00	-	35.529,00
costi contratti stipulati nel 2021 ed eventuali proroghe - LR 2/2011		57.887,00	57.887,00
NUOVI reclutamenti personale TA per esigenze sostitutive n. 36 mensilità di personale di categoria C - LR 2/2011		68.301,00	68.301,00
per la realizzazione delle attività temporanee collegate al centenario dell'Ateneo		34.497,00	34.497,00
Oneri sociali e previdenziali		64.528,00	64.528,00
accantonamento per futuri aumenti stimati 4%		5.164,00	5.164,00
Comandi in entrata		13.153,00	13.153,00
reclutamento di un dirigente a tempo determinato per la costituenda Area Contratti e Affari generali		45.274,00	45.274,00
reclutamento di un dirigente a tempo determinato per la costituenda Area Contratti e Affari generali - Oneri sociali		14.542,00	14.542,00
Totale	135.529,00	303.346,00	167.817,00

In osservanza del disposto normativo dell'art. 36 del D.Lgs 30 marzo 2001, n. 165 che consente il reclutamento di personale con contratto a tempo determinato esclusivamente per ragioni di natura temporanea o eccezionale, il budget viene richiesto per sopperire alla necessità di sostituzione di personale

di ruolo a tempo indeterminato soggetto ad assenze lunghe dovute ad esempio ad aspettative, malattie di lungo periodo, maternità, comandi presso altre amministrazioni.

- i costi di n. 3 contratti di personale tecnico amministrativo a tempo determinato stipulati nell'anno 2021, nonché l'IRAP del contratto a tempo determinato di cat. D, in regime orario part-time, stipulato dal Dipartimento di Fisica nell'anno 2019, (inclusi gli accantonamenti per futuri aumenti stipendiali stimati al 4%);
- i costi per nuove assunzioni di personale tecnico amministrativo a tempo determinato
- i costi per il reclutamento di un'unità di personale di cat. EP a tempo determinato per la realizzazione delle attività di comunicazione, gestione eventi e altre esigenze previste nell'ambito del centenario di Ateneo.
- I costi per un dirigente a tempo determinato per la costituenda Area Contratti e Affari generali

Personale in comando da altro Ente

Sono inoltre previsti i costi per personale in comando in entrata (trattamento fondamentale da rimborsare ad altri Enti per il personale in comando presso l'Ateneo) per n. 1 di categoria D per il primo scorcio dell'anno 2022.

3. Direttore Generale – Euro 200.626

Tipologia	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Direttore generale	192.545,00	200.626,00	8.081,00
Stipendio direttore generale	146.000,00	146.000,00	-
Contributi per TFR per il direttore generale	11.213,00	11.213,00	-
Oneri sociali su stipendio direttore generale	35.332,00	35.332,00	-
Aumento Istat	-	8.081,00	8.081,00
Totale	192.545,00	200.626,00	8.081,00

I costi riguardano lo stipendio del Direttore Generale, come determinato da delibera CdA 26 luglio 2019, ai sensi del Decreto interministeriale 30 marzo 2017, n. 194 "Determinazione del trattamento economico dei direttori generali delle università statali e degli Istituti statali ad ordinamento speciale per il quadriennio 2017-2020" e del Decreto del Ministro dell'Istruzione, Università e Ricerca emanato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 4 maggio 2018 "Integrazione al decreto n. 194 del 30 marzo 2017. In via prudenziale è stato effettuato un'integrazione di euro 8.081,00 allo stanziamento in previsione dell'aumento Istat.

4. Trattamento accessorio – Euro 2.996.335

Tipologia	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Trattamento accessorio	2.399.799,00	2.996.335,00	596.536,00
Importo destinato al pagamento della retr. di posizione corrisposta al pers. di cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008	282.089,00	362.089,00	80.000,00
Importo destinato al pagamento della retr. di risultato corrisposta al pers. della cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008	76.201,00	96.201,00	20.000,00
Importo destinato alla remunerazione dell'indennità di risultato del Direttore Generale e dell'indennità di posizione e risultato relative alle figure dirigenziali	298.029,00	498.029,00	200.000,00
Indennità accessoria mensile, erogabile per dodici mensilità, prevista anche dal nuovo CCNL triennio 2016-2018 (art. 64 co 5)	159.240,00	159.240,00	-
L.R. 2/2011 Budget destinato al finanziamento della produttività collettiva ed al miglioramento dei servizi destinato a tutto il personale t.a. - (Piano triennale 2019-2021, L.R. n. 2/2011)	459.336,00	459.336,00	-
Salario accessorio personale TA - cat. B, C e D: progressione economica orizzontale, indennità per il personale destinatario di incarico di resp., indennità obbligatorie di rischio e assimilate, produttività individuale	703.310,00	1.003.310,00	300.000,00
Indennità di mensa	323.630,00	323.630,00	-
Lavoro straordinario personale TA	94.500,00	94.500,00	-
Rischio radiologico	3.464,00		
Totale	2.399.799,00	2.996.335,00	600.000,00

Salario accessorio

A) Personale tecnico amministrativo

Lo stanziamento di budget relativo al Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo è pari a quello dell'anno 2021, non avendo ancora a disposizione il dato relativo all'ammontare per l'anno 2022, a cui si aggiunge un incremento pari ad Euro 400.000 (lordo Ateneo) in funzione di un possibile incremento del Fondo dovuto all'esatta quantificazione delle voci che lo compongono e ad un possibile superamento dei vincoli che pongono un limite alla sua crescita, che potrebbe venire introdotto con i prossimi rinnovi contrattuali.

Non appena sarà possibile procedere all'esatta quantificazione del Fondo sarà avanzata la relativa richiesta di assestamento budget.

Il budget 2022 per i due Fondi ex art. 63 e 65 CCNL 2019 è stato ripartito sui vari progetti della UA sulla base delle seguenti considerazioni:

1. Distribuzione delle risorse dell'art. 63 tra l'istituto "Risorse da contrattare" e l'istituto "indennità ex art. 41 CCNL 2005 (IMA)" effettuata mantenendo invariato l'importo destinato a quest'ultima nei CCI degli anni precedenti, anche in quanto salvaguardata nel suo intero ammontare dalla previsione dell'art. 64, co. 1, CCNL 2018. L'importo restante per le risorse "da contrattare" viene pertanto individuato per difetto e ipotizzando un incremento dovuto alle motivazioni riportate sopra,
2. Ripartizione del fondo "ex art. 65" tra i due istituti delle indennità di posizione e di risultato, con la previsione della percentuale di risultato al 30%, ipotizzando un incremento degli importi riferiti al 2021 per le motivazioni riportate sopra.

Nel dettaglio, sono previsti i seguenti costi:

PROGETTO SOLO COSTI: "ACCPERS-ART.87-DACONTRATTARE" Fondo ex art. 87:Risorse da contrattare

Il budget (Euro 1.003.310) è relativo alla quota di salario accessorio personale TA - cat. B, C e D destinato a: progressione economica orizzontale, indennità per il personale destinatario di incarico di responsabilità, indennità obbligatorie di rischio e assimilate, produttività individuale.

PROGETTO SOLO COSTI: "ACCPERS-ART.87-RIENTRI"

Il budget (Euro 159.240) è relativo alla quota di salario accessorio personale TA - cat. B, C e D destinato all'erogazione dell'indennità accessoria mensile, erogabile per dodici mensilità, prevista anche dal nuovo CCNL triennio 2016-2018 (art. 64 co 5)

PROGETTO SOLO COSTI: "ACCPERS-ART90-POSIZIONE-EP"

Il budget (Euro 362.089) è destinato al pagamento della retribuzione di posizione corrisposta al personale di cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008

PROGETTO SOLO COSTI: "ACCPERS-ART90-RISULTATO-EP"

Il budget (96.201) è destinato al pagamento della retribuzione di risultato corrisposta al personale della cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008

B) Personale dirigente e Direttore generale

Relativamente al trattamento accessorio del Direttore generale e del personale dirigente viene posto a budget un importo pari ad E. 498.029, oneri compresi, come di seguito determinato.

- Indennità di risultato del Direttore Generale: E. 38.748

- Indennità di posizione (parte fissa e variabile) e risultato: E. 459.281:

- 4 unità di personale di ruolo attualmente in servizio
- 1 unità di personale programmata, da reclutare (programmaz. dicembre 2019 e febbraio 2021)
- 1 unità di personale da reclutare a tempo determinato

La possibilità di utilizzazione integrale delle risorse è subordinata all'effettiva revisione normativa e contrattuale, nell'ambito dei nuovi CCNL, delle limitazioni relative alla composizione dei Fondi accessori.

C) Interventi per la produttività generale a personale t.a.

Il budget destinato al finanziamento della produttività collettiva ed al miglioramento dei servizi destinato a tutto il personale t.a., finanziato nell'ambito del Piano triennale 2019-2021, di cui alla L.R. n. 2/2011, ammonta a Euro 459.336.

D) Indennità di mensa

La proposta di budget, pari a Euro 429.458=, viene stimata sulla base dei dati 2020 e di quelli pre-consuntivi per il 2021, che evidenziano un trend costante. L'importo, per Euro 78.319 è stato stanziato va a valere sulla voce di riclassificato BE.020.070.120 Altri costi mentre per Euro 27.509 sulla voce BE.100 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

E) Lavoro straordinario personale TA

L'importo richiesto, pari a Euro 94.500,00, corrisponde all'importo massimo determinato ai sensi dell'art. 86 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del comparto Università del quadriennio giuridico 2006-2009, siglato il 16 ottobre 2008.

Le ore straordinarie saranno ripartite tenuto conto di quanto previsto dall'Atto Aggiuntivo n. 1 "Lavoro straordinario" al Contratto Integrativo di Ateneo del 19 dicembre 2014, sottoscritto in data 23 dicembre 2014, nonché in base alle esigenze organizzative straordinarie rappresentate dalle Strutture.

F) Altre spese per il personale (sussidi, provvidenze)

Per una visione globale delle risorse destinate al Personale, si riporta di seguito il Budget stanziato per Sussidi e provvidenze, anche se i relativi importi sono esposti sulla voce di riclassificato BE.020.070.120 Altri costi.

In osservanza alle previsioni contrattuali del nuovo accordo sindacale in materia di Welfare del personale di cui alla delibera CdA 30 settembre 2021, con la quale – tra l'altro - sono estese al personale docente e ricercatore le misure di welfare, concordate per il personale tecnico-amministrativo, sono previsti costi pari a Euro 320.000, sia per la corresponsione di sussidi al personale, che per contribuzione alle spese sostenute dal personale per asili nido, istruzione, centri estivi, mense e doposcuola dei figli a carico.

B.VIII.2.b.) Costi altro personale tecnico amministrativo– Euro 42.800

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2022 sotto forma di tabelle di dettaglio.

B.)/VIII.2 .b) Costi altro personale tecnico amministrativo	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Collaborazione occasionali tenciche	-	42.000,00	42.000,00
servizio scrittura manuale per eventi istituzionali	800,00	800,00	-
Totale	800,00	42.800,00	42.000,00

Il nuovo stanziamento di Euro 42.000 è relativo alla realizzazione della fase 2 del progetto "Tras-Formazione" finalizzato allo sviluppo delle competenze didattiche dei docenti sulla base della proposta tecnica presentata da ELIDEA Psicologi Associati.

Relazione generale sui costi del personale

Il tema dei costi del personale si caratterizza, non solo per ragioni di natura quantitativa, legate all'entità dell'importo complessivo, che, nella propria unitarietà, integra la voce di costo più rilevante nel budget di Ateneo, ma anche per motivi di matrice qualitativa, correlati alla rigidità della dinamica stipendiale, dipendente dallo stato giuridico e dall'inquadramento del personale, a cui consegue la determinazione di voci di costo che trovano origine, sia nella legislazione di settore, sia (versante tecnico-amministrativo) nella contrattazione collettiva, senza lasciare, dunque, significativi margini di manovra o di flessibilità all'Ateneo, che si trova, peraltro, esposto – a parità di organico – a fronti di spesa tendenzialmente crescenti nel corso del tempo, dovuti a incrementi retributivi, fisiologiche progressioni di ruolo o a progressioni economiche c.d. "orizzontali".

Il reclutamento di personale (vincoli di portata generale e indicatori)

Il quadro normativo di riferimento della programmazione del personale delle Università è costituito principalmente dalla L. 240/2010, dal D.lgs 49/2012, dai DPCM che contengono le disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università (a norma dell'articolo 7, comma 6, del D.lgs 49/2012) dai DPCM che definiscono gli indirizzi della programmazione del personale universitario, nonché dall'art. 66 del D.L. 112/2008.

In base alla L. 240/2010 la programmazione deve tenere conto dei seguenti vincoli:

- necessità di destinare risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa.



- obbligo di vincolare le risorse necessarie all'inquadramento nel ruolo dei professori associati dei ricercatori titolari dei contratti previsti all'art. 24 comma 3 lettera b) della legge in caso di esito positivo della procedura di valutazione (cd. tenure track);
- l'obbligo di non utilizzare più di metà delle risorse equivalenti a quelle necessarie per coprire i posti disponibili di professore di ruolo per la chiamata di professori di prima e seconda fascia, di professori di seconda fascia e ricercatori a tempo indeterminato in servizio presso l'ateneo che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale. Il D.L. 244/2016 ha modificato l'art. 24, comma 6 della L.240/2010 prorogando fino al 31.12.2019 la possibilità di utilizzare questa procedura; il D.L. 29 ottobre 2019, n. 126 ha apportato ulteriori modifiche, l'art. 24, comma 6 della L.240/2010 prorogando fino al 31.12.2021 la possibilità di utilizzare questa procedura.

Il D.Lgs. 49/2012 stabilisce:

- il limite massimo della spesa per personale delle università (80%) e definisce l'indicatore per l'applicazione del limite massimo (calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari);
- il modello di calcolo del limite assunzionale, collegato all'indicatore di spese di personale e alle cessazioni del personale;
- i meccanismi ex post di valutazione delle politiche del personale, i cui risultati impattano sui finanziamenti:
 - a) produzione scientifica dei professori e dei ricercatori elaborata in data successiva alla presa di servizio presso l'ateneo ovvero al passaggio a diverso ruolo o fascia nell'ateneo;
 - b) percentuale di ricercatori a tempo determinato in servizio che non hanno trascorso l'intero percorso di dottorato e di post-dottorato, o, nel caso delle discipline di area medica, di scuola di specializzazione, nella università in cui sono stati reclutati come ricercatori;
 - c) percentuale dei professori reclutati da altri atenei;
 - d) percentuale dei professori e ricercatori in servizio presso l'ateneo, responsabili scientifici di progetti di ricerca, comunitari e internazionali;
 - e) grado di internazionalizzazione del corpo docente, valutato in termini di numerosità di docenti provenienti dall'estero o chiamati dall'ateneo in qualità di vincitori di progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea;
 - f) struttura e i rapporti dell'organico del personale docente e ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo.

Il DPCM 28 dicembre 2018, recante "Disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università, per il triennio 2018-2020, a norma dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49", ha previsto, per il triennio 2018-2020, che:

- a) ciascun ateneo che al 31 dicembre dell'anno precedente riporta un valore dell'indicatore delle spese di personale pari o superiore all'80 per cento o con un importo delle spese di personale e degli oneri di ammortamento superiore all'82 per cento delle entrate di cui all'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo n. 49 del 2012, al netto delle spese per fitti passivi di cui all'articolo 6, comma 4, lettera c), del medesimo decreto, fatto salvo quanto previsto al comma 3 del presente articolo, può procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del proprio bilancio per una spesa media annua non superiore al 50 per cento di quella relativa al personale cessato dal servizio nell'anno precedente;
- b) ciascun ateneo che al 31 dicembre dell'anno precedente riporta valori inferiori a quelli di cui alla lettera a) può procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge n. 240/2010, con oneri a carico del proprio bilancio, per una spesa media annua non superiore al 50 per cento di quella relativa al personale cessato dal servizio nell'anno

precedente, maggiorata di un importo pari al 20 per cento del margine ricompreso tra l'82 per cento delle entrate di cui all'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo n. 49 del 2012, al netto delle spese per fitti passivi di cui all'articolo 6, comma 4, lettera c) del medesimo decreto, e la somma delle spese di personale e degli oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio di ateneo complessivamente sostenuti al 31 dicembre dell'anno precedente.

Con DM 740 dell'8 agosto 2019 sono stati inoltre definiti i criteri per il riparto e l'assegnazione a ciascuna Istituzione Universitaria statale del contingente di spesa disponibile a livello nazionale per l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato per l'anno 2019.

La L. di bilancio 2019 (L. 145/2018: art. 1, co. 978) ha previsto che, nell'ambito delle disponibilità complessive del Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO), negli anni 2019 e 2020 sono autorizzate, per le università statali che nell'anno precedente a quello di riferimento presentano un indicatore delle spese di personale inferiore al 75% e un indicatore di sostenibilità economico-finanziaria maggiore di 1,10, facoltà di assunzione superiori al 100% del turn-over, nel limite di una spesa di € 25 mln annui dal 2019 e di ulteriori € 25 mln annui dal 2020. Le maggiori facoltà di assunzione sono ripartite con decreto (ora, a seguito del D.L. 1/2020-L. 12/2020) del Ministro dell'università e della ricerca fra gli atenei che, in possesso delle condizioni indicate, avanzano specifica richiesta, corredata dal parere del collegio dei revisori dei conti, dalla quale risulti la sostenibilità economico-finanziaria dei conseguenti maggiori oneri strutturali a carico dei rispettivi bilanci. In prima attuazione, è intervenuto il DM 742 dell'8 agosto 2019, che per il 2019 ha ripartito 221,22 punti organico.

Il D.L. 126/2019 (L. 156/2019: art. 5, co. 2) ha prorogato (dal 31 dicembre 2019) al 31 dicembre 2021 la possibilità per le università (di cui all'art. 24, co. 6, L. 240/2010) di procedere alla chiamata nel ruolo di professore di prima e di seconda fascia, previa valutazione, di professori di seconda fascia e ricercatori a tempo indeterminato già in servizio presso il medesimo ateneo, che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale, utilizzando fino alla metà delle risorse disponibili per coprire i posti di professore di ruolo, e con la medesima procedura prevista per l'inquadramento nel ruolo di professore di seconda fascia di ricercatori a tempo determinato di tipo B di cui all'art. 24, co. 5, L. 240/2010.

Conseguentemente, ha posticipato (dal 2020) al 2022 il termine a decorrere dal quale le università possono utilizzare fino a metà delle risorse disponibili per coprire i posti di professore di ruolo per le chiamate a professore di seconda fascia di ricercatori a tempo determinato di "tipo B", che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale.

Infine, il D.L. 162/2019 (L. 8/2020: art. 6, co. 5-sexies e 5-septies) ha autorizzato le università, sempre in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, a bandire procedure per la chiamata, dal 2022, di professori universitari di seconda fascia riservate ai ricercatori universitari a tempo indeterminato (ruolo ad esaurimento, a seguito della L. 240/2010) in possesso di abilitazione scientifica nazionale (ASN) – "Piano straordinario associati 2020". Le risorse, per la progressione di carriera nel ruolo di professore di seconda fascia di complessivi 1.034 ricercatori a tempo indeterminato, sono state ripartite con DM 14 maggio 2020, n. 84.

In particolare, per la copertura dei posti di professori di seconda fascia, si provvede:

- per almeno il 50% dei posti, mediante espletamento di procedure di chiamata, riservate a ricercatori a tempo indeterminato, bandite ai sensi dell'art. 18 della L. 240/2010;
- per non più del 50% dei posti, ed entro il 31 dicembre 2022, mediante valutazione, ai sensi dell'art. 24, co. 6, della stessa L. 240/2010, dei ricercatori a tempo indeterminato già in servizio presso il medesimo ateneo.

Il recente D.L. 76/2020 (art. 19, co. 1, lett. d) ha puntualizzato, con riferimento alla previsione - nell'ambito della programmazione triennale dei reclutamenti - del vincolo delle risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca, ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa (art. 18, co. 4, L. 240/2010), che il servizio non deve essere stato prestato né quale "professore

ordinario", né quale "professore associato di ruolo", né quale ricercatore a tempo indeterminato, né quale ricercatore a tempo determinato di tipo A o di tipo B.

Il medesimo D.L. 76/2020 (art. 19, co. 1, lett. f) ha inoltre previsto la possibilità di anticipare già a dopo il primo anno di contratto per ricercatore a tempo determinato di tipo B il passaggio nel ruolo dei professori associati, qualora l'università abbia le necessarie risorse nella propria programmazione e nei limiti delle risorse assunzionali disponibili per l'inquadramento nella qualifica di professore associato, fermo restando il previo esito positivo della valutazione che, in tal caso, comprende anche lo svolgimento di una prova didattica nell'ambito del settore scientifico-disciplinare di appartenenza del titolare del contratto. A tal fine, ha inserito nell'art. 24 della L. 240/2010 il co. 5-bis.

Quanto alla stipula di contratti di ricerca a tempo determinato, sempre il D.L. 162/2019 (L. 8/2020: art. 6, co. 5-sexies e 5-septies) e il D.L. 34/2020 (L. 77/2020: art. 238, co. 1) hanno previsto l'assunzione, nel 2021, di ricercatori a tempo determinato di tipo B nelle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali. A tali fini, è stato corrispondentemente incrementato il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO). Le risorse previste dal D.L. 162/2019 (L. 8/2020), per complessivi 1.607 nuovi ricercatori di tipo B, sono state ripartite tra le università con DM 14 maggio 2020, n. 83, pari a n. 20 posizioni per il nostro Ateneo. Con DM 16 novembre 2020, n. 856 (Secondo Piano straordinario) sono state assegnate ulteriori risorse per l'anno 2020, a decorrere dal 2021, pari a n. 39 posizioni.

Infine, con DM 561 del 28 aprile 2021, ad integrazione di quelle già attribuite con il decreto ministeriale 14 maggio 2020 (prot. n. 84), sono state assegnate risorse pari a Euro 116.054, per consentire la progressione di carriera dei ricercatori universitari a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale, con presa di servizio non anteriore al 1/1/2022 e comunque entro il 31/12/2022.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione 21 luglio 2021 sono state approvate le proposte di fabbisogno e di copertura formulate dai Dipartimenti, al fine dell'attuazione del Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale, ai sensi dell'art 24, comma 6, Legge 240/2010, per un numero di 11 posizioni.

Indicatori

Si riporta di seguito:

TAB A): situazione dell'Università degli Studi di Trieste relativa alla percentuale di turn-over assegnata con D.M. del 10 agosto 2020 n. 441, in relazione agli indicatori previsti.

Punti organico 2020

INDICATORI BILANCIO E DATI 2019				2020
INDICATORE SPESE DI PERSONALE	Indicatore ISEF	REGIME ASSUNZIONALE (DPCM 31/12/2018)	Cessazioni 2019 in termini di Punti Organico	PO TOTALI
68,05%	1,20	50% + Delta	30,70	28,43

TAB B): situazione dell'Università degli Studi di Trieste relativa alla percentuale di turn-over assegnata con D.M. del 24 settembre 2021 n. 1096, in relazione agli indicatori previsti.

Punti organico 2021

INDICATORI BILANCIO E DATI 2020				2021
INDICATORE SPESE DI PERSONALE	Indicatore ISEF	REGIME ASSUNZIONALE (DPCM 31/12/2018)	Cessazioni 2020 in termini di Punti Organico	PO TOTALI
68,72%	1,19	50% + Delta	27,30	24,57

Programmazione del fabbisogno di personale e reclutamento nel periodo 2022-2024

Si rappresenta nelle tabelle seguenti il costo del reclutamento dall'anno 2022.

RECLUTAMENTI PROGRAMMATI DOCENTE E RICERCATORE	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
n. 51 (33 + 18) posizioni di PA da RTDb n. 2 PA esterni n. 11 PA interni n. 8 PO interni n. 1 chiamata diretta n. 1 scambio contestuale	4.694.752,73	6.845.197,82	7.674.220,32

RECLUTAMENTI PROGRAMMATI RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
RTD B) (n. 28 posizioni)	1.000.381,12	2.237.628,28	2.237.628,28

RECLUTAMENTI PROGRAMMATI PERSONALE TA E DIRIGENTI	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
n. 5 unità di cat. C, n. 9 unità di cat. D, n. 2 unità di cat. EP	1.737.502,60	1.784.704,42	1.784.704,42
n. 2 dirigenti, di cui n. 1 a tempo determinato	172.974,12	189.210,75	189.210,75
Totale	1.910.476,72	1.973.915,17	1.973.915,17

Considerato, ai sensi del D.M. del 10 agosto 2020 n. 441, il costo di 1 punto organico è pari a euro 116.031 su base annua, la programmazione del personale, tenuto conto del residuo da programmazioni precedenti, è stata tradotta in termini monetari, moltiplicando il costo suddetto per il numero di punti organico disponibili e rapportando il risultato al momento dell'ipotizzato reclutamento/inquadramento.

In linea generale, va detto che la programmazione del personale deve tenere conto degli obiettivi, dei criteri e dei vincoli, soggetti a monitoraggio periodico, il cui soddisfacimento può tradursi in premialità ministeriale in termini di risorse aggiuntive, così come, in caso di sfioramento, ne possono conseguire penalizzazioni o obblighi di rientro.

Monitoraggio indicatori e stime 2021-2023

Allo stato, il monitoraggio dei principali indicatori sulla programmazione del personale attesta un pieno rispetto di tutti gli indicatori di seguito esposti, con un'attenzione correlata al parametro ex art. 24 comma 6 legge n. 240 del 2010:

- **Art. 18 comma 4 Legge 240/2010:**

Ciascuna università statale, nell'ambito della programmazione triennale, vincola le risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa.

Modifiche apportate da DL 16 luglio 2020, n. 76 (decreto semplificazioni - da convertire) in vigore dal 17 luglio 2020

Ciascuna Università statale, nell'ambito della programmazione triennale, vincola le risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio ((non hanno prestato servizio quale professore ordinario, professore associato di ruolo, ricercatore a tempo indeterminato, ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettere a) e b)), o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'Università stessa

Ruolo	Assunti (A)	Di cui Assunti Esterni (B)	Punti Organico Assunti (C)	Di cui Punti Organico Assunti Esterni (D)	Percentuale (D/C)
Docenti	149	32	45,7	17,9	39,00% (*)
Ricercatori	0	0	0	0	
Tecnici- Amministrativi	74	28	15,35	6,8	
Totale	223	60	61,05	24,7	

Fonte: Proper

- Art. 24 comma 6 Legge 240/2010:

Possibilità di destinare non più del 50% delle risorse assunzionali dedicate all'assunzione di professori ordinari o associati per le chiamate nel ruolo di PO e PA di "interni", ove, per "interni", si intendono RU e PA in servizio presso l'Ateneo, che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale. Tale possibilità è data fino al 31 dicembre 2019, momento nel quale verrà effettuato il monitoraggio sul rispetto del vincolo.

Anno	Numero Professori Assunti Art. 24, Comma 6 (A)	Punti Organico Professori Assunti Art. 24, Comma 6 (B)	Punti Organico Totale Professori Assunti (C)	Rapporto (B)/(C)
2013	0	0	3,1	
2014	40	8	8,7	
2015	3	0,7	9,4	
2016	9	1,6	4,6	
2017	20	4	6,5	
2018	15	3	6,1	
2019	38	8,6	18,5	
2020	40	10,3	21,1	
Totale	165	36,2	78	46,41%

Nel caso di professori Associati assunti sul Piano Straordinario vengono considerati i punti organico effettivi e non zero.

Fonte: Proper

Simulazione al 31 dicembre 2021

Anno	Numero Professori Assunti Art. 24, Comma 6 (A)	Punti Organico Professori Assunti Art. 24, Comma 6 (B)	Punti Organico Totale Professori Assunti (C)	Rapporto (B)/(C)	Rapporto annuale (B)/(C)
TOTALE 2021 (simulazione)	31	8	19,85		40,30%

- **Art. 4 comma 2 lettera a) d. lgs. 49/2012**

Realizzare una composizione tendenziale dell'organico dei professori di ruolo, in modo che la percentuale dei professori di I fascia sia contenuta entro il 50% dei professori di I e II fascia ("piramide PA-PO")

Ordinari	Associati	Totale	Ordinari	Ordinari
			----- Ordinari+Associati	----- >30% Ordinari+Associati
137	305	442	31,00%	Si

Fonte Proper

Simulazione al 31 dicembre 2021

ANNO	Ordinari	Associati	Totale	Ordinari	<50%	>30%
				----- Ordinari+Associati		
31/12/2021 (simulazione)	145	331	476	30,46%	Si	Si
31/12/2022	147	358	505	29,11%	Si	No

- **Art. 4 comma 2 lettera c) d. lgs. 49/2012**

Provvedere al reclutamento di un numero di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, in modo da assicurare un'adeguata possibilità di consolidamento e sostenibilità dell'organico dei professori, anche in relazione a quanto previsto alla lettera a); in ogni caso, fermi restando i limiti di cui all'articolo 7, comma 1, per gli atenei con una percentuale di professori di I fascia superiore al 30 per cento del totale dei professori, il numero dei ricercatori reclutati ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, non può essere inferiore a quello dei professori di I fascia reclutati nel medesimo periodo, nei limiti delle risorse disponibili;

2018		2019		2020		Totale	Totale	Rapporo	Rapporo
Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)	Ricercatori TD Tipo B)/Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)/Ordinari >= 80%						
0	24	14	32	31	6	45	62	137,78%	Si

Fonte Proper

Simulazione al 31 dicembre 2021

TRIENNIO 2021-2022 -2023 (simulazione)							Totale	Totale	Rapporo	Totale rtd B
2021 (simulazione)*		2022 (simulazione)*		2023 (simulazione)**		Ordinari				
Ordinari	rtd B	Ordinari	rtd B	Ordinari	rtd B	Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)	Ricercatori TD Tipo B)/Ordinari	>=100% Ordinari	
18	34	2	30	0		20	64	320,00%		

- **DPCM 24 giugno 2021 - Simulazione al 31 dicembre 2021**

Da ultimo, con riferimento al DPCM 24 giugno 2021, in tema di indirizzi della programmazione del personale universitario e disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università per il triennio 2021-2023, si riporta di seguito la simulazione al 31 dicembre 2021, relativa alle previsioni di cui all'art. 2, comma 2, lett. c) e comma 4:

Comma 2: Realizzare una composizione dell'organico di ricercatori di cui all'art 24 comma 3 lett a della legge 240 del 2010, non inferiore al 10% dei professori di prima e seconda fascia con l'obbligo di adeguarsi al predetto parametro entro il triennio.

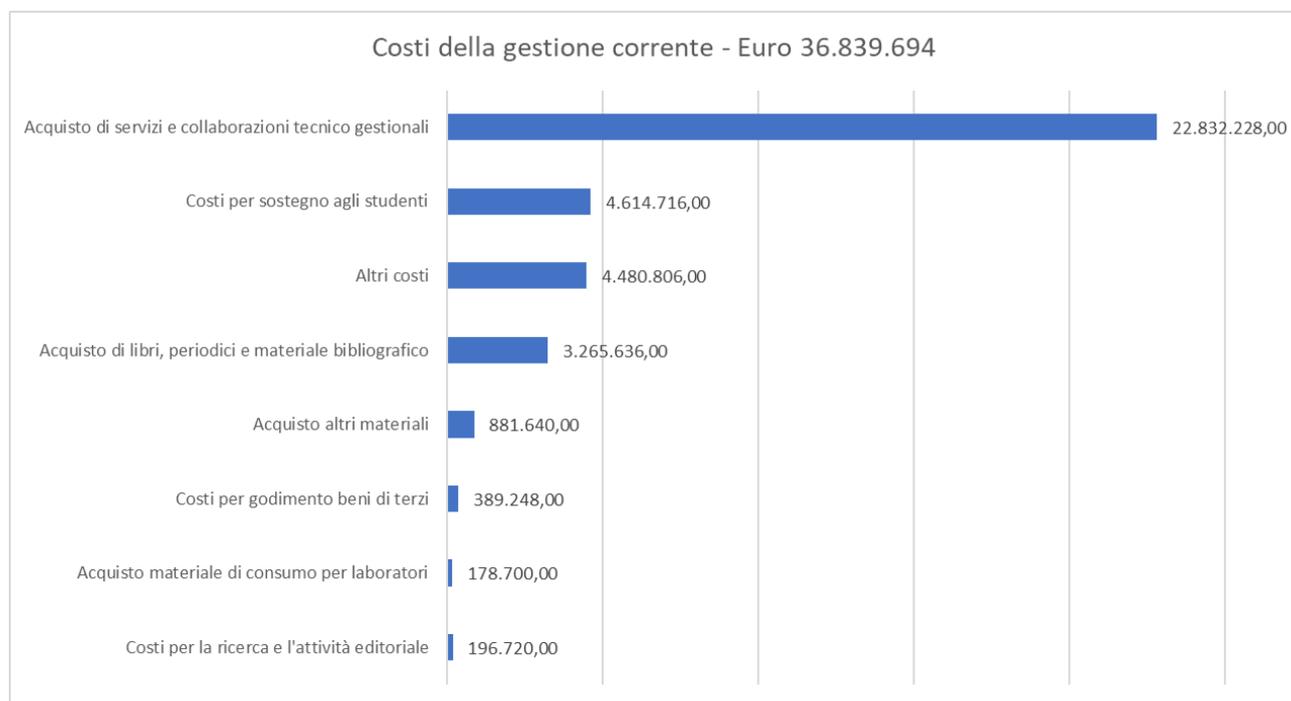
Comma 4: In caso di mancato rispetto nel triennio 2021-2023 del parametro di cui al comma 2 lett c) è prevista una penalizzazione, pari al 10%, a valere sulle assegnazioni annue delle facoltà assunzionali dell'Ateneo relative al triennio 2024-2026.

Anno	Ordinari	Associati	Totale	RTDA	Rapporto RTDA/ Ordinari+Associati	<10%
al 31/12/2021 (simulazione)	145	331	476	32	6,72%	
al 31/12/2022	147	358	505	64	12,67%	

B.IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I maggiori costi operativi della gestione corrente sono quelli per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, per il sostegno agli studenti, per l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico e per l'acquisto di altri materiali.

B) IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	186.400,00	196.720,00	10.320,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	197.800,00	178.700,00	- 19.100,00
Costi per godimento beni di terzi	391.384,00	389.248,00	- 2.136,00
Acquisto altri materiali	872.130,00	881.640,00	9.510,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.036.303,00	3.265.636,00	229.333,00
Altri costi	5.810.227,00	4.480.806,00	- 1.329.421,00
Costi per sostegno agli studenti	4.077.428,00	4.614.716,00	537.288,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.682.731,00	22.832.228,00	2.149.497,00
Totale	35.254.403,00	36.839.694,00	1.585.291,00

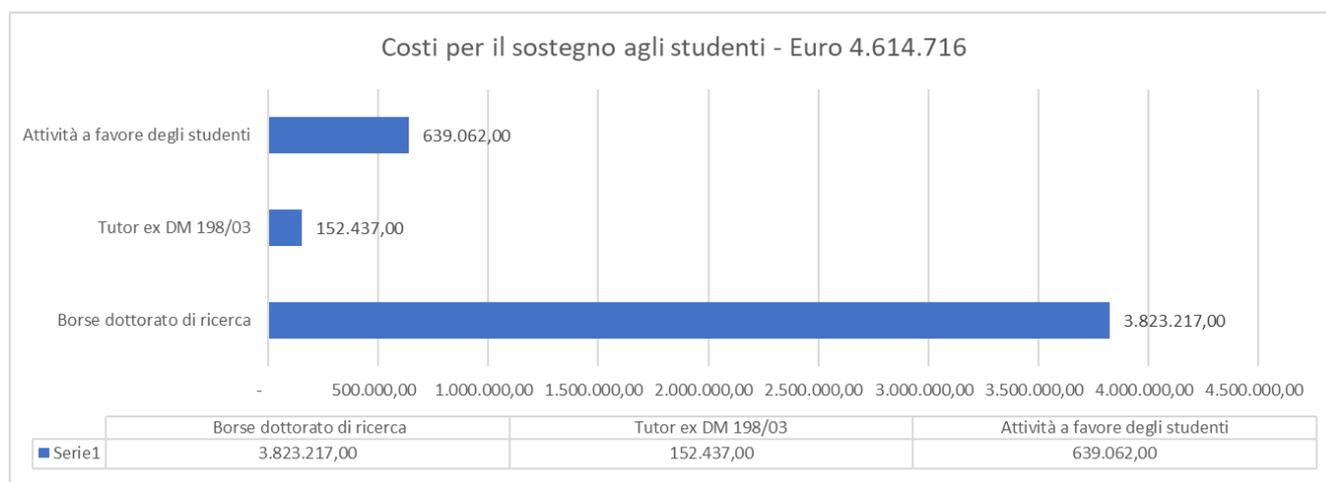
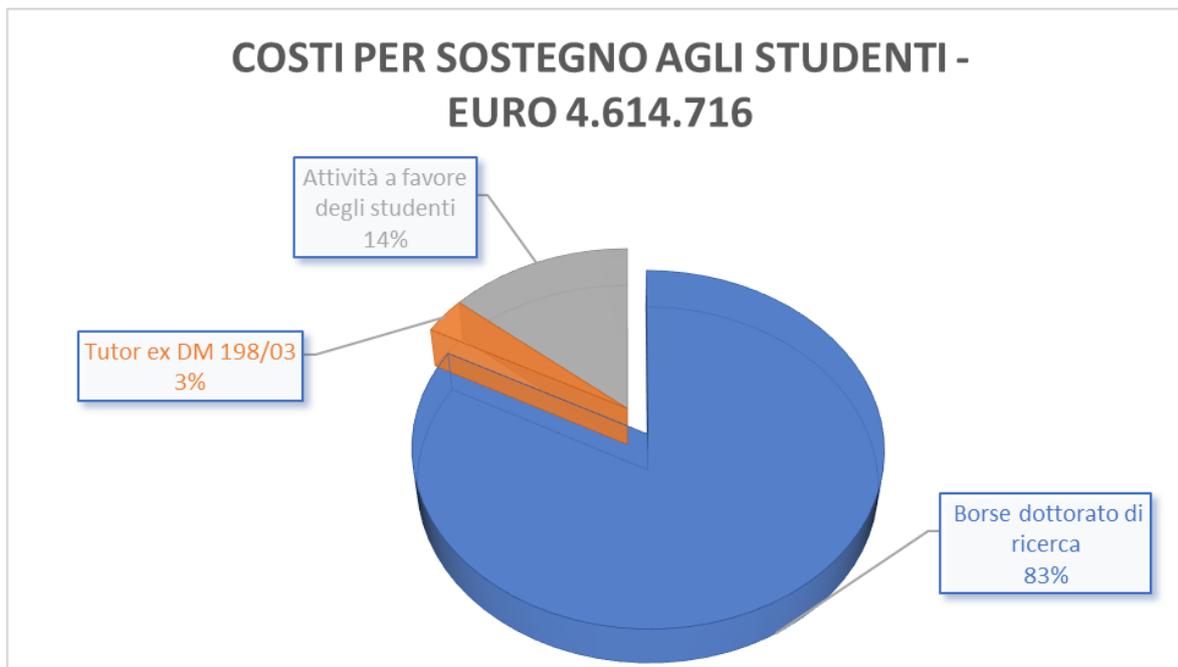


Segue dettaglio delle voci più significative

B.IX.1. Costi per sostegno agli studenti – Euro 4.614.716

La categoria “Costi per il sostegno agli studenti” per l’importo complessivo di **Euro 4.614.716** si riferisce a diversi costi sostenuti dall’Ateneo nei confronti degli studenti per corsi di dottorato, tutor e supporto all’insegnamento. In questa somma rientra anche il contributo annuale al CUS di Euro 180.000.

Segue rappresentazione grafica



Come si evince dalle rappresentazioni grafiche, la parte più cospicua è quella relativa alle risorse per il pagamento delle borse di dottorato per i cicli attivi negli anni di riferimento, che seguono il piano finanziario approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta 26 febbraio 2021.

Nel 2022 saranno attivi i cicli:

- 35° (dieci mensilità);

- 36° (dodici mensilità);
- 37° (dodici mensilità);
- 38° (due mensilità).

Nel 2023 saranno attivi i cicli:

- 36° (dieci mensilità);
- 37° (dodici mensilità);
- 38° (dodici mensilità);
- 39° (due mensilità).

Nel 2024 saranno attivi i cicli:

- 37° (dieci mensilità);
- 38° (dodici mensilità);
- 39° (dodici mensilità);
- 40° (due mensilità).

In linea di continuità con quanto stabilito per l'attivazione del 36° ciclo di dottorato, ma tenendo anche conto della volontà di finanziare un numero maggiore di borse di dottorato e considerato anche lo stanziamento di budget 2020-2022, è stato richiesto un budget corrispondente al finanziamento di 62 borse di dottorato per il ciclo da attivare a decorrere dal mese di novembre di ciascun anno.

Conformemente alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione si è tenuto conto dell'importo minimo della borsa (D.M. n. 40/2018), pari a un costo lordo/Ateneo di € 18.845,76.

A tale importo devono essere aggiunti:

- a decorrere dal secondo anno di corso e per ciascun dottorando, un budget supplementare per l'attività di ricerca in Italia e all'estero, adeguato rispetto alla tipologia di Corso e comunque di importo non inferiore al 10% della borsa;
- la copertura delle spese per i soggiorni all'estero calcolata in maniera forfettaria.

Di seguito un'evidenza delle Borse di dottorato:

Borse di dottorato	3.823.217,00
Pagamento recupero sospensione maternità - 34° ciclo	4.717,00
Trasferimenti da effettuare a enti convenzionati per pagamento di 12 borse di dottorato - 34° ciclo. Conguagli per arrotondamento costi borsa e pagamento periodi esteri	50.000,00
Pagamento n. 44 borse di dottorato - 35° ciclo	692.000,00
Pagamento budget ricerca 10% n. 44 borse di dottorato - 35° ciclo	68.000,00
Trasferimenti da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di 12 borse di dottorato - 35° ciclo	207.000,00
Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi - 35° ciclo. Triennio 2022/2024	20.000,00
Pagamento n° 44,3 borse di dottorato - 36° ciclo	835.000,00
Pagamento budget ricerca 10% n. 44,3 borse di dottorato - 36° ciclo	68.000,00
Trasferimento da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di 9 borse di dottorato - 36° ciclo	184.000,00
Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi - 36° ciclo. Triennio 2022/2024	20.000,00
Trasferimenti da effettuare a enti convenzionati per i costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 9 borse di dottorato - 36° ciclo. Triennio 2022/2024	10.000,00
Pagamento n. 50,5 borse di dottorato - 37° ciclo	952.000,00
Pagamento n. 10 borse di dottorato aggiuntive - 37° ciclo	189.000,00
Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 37° ciclo. Triennio 2022/2024	30.000,00
Trasferimenti da effettuare ad enti convenzionati per pagamento n. 9 borse di dottorato - 37° ciclo	170.000,00
Trasferimenti da effettuare a UniPI e IUSS Pavia - Phd Nazionali - 2,5 borse - 37° ciclo	65.000,00
Trasferimenti da effettuare a enti convenzionati per i costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi. 9 borse di dottorato - 37° ciclo. Triennio 2022/2024	10.000,00
Pagamento 50,5 borse di dottorato - 38° ciclo	159.000,00
Trasferimenti da effettuare a UniPI e IUSS Pavia - Phd Nazionali - 2,5 borse - 38° ciclo	59.000,00
Trasferimento da effettuare a enti convenzionati per pagamento di 9 borse di dottorato - 38° ciclo	29.000,00
Formazione trasversale dei dottorandi di ricerca - Triennio 2022/2024. Abbonamento network EUA (formazione dottorandi)	1.500,00

La voce "Costi per il sostegno agli studenti" compendia anche le quote assegnate ai Dipartimenti per le attività di **tutorato ex DM 198/03**, pari ad **Euro 152.437**, utili a promuovere azioni che riducano il tasso degli abbandoni, aiutando le matricole del corso triennale nell'acquisizione di un proficuo metodo di studio con attività di orientamento. Gli studenti tutori indirizzano inoltre gli allievi nelle loro pratiche amministrative e li consigliano nel metodo di studio e nelle varie richieste da sottoporre ai Coordinatori dei corsi di studio.

Vi è inoltre la spesa relativa alle **prestazioni d'opera studenti 175 ore (Euro 161.312)**. Gli studenti c.d. "175 ore" sono principalmente impiegati per dare supporto operativo e logistico alle strutture amministrative dell'Ateneo, sia nell'ordinario espletamento delle proprie funzioni (sono, ad esempio, affiancati ai servizi dedicati agli studenti, sia in Amministrazione centrale, sia nei Dipartimenti), sia per particolari esigenze stagionali e/o straordinarie (ad esempio: supporto all'Infopoint, etc.).

Ai sensi dell'art. 6 del Regolamento per le "Attività a tempo parziale ex art. 11 D. LGS 68/2012 - forme di collaborazione degli studenti" dell'Ateneo, per tali prestazioni viene riconosciuto un corrispettivo di Euro 8,50 netti, per ciascuna ora di prestazione effettivamente eseguita dallo studente.

Il budget 2022 richiesto per la copertura dei contratti di collaborazione part-time a favore di studenti dell'Ateneo è relativo ad un fabbisogno di Euro 141.312,50, riferibile al costo di 95 contratti dell'importo di Euro 1.487,50 ciascuno.

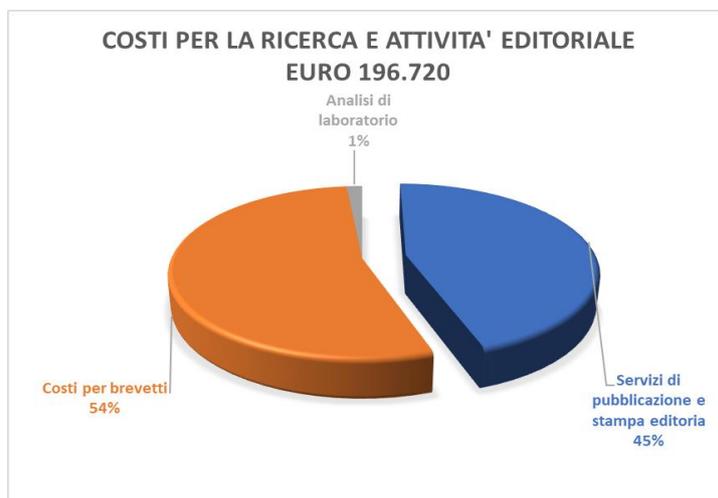
Vengono inoltre richiesti Euro 20.000,00 a favore degli studenti collaboratori per l'accompagnamento e il supporto allo studio per gli studenti disabili.

Il contributo al **CUS**, stimato in **Euro 180.000**, viene definito in base ai criteri adottati dall'Ateneo con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 29.09.2017 avente per oggetto "*Criteri di assegnazione del Contributo al Cus – anno 2017 e successivi*", che ha confermato anche per l'anno 2017 e successivi le modalità di calcolo di tale contributo, ovvero 1% dell'entrata contributiva studentesca netta al 31 luglio di ogni anno accademico, garantendo comunque la quota fissa pari ad Euro 150.000, fino ad eventuale modifica di tale criterio di assegnazione.

L'importo di **Euro 35.000** è destinato alle **attività culturali gestite direttamente dagli studenti** (Consiglio degli Studenti, Liste studentesche, associazioni studentesche, ecc.) e riguarda i rimborsi delle spese sostenute che avviene previo controllo sulla conformità dei documenti giustificativi delle spese, nonché sulla pertinenza dell'attività oggetto di finanziamento.

B.IX.3. Costi per la ricerca e l'attività editoriale – Euro 196.720

La categoria “**Costi per la ricerca e l'attività editoriale**” per l'importo complessivo di **Euro 196.720** accoglie principalmente i costi relativi alle quote di deposito e mantenimento brevetti, i costi per le pubblicazioni di Ateneo (opuscoli informativi, manifesti per le immatricolazioni, elaborati web per le campagne promozionali) e per la rassegna stampa d'Ateneo.



B.IX.5. Acquisto materiale di consumo per laboratori – Euro 178.700

La voce accoglie i costi per l'acquisto di materiale di consumo per i laboratori didattici dei Dipartimenti quali ferramenta, elettronica, azoto liquido, minerali e fossili, cartografia, prodotti chimici e reagenti, vetreria per l'importo di Euro 178.700.

B.IX.7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico – Euro 3.265.636

La categoria “**Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico**” si riferisce ai costi del Sistema bibliotecario d'Ateneo per il mantenimento del servizio e all'acquisto di altro materiale bibliografico su progetti di didattica e di ricerca.

B) IX. 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Acquisto monografie su supporto cartaceo	201.000,00	230.000,00	29.000,00
Acquisto monografie su supporto non cartaceo	800,00	800,00	-
Acquisto periodici su supporto cartaceo	926.350,00	970.000,00	43.650,00
Acquisto periodici su supporto non cartaceo	1.908.153,00	2.064.836,00	156.683,00
Totale	3.036.303,00	3.265.636,00	229.333,00

Le risorse elettroniche di Ateneo comprendono quasi 10.000 periodici online correnti e 80 banche dati e costeranno nel 2022 Euro 1.849.836,00, già previsti dalla delibera del Consiglio di Amministrazione di luglio 2021.

Molti dei principali pacchetti vengono sottoscritti a livello nazionale attraverso convenzioni con la CRUI – Springer/Kluwer circa Euro 181.322,00, Wiley/Blackwell oltre Euro 224.006,00, altri contratti per Euro 490.445,00. Per il contratto Elsevier, rinnovato dal 2018 a livello nazionale, sono stati previsti Euro 606.679,00. I costi per la negoziazione CRUI Care ammontano ad Euro 21.450,00.

Anche per il 2022 sono stati previsti i costi per la condivisione delle risorse elettroniche della Biblioteca di medicina in base all'Accordo Attuativo per l'attuazione dei servizi e delle attività della Biblioteca Centrale di Medicina, approvato dal Consiglio di Amministrazione e sottoscritto nel dicembre 2017. Rientrano tra i costi

anche Euro 130.000,00 per la sottoscrizione delle banche dati in base allo stesso accordo, che verranno però rimborsati da ASUGI.

Si propone tabella riassuntiva delle assegnazioni budget per l'esercizio 2022

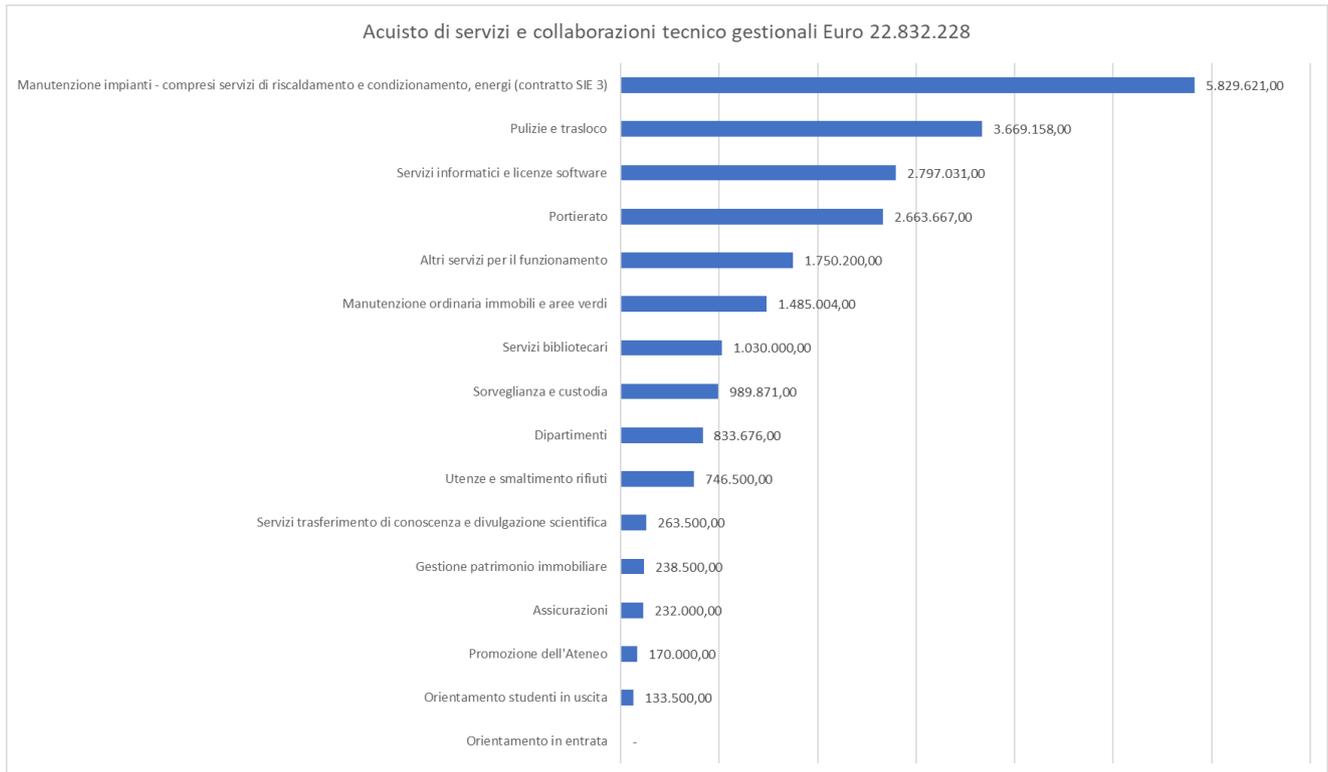
B) IX. 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.265.636,00
Acquisto pacchetti periodici e banche dati su supporto non cartaceo, CdA 21/7/2021	1.919.836,00
Acquisto periodici - abbonamenti singoli su supporto cartaceo e/o online, CdA 21/7/2021	755.000,00
Acquisto monografie deliberazione 9D) CdA 26.6.2015	230.000,00
Acquisto periodici - abbonamenti singoli su supporto cartaceo e/o online per ASUGI	210.000,00
Acquisto banche dati per ASUGI	130.000,00
Abbonamenti web a "Il Piccolo"	15.000,00
Abbonamenti cartacei a "Il Piccolo"	5.000,00
Acquisto testi specialistici su specifiche piattaforme hw o sw	800,00

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

La categoria "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" si riferisce alle collaborazioni esterne specialistiche ed ai servizi di assicurazione, assistenza informatica, smaltimento rifiuti, utenze e costi di gestione strutture. Per questa categoria di costi si ritiene utile avere una tabella con un maggiore dettaglio:

B) IX. 8 ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Orientamento in entrata	107.500,00	-	- 107.500,00
Orientamento studenti in uscita	135.000,00	133.500,00	- 1.500,00
Promozione dell'Ateneo	170.000,00	170.000,00	-
Assicurazioni	224.500,00	232.000,00	7.500,00
Gestione patrimonio immobiliare	323.500,00	238.500,00	- 85.000,00
Servizi trasferimento di conoscenza e divulgazione scientifica	324.300,00	263.500,00	- 60.800,00
Utenze e smaltimento rifiuti	739.200,00	746.500,00	7.300,00
Dipartimenti	838.361,00	833.676,00	- 4.685,00
Sorveglianza e custodia	772.960,00	989.871,00	216.911,00
Servizi bibliotecari	927.090,00	1.030.000,00	102.910,00
Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi	947.800,00	1.485.004,00	537.204,00
Altri servizi per il funzionamento	908.280,00	1.750.200,00	841.920,00
Portierato	2.125.960,00	2.663.667,00	537.707,00
Servizi informatici e licenze software	2.640.226,00	2.797.031,00	156.805,00
Pulizie e trasloco	3.802.446,00	3.669.158,00	- 133.288,00
Manutenzione impianti - compresi servizi di riscaldamento e condizionamento, energi (contratto SIE 3)	5.695.608,00	5.829.621,00	134.013,00
Totale	20.682.731,00	22.832.228,00	2.149.497,00

Segue rappresentazione grafica.



Degli importi più rilevanti si forniscono le seguenti specifiche:

- Relativamente ai **Servizi di riscaldamento e condizionamento, energia (contratto Servizio Integrato Energia SIE3 2017-2023)**, in data 31 maggio 2017 è scaduto l'Ordine Diretto di Acquisto n.367186 del 1 giugno 2012 con il quale l'Università ha aderito alla Convenzione Consip "Servizio Integrato Energia 2" per la conduzione, gestione e manutenzione degli impianti termici e di condizionamento universitari, comprensivo della fornitura di combustibile ed integrato con strumenti di Energy Management. In base al comma 449 della legge n.296/2006 e s.m.i., sono obbligate ad approvvigionarsi utilizzando convenzioni quadro "tutte le amministrazioni statali centrali e periferiche, ivi compresi gli istituti e le scuole di ogni ordine e grado, le istituzioni educative e le istituzioni universitarie". Sul Portale degli acquisti della Pubblica Amministrazione (<https://www.acquistinretepa.it>) risulta attivato il lotto 3 (Friuli Venezia Giulia, Trentino Alto Adige, Veneto) relativo alla convenzione "Servizio Integrato Energia 3"; pertanto per l'adesione alla Convenzione Consip in argomento, è stato necessario attivare una procedura articolata, della durata di alcuni mesi, iniziata con l'inserimento sul Portale degli acquisti della Pubblica Amministrazione della Richiesta Preliminare di Fornitura (RPF) a cui sono seguite fasi successive, durante le quali l'Università ha valutato il Piano Tecnico Economico dei Servizi (PTE) prodotto dal Fornitore ed ha negoziato le prestazioni contrattuali secondo le proprie necessità. Nella seduta del C.d.A. del 1° giugno 2017 è stata deliberata l'adesione alla Convenzione "Servizio Integrato Energia 3", con il Fornitore "RTI Engie S.p.A (già Cofely Italia S.p.A.) – Manitalidea S.p.a." per una durata di 6 anni.

La somma richiesta a budget 2022 è finalizzata all'erogazione dei seguenti servizi:

- fornitura del vettore energetico (termico ed elettrico);
- fornitura di tutti i materiali e le materie prime necessarie a garantire una corretta e costante erogazione dei Servizi;
- la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti di climatizzazione invernale e ad essi integrati, degli impianti di climatizzazione estiva e di quelli elettrici;
- la gestione e il controllo a distanza degli impianti e dei livelli di servizio erogato;



- l'esternalizzazione delle responsabilità relative alla gestione degli impianti (Terzo Responsabile);
 - il pronto intervento su chiamata in caso di guasti o malfunzionamenti;
 - l'espletamento degli adempimenti tecnico-burocratici;
 - la gestione degli impianti idrici e la produzione di acqua calda sanitaria;
 - lavori di efficientamento energetico dei sistemi edificio-impianto e di adeguamento normativo.
- per quanto riguarda la voce **“Pulizie e trasloco”** relativamente alle **“pulizie”** ordinarie si precisa quanto segue: il budget richiesto si riferisce principalmente al Contratto Consip per la gestione dei servizi di funzionamento per Euro 2.050.836, alla quota extra canone che somma ad Euro 505.000, all'applicazione delle misure relative al Covid-19 per un importo di Euro 650.000, al rimborso dei costi di pulizia presso l'Ospedale Maggiore, i costi di sanificazione per l'Ospedale di Cattinara, sede di Gorizia e padiglione G San Giovanni per un totale di Euro 50.000, allo spazzamento meccanico dei piazzali interni per Euro 22.320,00 e un importo per i costi fuori contratto non prevedibili di Euro 15.000.
- Il budget per i **“traslochi”** rappresenta quota parte del contratto FM4 e che prevede il servizio di trasloco ordinario, interno ed esterno, il servizio di trasloco e facchinaggio da e per gli edifici ristrutturati ed una quota di facchinaggio extra consip, per un totale di Euro 305.000.

- la voce **“Servizi informatici e licenze software”** comprende:

I canoni UGOV IRIS – Archivio della ricerca di Ateneo (ArTS) e Unitesi, Contabilità, Compensi e Missioni, Progetti, Organico e Prestazioni, Programmazione Didattica, University Planner, CSA Integrata, ESSE3, ESSE3PA, Titulus e Titulus Organi, DataWareHouse Segreteria Studenti, Data Mart del Personale, della Contabilità e della Didattica e relativi ODS, ODS dei questionari della didattica, il cruscotto analisi trasversale indicatori AVA avviato nel 2021, Allocazione costi, SisValDid - Valutazione della didattica, U-CONNECT per la connessione ESSE3-PA (attualmente con INPS uso ISEE studenti), il connettore Confirma-Titulus per la dematerializzazione del fascicolo studente e la gestione documenti digitali, il connettore PagoPA, il connettore SPID, il connettore Siope++ ed il mandato informatico, il modulo U-SIGN (firma remota su documenti), Web Missioni, Web Timesheet, Web documenti, Web Anagrafica, Web Reporting, la piattaforma Mobile studenti, il modulo PICA integrato ESSE3 per l'esame finale di dottorato ed il reclutamento dei professori ordinari, associati, ricercatori e assegni di ricerca. Verranno avviati i moduli I-Budget Base e U-Budget Cassa a supporto della definizione del bilancio di previsione e della programmazione su base triennale.

I moduli Confirma (fatture elettroniche attive, Registro IVA, firma digitale decreti Direttore Generale e Rettore, firma verbali dei Organi di Ateneo, verbali di esame, registri delle lezioni) e Conserva di Cineca (fatture elettroniche attive, Fatture elettroniche passive, Registro IVA, conservazione tesi, verbali di esame, registri delle lezioni).

Il canone per il rilascio di attestati digitali alla comunità studentesca in formato Open Badge (BESTR). Sono previsti un massimo di 15 certificati digitali/anno.

Il canone per il nuovo modulo U-WEB dati fiscali e previdenziali e per il modulo dei pagamenti generici attraverso il portale PagoPA che verranno avviati nel corso del 2022. Le attività di avvio verranno considerate attività a consumo.

I canoni per i processori Oracle per il database locale in convenzione CRUI.

L'attività di supporto allo sviluppo – CMS Drupal: per l'affiancamento, a consumo, al gruppo di lavoro che sviluppa in ambiente Drupal CMS. Lo sviluppo web necessita infatti di formazione continua e la soluzione del training on the job concilia i tempi di sviluppo e la crescita dello skill tecnico. Nel corso

del 2022 le attività a consumo in ambito CMS verranno imputate sul contratto stipulato nel 2021 per una durata di 12 mesi in attesa dell'assunzione di due tecnici informatici in ambito sviluppo web.

Eventuali personalizzazioni e consulenze a consumo in ambiente ESSE3, UGOV, IRIS, Titulus, U-WEB, Pentaho: di norma le attività a consumo si traducono in configurazioni ad hoc per l'ateneo (generazione ipotesi, regole di sbarramento, campagne di valutazione della ricerca, consulenze in ambito contabile, configurazione di workflow, avvio di nuovi servizi web) e annualmente non superano la cifra prevista per ciascun ambito.

I canoni dei servizi in Hosting presso Cineca (UGOV, ESSE3, Web server).

I canoni dei software di sviluppo in house e di gestione della base dati.

Il canone per il modulo di GDP-Gestione Privacy per gli adempimenti richiesti dal GDPR (Regolamento Europeo per la gestione dei dati personali).

L'attività di avvio del modulo Esse3 tirocini e stage, iniziata nel 2021 si concluderà ad inizio 2022.

I canoni di ESSE3, UGOV Programmazione didattica, Allocazione costi, Gestione progetti, Contabilità, Compensi Missioni e Carriere Stipendi, IRIS IR, Titulus beneficiano, a partire dal 2019, del nuovo listino con fidelizzazione e contratto quinquennale.

- relativamente al servizio di **Portierato**, la previsione 2022 ha subito un considerevole aumento. L'importo totale è composto dal Servizio di portierato base negli edifici dell'Ateneo per Euro 1.831.567, dal Servizio di portierato avanzato per gli edifici dell'Ateneo per Euro 460.000, e dall'adeguamento del contratto FM4 tramite atto aggiuntivo in seguito ai nuovi orari di apertura degli edifici e delle aule studio per Euro 372.100.
- la somma richiesta a budget 2021 per la "**Manutenzione impianti**" è finalizzata all'esercizio e alla manutenzione programmata degli impianti tecnologici non inclusi nel contratto SIE3 (impianti antincendio, elevatori, di depurazione, di sicurezza e controllo accessi), comprensivo della quota extra-canone per la manutenzione non programmata.

Per quanto riguarda la **manutenzione non programmata** degli impianti, la somma richiesta a budget 2022 pari ad Euro 435.000 è finalizzata ad Interventi di manutenzione ordinaria non programmata degli impianti tecnologici universitari, quali:

- Riparazione guasti impianti antincendio (per le parti non comprese nel contratto FM4)
- Riparazione guasti impianti di telefonia
- Riparazione guasti impianti di depurazione
- Modifiche degli impianti elettrici (Accordo Quadro ed interventi esterni all'A.Q.)
- Modifiche degli impianti termici e di climatizzazione
- Modifiche degli impianti idrici (Accordo Quadro ed interventi esterni all'A.Q.)

La somma richiesta a budget 2022 pari ad Euro 102.500 è finalizzata all'esecuzione di interventi di **manutenzione ordinaria** degli impianti tecnologici universitari, quali:

- **Impianti telefonici**
 - Canone per manutenzione centrali telefoniche



- **Impianti di ascensione**
 - Verifiche periodiche di legge effettuate dall'A.S.U.G.I.
 - **Impianti di Depurazione**
 - Canone per la manutenzione ordinaria del depuratore
 - **Impianti Orologi**
 - Canone per la manutenzione degli orologi centralizzati degli edifici
 - **Impianti per manifestazioni**
 - Canoni per la manutenzione degli impianti a servizio di manifestazioni
- All'interno della voce "**Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi**", relativamente agli immobili, troviamo le richieste di budget per i coti di seguito elencati:
- costi per il secondo intervento di messa in sicurezza intonaci soffitti ed."A" come da libretto sanitario (intervento ulteriore per le parti di intonaco segnate come "scadenti");
 - accordo quadro (prima annualità) per lavori di manutenzione da fabbro serramentista su tutti gli edifici universitari;
 - interventi extra contratto;
 - interventi su opere ultimate sulla scorta dei piani di manutenzione previsti in progetto: LV,6 e 8; muri R-RA; aula C11; aula A ed.F; retro Castelletto; palestra CUS;
 - tinteggiature - Questa voce di spesa rientra tra i provvedimenti a favore del miglioramento della qualità delle strutture. Nel 2017 è iniziato un percorso ciclico di pitturazione delle aule che ha interessato 65 ambienti nel 2017, 53 nel 2018, in corso nel 2021. E' intenzione dell'Amministrazione operare con ciclicità quadriennale per garantire il decoro delle aule stesse. Analogamente, si prevedono annuali interventi di recupero degli ambienti interni ad uso comune, quali atri, vani scale, biblioteca e servizi igienici, con successivi cicli manutentivi straordinari da affiancare al consueto servizio di manutenzione ordinaria impostata su singoli interventi;
 - manutenzione linee vita più ripristino funzionalità ed installazione di nuove (prevsite n.7);
 - impermeabilizzazioni coperture: dal 2021 si è utilizzato per le impermeabilizzazioni degli attuali manti in guaina bituminosa o ardesiata un sistema innovativo con "poliurea" (poliuretano espanso bicomponente ad alte temperature); tale tecnica consente di ridurre i costi di smaltimento garantendo al contempo una durata pluriennale; si prevede di continuare con la medesima tipologia di manutenzione anche negli altri edifici con coperture piane e/o in guaina
 - interventi edili extra FM4: in questa somma sono compresi gli interventi di maggior importo che non verranno inseriti come richiesta per il servizio di global service attivo (asfaltature, ripavimentazioni, etc);
 - interventi in urgenza o somma urgenza;
 - interventi di messa in sicurezza facciate rinzaffi, ripristini mediante tecniche alpinistiche per ridurre i costi dell'impalcatura.

Per quanto concerne la **manutenzione delle aree verdi**, la previsione è costituita dall'importo stabilito con il Contratto Consip per la gestione dei servizi di funzionamento, pari ad Euro 128.000, a cui si aggiunge un ulteriore importo di Euro 30.000 necessari per il mantenimento dei terreni di via Puccini e per gli interventi urgenti per messa in sicurezza aree verdi di Trieste e Gorizia riguardanti i confini, le recinzioni anti cinghiali, ecc.



- **“Servizi bibliotecari”**: in tale voce rientrano i costi relativi all’appalto per l’affidamento dei “Servizi integrati di biblioteca dell’Università degli Studi di Trieste”. Nel corso del 2021 si è svolta la nuova gara e sulla base dell’offerta dell’operatore economico a cui è stata aggiudicata (DDG, rep. n. 338/2021), l’apertura al pubblico di tutte le biblioteche SBA impegnerà per una spesa pari a Euro 745.000, inclusiva del contributo all’Ateneo di Udine per l’apertura della biblioteca condivisa di Pordenone. La convenzione con il Comune di Trieste per il servizio di apertura serale dell’Emeroteca avrà un costo di Euro 3.000,00, minore rispetto all’esercizio 2021 in quanto si è provveduto a recedere dalla stessa in seguito alla messa a disposizione degli studenti universitari delle sale della sede di Via Principe di Montfort 3 con orario 8 – 22 dal lunedì alla domenica che soddisfa pienamente il fabbisogno di spazi per lo studio, ubicati nel centro cittadino, della propria utenza istituzionale. Per continuare la catalogazione del patrimonio bibliografico pregresso in base al progetto pluriennale SBA - Miglioramento dei servizi delle biblioteche, presentato all’interno degli obiettivi organizzativi 2019, è previsto un costo pari a Euro 50.000,00. All’interno dei servizi bibliotecari condivisi, viene gestito anche il canone del software antiplagio Turnitin per Euro 27.000,00, per garantire il proseguimento delle azioni intraprese con i progetti del piano triennale 2013-15 in collaborazione con l’Università di Udine e la Sissa.

- L’importo richiesto per la **“Sorveglianza e custodia”** può essere così suddiviso: Euro 110.000,00 a copertura del costo annuale del servizio di guardiania e custodia, in riferimento al contratto in essere per il Polo di Gorizia; Euro 728.000,00 si riferisce alla copertura del costo annuale del servizio di guardiania e custodia, in riferimento al contratto in essere per il Campus e per le sedi periferiche di Trieste; Euro 7.497,00 si riferisce all’80% sull’incentivo a norma di legge 2% su, mentre l’importo di Euro 1.874,00 si riferisce al 20% su incentivo a norma di legge 2%.

L’importo di Euro 65.000,00 si riferisce alla copertura necessarie al rispetto del protocollo per il contrasto e il contenimento della diffusione del COVID-19 negli ambienti universitari come il controllo dei green pass, le manifestazioni no vax, no pass, mentre l’importo di Euro 35.000,00 è necessario per coprire i nuovi orari degli edifici universitari(chiusura/apertura/h24).

- **“Utenze (acqua, gas, energia elettrica, telefonia) e smaltimento rifiuti”**: Per quanto concerne le **“Utenze”**, vengono stimati e richiesti gli importi atti a far fronte ai consumi derivanti dai contratti di somministrazione di servizi (prevalentemente in ambito Convenzioni Consip) quali: gas, canoni e consumi sulla telefonia fissa, mobile ed acqua. Relativamente ai costi per energia elettrica, per l’anno 2022 viene richiesta la disponibilità di un importo pari ad Euro 1.000,00 per far fronte ai pagamenti derivanti dalle bollette relative allo stabile, ricevuto in eredità, sito in via dei Porta n°70, Trieste, che in quanto utenza domestica non può essere fatto rientrare in ambito della gestione SIE 4 (Convenzione Consip gestita dal Settore Servizi Tecnici). Parte dell’importo, pari ad Euro 41.000,00, viene previsto per il pagamento di canoni e traffico derivante da contratti di telefonia mobile (in convenzione Consip) a carico dell’Amministrazione Centrale; è prevista l’implementazione di almeno 30 nuovi apparecchi di telefonia mobile con relativa SIM per il controllo e monitoraggio dei green pass presso le portinerie degli edifici universitari e di ulteriori 120 modem per PC portatili, corredati di relative SIM M2M solo dati da 60 Giga/mese, da destinare al personale Tecnico Amministrativo autorizzato allo svolgimento della propria attività lavorativa in modalità agile.

L’importo previsto di Euro 50.000,00 riguarda il pagamento dei canoni e traffico sulle linee di telefonia fissa di Ateneo in ambito di adesione alla Convenzione Consip Telefonia fissa 5. L’importo di Euro 280.000,00 viene previsto per il pagamento delle utenze relative ai consumi di acqua sugli edifici universitari delle varie sedi di Trieste (fornitore AcegasAmga) e di Gorizia (IrisAcqua). Infine un importo di Euro 15.000,00 è previsto per il pagamento delle utenze, in ambito Convenzione Consip,

relative a consumi di gas cosiddette “domestiche”, ma ad uso di laboratorio, che non possono essere fatte rientrare nel Contratto SIE3.

La voce “**smaltimento rifiuti**” riguarda la stima dei costi calcolati sui contratti attualmente in essere e su quelli da affidare concernenti la gestione dei rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi compresi i rifiuti radioattivi.

- All’interno della voce “**Altri servizi per il funzionamento**” le voci più rilevanti riguardano gli studi di fattibilità, la cui somma richiesta a budget 2022 è finalizzata all’affidamento a professionisti esterni della redazione dei progetti di fattibilità tecnica ed economica, di cui all’art. 23 del D.Lgs 50/2016 o di ulteriori servizi di ingegneria e architettura (es. a supporto dei RUP) che dovessero rendersi necessari nel corso dell’anno. Nello specifico, per quanto riguarda la richiesta di budget 2022, tali risorse sono finalizzate principalmente ai seguenti interventi:
- progetto di fattibilità tecnico economica per la riqualificazione del Campus di Padriciano
 - Supporto giuridico al RUP
 - eventuale Accordo Quadro per i servizi di verifica dei progetti

Inoltre la somma richiesta per il Fondo Sicurezza pari ad Euro 100.000 è finalizzata a garantire la sicurezza e qualità degli ambienti con particolare riguardo ai laboratori.

In vista delle celebrazioni del centenario dell’Ateneo è previsto un budget di Euro 150.000 per le attività preliminari per la creazione di concept di grafica di editoria e manifestazioni.

Sempre nell’ambito degli Eventi Istituzionali è previsto un budget finalizzato ad eventi congiunti con Enti territoriali tipo Next e altre manifestazioni e costi organizzativi per eventi istituzionali relativi all’Anno Accademico 2021-2022.

B.IX.9. Acquisto altri materiali – Euro 881.640

B) IX. 9 Acquisto altri materiali	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Acquisto altri materiali	30.500,00	10.500,00	- 20.000,00
Acquisto cancelleria	133.000,00	96.100,00	- 36.900,00
Costo libretti e diplomi	25.000,00	20.000,00	- 5.000,00
Acquisto materiale di consumo EDP	162.900,00	116.100,00	- 46.800,00
Acquisto materiali di consumo per manutenzione	65.300,00	58.900,00	- 6.400,00
Acquisto carburanti	20.500,00	17.500,00	- 3.000,00
Acquisto abbigliamento personale tecnico e ausiliario	10.200,00	5.000,00	- 5.200,00
Acquisto altri beni e materiali di consumo	424.730,00	557.540,00	132.810,00
Totale	872.130,00	881.640,00	9.510,00

All’incirca il 50% di tale ammontare è rappresentato dalle richieste dell’Ufficio Gestione acquisti e contratti di somministrazione che tiene conto delle consuete ed inderogabili necessità segnalate dagli uffici amministrativi per l’espletamento delle loro attività (cancelleria, carta ad uso fotocopie, materiali di consumo EDP), cui si aggiunge la fornitura di tutto il materiale EDP di consumo messo a disposizione dell’utenza studentesca presso le aule informatiche dell’edificio H3. Alla voce “Costo libretti e diplomi” viene prevista l’acquisizione, per conto del Settore Servizi agli Studenti e alla Didattica, di scorte di carta speciale per la stampa dei diplomi universitari di laurea e dei relativi tubi porta diplomi. Il budget di Euro 30.500 riguarda la spesa che si prevede di sostenere per l’acquisizione di materiale di consumo per officina (pittori, falegnami, magazzino). Nel 2022 si prevede inoltre un importo di Euro 32.500 destinato alla produzione consueta di materiali informativi quali gli opuscoli “Studiare a Trieste” (40.000 copie) i Manifesti Immatricolazioni (1.500 copie) e altri materiali di orientamento a supporto delle manifestazioni di orientamento e Porte Aperte dell’Ateneo (programmi, depliant, piantine campus ecc...).

Viene infine precauzionalmente confermato l'importo di Euro 200.000,00 sulla voce "acquisto altri beni e materiali di consumo" per l'acquisto e il reintegro di tutti i materiali necessari a fronteggiare l'emergenza COVID-19.

All'incirca il 30% della somma totale (Euro 246.840) è destinato agli acquisti di altri materiali nelle strutture dipartimentali, in particolare ad uso delle segreterie amministrative, del servizio studenti e dei laboratori didattici e scuole di specializzazione.

L'ultimo 20% è destinato agli acquisti di altri materiali da parte delle altre Strutture dell'Amministrazione centrale, con particolare riguardo agli acquisti di materiale EDP e per manutenzione dell'Area ICT.

Di seguito una rappresentazione in tabella delle voci maggiormente rappresentative:

B) IX. 9 Acquisto altri materiali	Budget 2022
Acquisto beni e materiali di consumo	502.000,00
Acquisto cancelleria specifica per materiale bibliografico (copertine, etichette, materiali per il piccolo restauro dei libri, ecc.)	5.000,00
Acquisto carta tipografica e consumabili per la rilegatura	4.500,00
Acquisto e reintegro di materiali a fronte emergenza COVID-19	200.000,00
Acquisto materiali di consumo per manutenzione e gestione officine	30.500,00
Acquisto materiali per servizio economale	10.000,00
astucci porta diplomi, carta pergamenata per diplomi, tessere magnetiche	20.000,00
cancelleria varia per uffici amministrativi	50.000,00
eventuale acquisto, all'occorrenza, di carburante per reintegro gruppi elettrogeni di continuità	2.000,00
materiale e vestiario antinfortunistico destinato a personale T.A. dell'Ateneo	5.000,00
Spese comuni area servizi amm.vi	135.000,00
toner e consumabili per apparecchiature informatiche amm.ne c.le ed aule informatiche per studenti	40.000,00
Automezzi	13.000,00
Acquisto carburanti per automezzi dell'Amministrazione centrale e del DSV. Contratto con Kuwait Petroleum Italia SpA	13.000,00
Gestione beni museali	5.000,00
Materiale utilizzato per conservare e tutelare i documenti archivistici e i beni museali	5.000,00
Orientamento in entrata	32.500,00
Materiali informativi quali manifesti immatricolazioni, opuscoli orientamento, triennali e magistrali; altri materiali per orientamento	32.500,00
Servizi informatici e licenze software	67.300,00
Acquisizione cavi UTP ed in fibra, bretelle, connettori, componentistica per fissaggio ponti radio, lampade proiettori	12.000,00
Acquisti materiale consumo informatico	9.000,00
Acquisto accessori PdL e server	33.000,00
Adeguare le PdL dell'Amministrazione Centrale per una agevole partecipazione a sessioni in videoconferenza	9.000,00
DVD cassette per effettuazione backup, batterie etc	300,00
Materiali per manutenzione HW (alimentatori, dischi, Memorie RAM etc)	4.000,00
Smaltimento rifiuti	15.000,00
Fornitura di imballaggi per rifiuti speciali, etichette adesive, nastri di segnalazione, nastri adesivi con simboli di pericolo. Sono inclusi anche l'acquisto di bidoni per la raccolta di rifiuti indifferenziati per la sostituzione di quelli ormai obsoleti collocati nei locali interni di Ateneo.	15.000,00
Costi Dipartimenti	246.840,00
Totale	881.640,00

B.IX.11. Costi per godimento beni di terzi – Euro 389.248

B) IX. 11 Costi per godimento beni di terzi	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2020 vs 2021
Noleggio attrezzature	203.770,00	188.520,00	- 15.250,00
Altri costi per godimento beni di terzi	82.800,00	71.700,00	- 11.100,00
Affitto stand e aule	8.998,00	48.998,00	40.000,00
Noleggio pullman e automezzi	42.800,00	47.300,00	4.500,00
Noleggio di altri beni	42.316,00	31.230,00	- 11.086,00
Costi per godimento beni di terzi	-	1.000,00	1.000,00
Noleggio e leasing apparecchiature telefonia e rete telematica	-	500,00	500,00
Locazioni	10.700,00	-	- 10.700,00
Totale	391.384,00	389.248,00	- 2.136,00

Del totale di Euro 389.248 una quota pari a circa il 60% del totale è in capo al Settore Patrimonio e Provveditorato; le quote più significative sono: la voce “**Noleggio attrezzature**,” Euro 112.000,00 riguarda il pagamento, nel corso del 2022, dei contratti di noleggio delle due macchine da stampa e un plotter in uso presso il Servizio Stampa di Ateneo (multifunzione in bianco/nero e multifunzione a colori), il contratto di noleggio della macchina “dedicata” alla stampa diplomi di laurea in uso presso il Settore Servizi agli Studenti e alla Didattica, nonché i contratti di noleggio che saranno stipulati in ambito Convenzione Consip per l’acquisizione delle macchine multifunzione (fotocopiatrici, stampanti di rete e scanner) in uso presso gli uffici dell’Amministrazione Centrale, vi è poi il pagamento dei canoni di noleggio degli erogatori d’acqua installati presso edifici dell’Università; nella voce “**Altri costi per godimento beni di terzi**”, si annovera la quota di Euro 60.000,00 pari all’importo presunto per il rimborso ad ASUGI dei costi di gestione per la parte di nostra pertinenza dell’immobile sito in Strada della Rosandra 24 (TS), il cui contratto di comodato è stato stipulato a gennaio 2020, con una durata di nove anni, e l’importo di Euro 10.598 per il rinnovo della concessione in uso della Baita Torino (Passo Pura) e i costi relativi al suo utilizzo, che nel 2021 era stata inserita all’interno della voce “**Locazioni**”; la voce “**Noleggio pullman e automezzi**” compendia all’incirca Euro 33.000 che si riferiscono alla copertura dei contratti in essere per il noleggio 10 automezzi, al nuovo contratto per il noleggio di un mezzo a servizio del Dipartimento di Scienze della Vita, e all’autovettura elettrica del progetto Noemix.

L’aumento della voce “**Affitto stand e aule**” è dovuto alla corretta allocazione dei costi relativi alle spese dei costi inerenti le fiere e i saloni dello studente nell’ambito dell’orientamento in entrata, che non risente della situazione di emergenza determinata dalla pandemia perché tutte le organizzazioni del settore hanno riconvertito le loro manifestazioni su piattaforme digitali per cui, in qualunque caso, l’attività di presentazione della offerta formativa dell’Ateneo su tutto il territorio nazionale sarà realizzata (in presenza o a distanza).

Infine, all’incirca il 25% del totale di questa voce appartiene ai Dipartimenti (Euro 97.250), la cui quota maggiore è relativa al noleggio di attrezzature ed altri beni a vantaggio in particolare del servizio studenti e della didattica in generale.

B.IX.12. Altri costi – Euro 4.480.806

Le voci di budget inserite nella voce “altri costi” riguardano:



- la voce “**Contributi e quote associative**” comprende la quota da versare alla Fondazione Portogruaro Campus. La Convenzione con la Fondazione Portogruaro Campus, rep. N. 282/2017 Prot n. 26422 del 07/08/2017 (registrata presso Agenzia delle Entrate in data 17/7/2017), prevede che l’Università contribuisca ai costi di esercizio del polo didattico di Portogruaro. Tale compartecipazione avviene sulla base di una rendicontazione analitica dei costi effettivamente sostenuti, nel limite dell’importo complessivo di Euro 250.000,00 annui. Tale importo comprende orientativamente la compartecipazione ai costi di gestione (disponibilità locali, utenze, rimozione rifiuti, manutenzione rete informatica, servizi generali di pulizia e vigilanza locali, fotocopie e materiale di consumo), nonché parte dei costi generali per manutenzione degli immobili e degli impianti. Oltre al rimborso dei costi di esercizio sostenuti, inoltre, l’Ateneo si impegna al versamento di un ulteriore contributo a sostegno delle attività didattiche e culturali di Portogruaro, nella misura di Euro 200.000,00 per ogni anno accademico, da erogarsi in tre tranches (20% ad ottobre, 20% ad aprile e saldo a luglio). E’ in fase di definizione una nuova Convenzione con cui presumibilmente il contributo verrà ricondotto ad un totale di Euro 427.000 (Iva inclusa) e non sarà più previsto il ricavo pari a Euro 100.000. Sempre nella voce “Contributi e quote associative” è ricompreso lo stanziamento per l’adesione ad associazioni culturali-scientifiche e convenzioni interuniversitarie. Tali voci di spesa rivestono carattere di obbligatorietà in quanto sono sorte in dipendenza da rapporti associativi, approvati dagli Organi di governo dell’Ateneo.

Attualmente in questa voce sono ricomprese le quote IRCI (Euro 259,00), RUS (Euro 800,00) e Fondazione Italiana Fegato (Euro 30.000,00). Da segnalare le quote associative NETVAL e CLUSTER NAZIONALI e i vari network internazionali per un ammontare totale delle due voci pari a Euro 10.500. Riveste senza dubbio carattere di obbligatorietà l’adesione al CRUI e la CODAU per un totale stimato di Euro 25.000,00.

In questa voce si ricomprende anche il budget che annualmente l’Ateneo assegna al Collegio Fonda per il sostenimento delle attività di formazione e di sostegno di studenti eccellenti, che risultano ammessi allo stesso in base a una selezione, è pari ad Euro 200.000,00. Tali importi vengono utilizzati in quota parte per bandire posti alloggio per gli studenti di cui sopra, quota parte per sostenere le attività formative che il Collegio realizza a favore dei propri discenti e quota parte per i costi generali



legati al funzionamento dell'ente. L'Ateneo ha deciso di programmare e concordare con il Collegio Fonda controlli periodici a cadenza almeno trimestrale sulla gestione (prima scadenza 28/2/2022), intesi a verificare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'attività dell'ente nell'utilizzo del finanziamento per il raggiungimento dei requisiti richiesti ai fini del riconoscimento e successivo accreditamento quale Collegio universitario di merito.

Segue tabella riassuntiva.

Contributi e quote associative	Budget 2022
Adesione UPI, CdA 28/09/2018, deliberazione 3 4 9 / 2 0 1 8 - Adesione AISA, CdA 01/04/2016, deliberazione 9 C)"	1.000,00
Quote adesioni ai network internazionali EUA, EAIE, SGROUP, EURAS, UNIADRION, EMUNI, IUC, DRC, AARC, UCI, SUN	20.000,00
Adesione ad associazioni culturali-scientifiche e convenzioni interuniversitarie per Internal Audit	320,00
Adesione alla Associazione APENET	2.500,00
Adesione alla Rete internazionale Scholars at Risk - SAR	1.500,00
Contributo a Coro e Orchestra di Ateneo	10.000,00
Contributo a favore del CRUT - Circolo Ricreativo Università di Trieste	22.000,00
Il contributo è previsto dagli artt. 6 e 9 della convenzione con Portogruaro Campus rep. n. 282/2017 del 7/8/2017	427.000,00
Contributo a favore del collegio Fonda come da delibera Cda	200.000,00
Adesione ad associazioni culturali-scientifiche per banche dati servizi bibliotecari	6.500,00
Quota associativa APRE	8.000,00
Quota associativa Fondazione Italiana Fegato	30.000,00
Quota associativa IRCI	259,00
Quota associativa Netval	2.500,00
Quota associativa RUS	800,00
Quote associative Cluster nazionali (Spring, BIG, Energia, Trasporti 2020, TICHE)	8.000,00
Quote associative CRUI e CODAU	25.000,00
Totale	765.379,00

- Per quanto concerne la voce **“Altri costi del personale”** troviamo i sussidi e le provvidenze, in osservanza alle previsioni contrattuali del nuovo accordo sindacale in materia di Welfare del personale di cui alla delibera CdA 30 settembre 2021, con la quale – tra l'altro - sono estese al personale docente e ricercatore le misure di welfare, concordate per il personale tecnico-amministrativo. Sono previsti costi pari a Euro 320.000, sia per la corresponsione di sussidi al personale, che per contribuzione alle spese sostenute dal personale per asili nido, istruzione, centri estivi, mense e doposcuola dei figli a carico. Altro importo rilevante riguarda il rimborso INAIL per gli infortuni sul lavoro per un totale di Euro 360.000.
- Per quanto attiene la voce **“Formazione al personale”**, a seguito dell'emanazione della Legge Stabilità 2017 n. 232/2016 (art. 1, comma 303), le Università sono state escluse dall'applicazione dei limiti di spesa per formazione e le relative missioni (tagli introdotti D.L. 78/2010). La possibilità di superare il limite economico imposto dal citato DL 78/2010, consente la definizione e lo sviluppo di un piano di formazione 2022, attraverso le verifiche di quanto organizzato nel 2021 e gli eventuali fabbisogni rappresentati dai Responsabili e individuati dalla Governance.

Il Piano di formazione 2022, che dovrà necessariamente tener conto dell'evoluzione della pandemia in atto, comprenderà le seguenti azioni:

1. realizzazione del Piano di Formazione dell'Ateneo;
2. Formazione fuori sede del personale tecnico amministrativo e cel
3. Formazione fuori sede del personale dirigente e del Direttore Generale.

Complessivamente le risorse destinate alla formazione con il Budget 2022 ammontano ad Euro 265.500, al netto delle risorse destinate alla formazione condivisa.

Nel corso del 2022 saranno portate a compimento alcune attività del piano di formazione biennale 2020-2021, non attuate in conseguenza dell'epidemia in atto, a seguito della quale sono state organizzate alcune iniziative non previste, rimodulando le priorità.

Entro i limiti di realizzabilità consentiti dall'andamento dell'attuale emergenza epidemiologica, sarà definito un nuovo piano biennale di formazione 2022-2023, che dovrà tener conto anche dell'evoluzione organizzativa, conseguente alle recenti normative in tema di lavoro pubblico e in particolare in materia di lavoro agile.

Saranno potenziati gli strumenti di verifica sulla soddisfazione delle attività messe in atto, anche al fine della progettazione del nuovo piano formativo biennale.

Prosegue anche per l'anno 2022 l'attività formativa organizzata in collaborazione con l'Agenzia APRE, sulle tematiche della ricerca e della Terza Missione, in coerenza con l'obiettivo strategico di "Migliorare la qualità della ricerca e la sua dimensione internazionale".

Nello specifico, inoltre:

1. Realizzazione del Piano di Formazione dell'Ateneo

Il Piano di Formazione verrà aggiornato con una puntuale verifica dell'andamento della formazione e della nuova analisi dei bisogni, ed in esso sarà prevista la realizzazione delle iniziative di formazione (anche suddivise su più moduli) rientranti nelle aree giuridica, linguistica, comunicazione, ricerca e valutazione, acquisti di beni e servizi, lavori e informatica, da distribuire sul biennio 2022-2023.

In relazione all'andamento della situazione epidemiologica, parte delle iniziative da realizzare dovrà tener conto delle necessità di un'organizzazione con modalità da remoto.

2. Formazione fuori sede del personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato

A partire dalla seconda metà dell'anno 2017, per garantire pari opportunità in tema di formazione fuori sede a tutto il personale dell'Ateneo (amministrazione centrale e strutture dipartimentali), è stata accentrata la gestione di tale formazione.

A causa dell'emergenza epidemiologica nell'anno 2021 le occasioni formative che un tempo venivano organizzate in sede, o frequentate in missione, sono state riconvertite in corsi da remoto, i cui costi sono stati sostenuti sul totale del budget dedicato alla formazione (costi iscrizione più costi missione). Presumibilmente anche quota parte del budget 2022, comunque inizialmente ipotizzato per le due voci, potrebbe essere utilizzato in tal modo.

L'importo complessivo di € 230.500 è stato determinato tenuto conto dei costi di iscrizione e di quelli di missione, stimati sul numero di personale in servizio, in relazione alle mansioni e professionalità esistenti, ed è riferibile alle seguenti sottocategorie:

- iscrizioni a corsi e convegni personale t.a. Euro 150.000
- rimborso missioni personale t.a. Euro 80.500

3. Formazione fuori sede del personale dirigente di ruolo e del Direttore Generale

A partire dall'anno 2020 sono state introdotte due nuove voci relative, rispettivamente, alla formazione fuori sede del personale dirigente di ruolo e del Direttore Generale.

La necessità di incremento del budget dedicato è legato al reclutamento di personale dirigente (n. 6 unità previste). L'importo per l'anno 2022 viene incrementato proporzionalmente, alla luce delle assunzioni programmate.

L'importo è stato determinato come di seguito descritto, tenuto conto sia dei costi di iscrizione e sia di quelli di missione ed è riferibile alle seguenti sottocategorie:

- formazione fuori sede dei dirigenti (Euro 30.000); stimate due iniziative fuori sede per ogni dirigente;
- formazione fuori sede del Direttore Generale (Euro 5.000): stimate due iniziative fuori sede



- La voce “**Organi ed incarichi istituzionali**” riguarda i costi relativi alle indennità di carica di Rettore, Prorettore, collaboratori del Rettore, Delegati/Referenti e Direttori di Dipartimento, nonché collegio dei revisori dei conti, Nucleo di Valutazione, Consigliere di Fiducia, Garante di Ateneo, nonché gettoni di presenza per membri esterni.
Per quanto riguarda il costo per i gettoni di presenza per SA e CA, è stata calcolata, per ciascuno dei due organi collegiali, per un presumibile numero di 14 sedute annuali in base all’attuale valore del gettone di presenza, pari a Euro 139,50 a seduta, lordo dipendente, secondo quanto previsto dalla L. 205/2017 che non aveva ulteriormente prorogato la riduzione del 10% precedentemente applicata. Sono esclusi dal compenso i componenti che ricoprono cariche di diritto (Rettore) e coloro che sono fruitori di indennità di carica (Direttori di Dipartimento).
- Delle missioni che impegnano personale docente di ruolo componente di uno degli Organi Istituzionali dell’Ateneo per conto del medesimo, l’importo di 1.000 euro (pari a 1 missione all’anno con un costo medio di Euro 1.000 a missione) è stato quantificato riducendo ulteriormente quanto previsto nel 2021, in quanto nell’ultimo triennio non è stata effettuata alcuna spesa a questo titolo e sembra improbabile un maggior numero di missioni in presenza nel 2022.
- Anche per la voce dei costi di missione che possono impegnare personale tecnico amministrativo di ruolo componente di uno degli Organi Istituzionali dell’Ateneo per conto del medesimo (pari a 1 missione all’anno con un costo medio di Euro 1.000 a missione) è stato quantificato riducendo ulteriormente quanto previsto nel 2021, in quanto nell’ultimo triennio non è stata effettuata alcuna spesa a questo titolo e sembra improbabile un maggior numero di missioni in presenza nel 2022.
- Per i costi di viaggio da rimborsare ai componenti esterni di Organi istituzionali dell’Ateneo per raggiungere la sede di Trieste (attualmente solo due componenti del Consiglio di Amministrazione risiedono fuori Trieste) la previsione, azzerata nel Budget 2021, è stata per il 2022 prevista in Euro 1.000,00 in quanto, sono riprese le sedute in presenza, pur rimanendo la possibilità di parteciparvi da remoto.

Gli **incarichi ex lege** che sono previsti attualmente sul budget si riferiscono alle figure dell’Energy Manager, Responsabile Amianto, Esperto Radioprotezione e Consigliera di Fiducia.

- Per l’Energy Manager è stato indicato l’importo annuo di Euro 22.000,00
- La figura del Responsabile amianto è prevista dalla Legge n. 257 del 27 marzo 1992 (Norme relative alla cessazione dell’impiego dell’amianto) e dal successivo Decreto Ministeriale della Sanità del 6 settembre 1994 “Normative e metodologie tecniche di applicazione dell’art. 6, comma 3, e dell’art. 12, comma 2, della legge 27 marzo 1992, n° 257, relativa alla cessazione dell’impiego dell’amianto”. Il contratto è determinato dunque in Euro 15.000,00 annui
- Il contratto sottoscritto per l’Esperto Radioprotezione prevede un importo annuo complessivo di Euro 17.800,00
- Il contratto relativo al Consigliere di Fiducia prevede un importo annuo totale pari ad Euro 3.500,00. Si è mantenuto per il 2022 lo stesso importo suscettibile di variazione con il nuovo bando per il biennio novembre 2021-2023

Le altre **indennità** previste dal Consiglio di Amministrazione per i componenti di alcuni organi di Ateneo riguardano: il Garante di Ateneo (Euro 3.850), il Nucleo di Valutazione (per un importo complessivo di tutti i componenti pari ad Euro 44.000), ed il Collegio dei Revisori (Euro 27.500).

Segue tabella riassuntiva:

Organi e incarichi istituzionali	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Attualmente solo quattro componenti del Consiglio di amministrazione (2 Consiglieri e 2 Revisori dei Conti) risiedono fuori Trieste. Già nel 2021 la previsione è stata ridotta rispetto in relazione alla possibilità di partecipare alle sedute anche da remoto.	1.500,00	1.000,00	- 500,00
Gettoni presenza spettanti a membri interni di CA (n. 4) e SA (6) che ne hanno diritto (ex delibera CA 9/12/1998), calcolati su un numero di 14 sedute annue.	24.000,00	20.000,00	- 4.000,00
Gettoni presenza (cad 139,50 Euro) spettanti a membri ESTERNI di CA e SA (4 SA+ 6 CA + 3 Revisori) calcolati su un numero di 14 sedute annue + INPS 22, 82% e aggiornato in base alla rilevazione Budget 2021 assestato. NB: il numero dei componenti esterni del SA potrebbe variare a seguito del rinnovo della composizione del SA, attualmente in corso.	32.000,00	40.000,00	8.000,00
Missioni componenti organi collegiali (personale docente) per conto dell'Ateneo (1 missione/anno x Euro 1.000/missione). Previsione ridotta in quanto nell'ultimo triennio non è stata effettuata alcuna spesa a questo titolo e sembra improbabile un maggior numero di missioni in presenza nel 2022.	1.500,00	1.000,00	- 500,00
Missioni componenti organi collegiali (personale TA per conto dell'Ateneo (1 missione/anno x € 1.000/missione). Previsione ridotta in quanto nell'ultimo triennio non è stata effettuata alcuna spesa a questo titolo e sembra improbabile un maggior numero di missioni in presenza nel 2022.	1.500,00	1.000,00	- 500,00
Oneri accessori (24%) calcolato sui gettoni di presenza spettanti ai membri interni di SA e CA	5.800,00	4.400,00	- 1.400,00
Rimborso spese di viaggio del Coordinatore del NuV o di altro componente da lui delegato per partecipazione ad incontri organizzati a livello nazionale da ANVUR, CONVUI, ... (si stimano possibili 2-3 incontri all'anno)	1.500,00	1.500,00	-
Rimborso spese di viaggio del presidente del PQ o di altro componente da lui delegato per partecipazione ad incontri organizzati a livello nazionale da ANVUR, CONPAQ o dal coordinamento dei PQ del Triveneto ... (si stimano possibili 2 incontri all'anno nel Triveneto e 1-2 incontri nazionali)	3.000,00	1.500,00	- 1.500,00
Spese di viaggio membri esterni NUV per riunioni e collegate audizioni ai Corsi di Studio: (per lo scorcio di mandato 2019-2022 e per il mandato 2022-2024 si considerano nell'esercizio 2022: 2 esterni x 7 sedute annue x € 200/missione = 2.800 fino a scadenza dell'attuale mandato, 4 esterni x 5 sedute annue x € 200/missione = 4.000. Negli esercizi 2023 e 2024 si prevede il medesimo calcolo)	9.600,00	6.800,00	- 2.800,00
Compenso determinato con delibera del 20/12/2019 - Garante di Ateneo	3.850,00	3.850,00	-
Importi previsti da contratto rep. n. 314/2019 del 14/11/2019 - Consigliera di Fiducia	3.500,00	3.500,00	-
La cifra è determinato in base a quanto stabilito dal cda del 20/12/2019 e al numero di delegati/collaboratori nominati dal Rettore con rispettivi provvedimenti rettorali	208.000,00	208.000,00	-
L'ammontare degli oneri dipende dall'ammontare dell'indennità di carica di base	50.336,00	50.336,00	-
Pagamento compenso scrutatori come da delibera Cda del 26/1/2018. Per il 2022 sono previste le elezioni per le rappresentanze del CDA, delle RLS e del CNSU ed eventuali elezioni suppletive CUN e elezioni suppletive studentesche. L'importo è pertanto presuntivo	17.700,00	15.000,00	- 2.700,00
Pagamento indennità componenti Collegio Revisori, nella misura determinata dal Cda del 30/10/2020, fino a scadenza organo (prevista il 7 giugno 2024). Cda potrebbe eventualmente decidere se rideterminare o meno il compenso.	27.500,00	27.500,00	-
Pagamento indennità per componenti interni ed esterni del Nucleo di Valutazione, nella misura determinata dal cda suscettibile di variazione	44.000,00	44.000,00	-
Formazione e missioni dei componenti	1.600,00	-	- 1.600,00
Totale	436.886,00	429.386,00	- 7.500,00

- Si prevedono Euro 800.000,00 come quota annuale del **Fondo per la Ricerca di Ateneo – FRA**, da erogare ai dipartimenti secondo le Linee guida approvate a luglio 2021. La somma prevista per il 2022 si discosta da quella assegnata negli ultimi anni (Euro 500.000), in quanto le nuove linee guida prevedono quattro linee di azione: l'importo totale previsto a budget 2022 ammonta pertanto ad Euro 800.000,00;
- **Commissioni concorso e Missioni:** In tale voce rientrano i rimborsi spese per missioni del Rettore e dei Delegati, della Direzione Generale e degli Organi (Collegio dei Revisori). Sono comprese, inoltre, le altre missioni del personale tecnico amministrativo che non gravano su progetti specifici in capo alle diverse Strutture. Sono ricomprese anche le missioni didattiche fuori sede dove si prevede il rimborso dei costi sostenuti per raggiungere le sedi distaccate di Gorizia, Portogruaro e Pordenone, nonché le missioni dei docenti del Dipartimento di Scienze Umanistiche a Udine per il corso di laurea inter ateneo gestito con l'Università di Udine.
Infine, ritroviamo il rimborso dei costi relativi alle missioni dei membri delle commissioni degli esami finali di dottorato di ricerca, delle valutazioni comparative per la nomina di docenti di prima e seconda fascia, degli esami di Stato per l'abilitazione alle professioni e degli esami finali delle Lauree sanitarie.
Con la legge di stabilità del 2017 n. 232/2016, è stato abolito il taglio sulle missioni e, per tale motivo, è stata riformulata la suddivisione delle missioni, tra personale docente (missioni del Rettore e dei Delegati) e personale tecnico amministrativo e Dirigente.

In tale raggruppamento, vengono liquidati anche i compensi ai commissari (interni ed esterni) degli esami di Stato per l'abilitazione alle professioni e degli esami finali delle Lauree sanitarie. Vengono, inoltre, liquidati anche i compensi ai membri delle commissioni di concorso del personale TA e altri.

L'importo è rimasto costante nella speranza della ripresa delle attività.

- Nella voce relativa ai corsi "**Post lauream**" troviamo la quota del 70% dei contributi corrisposti dagli iscritti ai corsi di *Master* che deve essere trasferita ai Dipartimenti presso cui i Master stessi si svolgono.

Per l'anno 2021/2022 sono stati approvati 23 corsi di master (rispetto ai 15 dell'anno precedente).

Tuttavia, alla data attuale, sei corsi sono stati disattivati a causa del mancato raggiungimento del numero minimo di iscrizioni (Chirurgia isteroscopica; Chirurgica oncoplastica della mammella; Management sanitario a pazienti stomizzati e incontinenti; Salute riproduttiva delle donne straniere; Infermieristica di comunità e di ambito geriatrico; Produzione e gestione industriale 4.0).

Un corso, pur non raggiungendo ad oggi il numero minimo di iscrizioni, verrà comunque attivato, garantendo l'equilibrio del piano finanziario (Disabilità visiva e tiflogia).

Considerata, quindi, l'attivazione di 17 master, il fatturato previsto calcolato in base al numero minimo di iscrizioni è pari a Euro 237.000,00.

Di conseguenza, per il 2022 la percentuale del 70% da trasferire ai Dipartimenti interessati è pari a Euro 166.000,00.

Per quanto riguarda i *Corsi di perfezionamento*, viene richiesto a budget un importo pari ad Euro 7.000,00 corrisponde al 70% della quota dei contributi versati dagli iscritti ai Corsi stessi, che deve essere trasferita ai Dipartimenti.

Il Percorso *TFA Sostegno* (VIa edizione, a.a. 2020/21) si svolgerà da dicembre 2021 a luglio 2022.

Sono disponibili 100 posti (suddivisi in 50 per le scuole di primo grado e 50 per scuole di secondo grado). Ciascun iscritto paga una contribuzione pari a Euro 3.000,00, per un ricavo complessivo di Euro 300.000,00.

Il 70% di tale ricavo, pari a Euro 210.000,00 verrà trasferito al Dipartimento di Studi Umanistici.

Il Percorso *24 CFU* viene attivato per il 2021/22 (le lezioni si svolgeranno da ottobre 2021 a giugno 2022).

Si prevedono 100 posti per studenti esterni, che verseranno un contributo di iscrizione stimato in Euro 350 (importo medio, tenuto conto che la somma effettivamente dovuta viene determinata in base all'ISEE). Il ricavo complessivo stimato è, dunque, pari a Euro 35.000,00.

Il 70% di tale ricavo, pari a Euro 24.500,00 verrà trasferito al Dipartimento di Studi Umanistici.

Per l'esercizio 2022 viene inoltre richiesta una somma di Euro 8.000,00 a titolo di co-finanziamento rispetto ai contributi ricevuti dalla Regione e dall'*Accademia dei Lincei*.

Tali risorse andranno trasferite ai Dipartimenti che attueranno le iniziative formative rivolte a insegnanti di scuole secondarie in collaborazione con la stessa Accademia dei Lincei.

B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In contabilità economica, secondo il principio di competenza, il costo delle immobilizzazioni viene ripartito tra gli esercizi di vita utile al bene, facendo partecipare per quote alla determinazione del risultato dei singoli esercizi. Gli schemi di budget n. 925 del 10/12/2015 prevedono l'iscrizione degli ammortamenti tra i costi di esercizio.

Gli importi iscritti in questa voce per **Euro 1.230.485,00** (di cui Euro 76.336,00 su immobilizzazioni immateriali e Euro 1.154.149,00 su immobilizzazioni materiali) rappresentano la stima degli ammortamenti per l'esercizio 2022. Nelle tabelle si fornisce la specifica della distribuzione degli ammortamenti a carico dell'amministrazione centrale e dei dipartimenti

B) X. 1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Amministrazione centrale	46.905,00	42.013,00	-4.892,00
Dipartimenti	34.826,00	34.323,00	-503,00
Totale complessivo	81.731,00	76.336,00	- 5.395,00

B) X. 2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Amministrazione centrale	655.646,00	529.680,00	- 125.966,00
Dipartimenti	819.839,00	624.469,00	- 195.370,00
Totale complessivo	1.475.485,00	1.154.149,00	- 321.336,00

Le aliquote di ammortamento applicate, invariate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

Categoria	% ammortamento
Terreni	0%
Fabbricati	2%
Impianti	5%
Altre immobilizzazioni materiali:	
- autovetture, motocicli	25%
- equipaggiamento e vestiario, animali da laboratorio	20%
Strumentazioni scientifiche	33.33%
Attrezzature informatiche	33.33%
Altre attrezzature	20%
Mobili e arredi	10%

La previsione degli ammortamenti è stata effettuata simulando le quote di ammortamento che graveranno nell'anno 2022 sui beni già caricati in inventario al 25 ottobre 2021, stimando al contempo gli acquisti di beni in base al budget investimenti non utilizzato alla medesima data. Mentre negli esercizi precedenti le quote di ammortamento trovano copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, in seguito alla decisione di dare copertura integrale agli investimenti per una ragione di prudenza, nell'esercizio 2022 la copertura degli ammortamenti è garantita in quota parte dai ricavi di competenza dell'anno: l'utilizzo di riserve di patrimonio netto ammonta ad Euro 404.079,00, pari al 33% dell'ammontare degli ammortamenti 2022.

Nella tabella che segue vengono esposti i risultati di tale simulazione, i dati previsionali degli ammortamenti suddivisi per Unità Organizzativa che ha effettuato l'investimento.



Unità Organizzativa	B) X. 1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	B) X. 2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Totale
AMMINISTRAZIONE	42.013,00	529.680,00	571.693,00
Area Ricerca e didattica		11.696,00	11.696,00
Settore Infrastrutture informatiche e telematiche	584,00	105.932,00	106.516,00
Settore Manutenzioni e Opere	31.969,00	87.562,00	119.531,00
Settore Organizzazione servizi, Supporto utenti e Autenticazione		71.577,00	71.577,00
Settore Patrimonio e provveditorato		73.231,00	73.231,00
Settore Servizi agli studenti e alla didattica		5.328,00	5.328,00
Sistema Bibliotecario di Ateneo e Polo Museale		101.749,00	101.749,00
Settore Impianti e Sicurezza	9.460,00	72.605,00	82.065,00
DIPARTIMENTI	34.323,00	624.469,00	658.792,00
Dipartimento di Fisica	6.489,00	78.073,00	84.562,00
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	1.806,00	75.548,00	77.354,00
Dipartimento di Matematica e Geoscienze		41.778,00	41.778,00
Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	610,00	34.585,00	35.195,00
Dipartimento di Scienze della Vita	485,00	181.118,00	181.603,00
Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche		9.823,00	9.823,00
Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione	2.032,00	36.078,00	38.110,00
Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali	252,00	10.546,00	10.798,00
Dipartimento di Studi Umanistici	665,00	15.933,00	16.598,00
Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute	21.984,00	140.987,00	162.971,00
Totale complessivo	76.336,00	1.154.149,00	1.230.485,00

Per quanto attiene alla svalutazione dei crediti si forniscono le seguenti specifiche:

B) X. 4. Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
FONDO SVALUTAZIONE	1.300.000,00	1.300.000,00	-
Accantonamento al fondo svalutazione altri crediti (Amministrazione e Dipartimenti)	300.000,00	300.000,00	-
Accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti	1.000.000,00	1.000.000,00	-
	1.300.000,00	1.300.000,00	-

Nella voce svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante (pari ad **Euro 1.300.000**) è previsto un budget pari a Euro 1.000.000 connesso al mancato incasso su crediti relativi a tasse studentesche. La previsione è stata effettuata per i crediti verso studenti applicando al totale della previsione di Tasse e Contributi (ad esclusione delle quote relative alle scuole di specializzazione e agli esami di stato e ammissione, somme che si ritengono di esigibilità certa) la quota di mancato realizzo di incasso. Come effettuato nell'esercizio 2021 si è ritenuto opportuno svalutare anche i crediti sorti nell'anno di riferimento in corso, sulla base di una percentuale storica di mancati incassi. Per l'accantonamento ai fondi svalutazione degli altri crediti, per la quale è stato previsto un budget di Euro 300.000, si è proceduto alla stima in base all'analisi dell'andamento della riscossione dei crediti.

B.XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI ED ONERI

B) XI. 1. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Fondo oneri e rischi	100.000,00	200.000,00	100.000,00
Accantonamento a fondo rischi per liti in corso	100.000,00	100.000,00	-
Rimborso spese legali per dipendenti		100.000,00	-
Tasse	10.000,00	10.000,00	-
Accantonamento a fondo rischi per imposte e tasse	10.000,00	10.000,00	
Totale complessivo	110.000,00	210.000,00	100.000,00

Nella voce “accantonamenti per rischi ed oneri” è previsto un budget pari ad Euro 200.000,00, riferito ai costi di gestione del contenzioso ossia, in particolare, ai costi per il contenzioso giudiziario che dovesse sorgere nel 2022 e alle spese legali di difesa diretta dell'Università; l'aumento di Euro 100.000,00 è dovuto principalmente alla stima dei rimborsi di spese legali da parte di dipendenti il cui procedimento penale è stato archiviato nel corso del 2021.

E' inoltre previsto un budget per accantonamenti al fondo rischi per imposte e tasse per eventuali contenziosi con l'amministrazione finanziaria.

B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

B) XII. 1. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Altri costi	13.000,00	4.000,00	- 9.000,00
Trasferimento a ICTP del 50% del canone derivante dal contratto di locazione del lastrico solare dell'edificio di Strada Costiera 11 (TS), sito nel comprensorio ICTP, per l'impianto di telefonia mobile (delibera CdA 29/04/2016). Il contratto scadrà il 29/01/2022	11.000,00	-	- 11.000,00
Pagamenti MAV nei confronti dell'ANAC in conseguenza acquisizione CIG	2.000,00	4.000,00	2.000,00
Automezzi	1.050,00	2.300,00	1.250,00
Imposte di bollo per rottamazione automezzi	70,00	1.000,00	930,00
Tasse di proprietà 2 automezzi dell'Amministrazione centrale	480,00	500,00	20,00
Tasse automobilistiche dipartimenti	500,00	800,00	300,00
Contributi e quote associative	24.000,00	24.000,00	-
Quota 2020 accordo CRUI-SIAE per i diritti d'autore deliberazione 11E) CdA 24.09.2002	24.000,00	24.000,00	-
Riversamenti al bilancio dello Stato	219.386,00	219.386,00	-
Versamenti al Bilancio dello Stato-Applicazione DL 112/2008-Riduzione spesa contrattazione integrativa - Legge di bilancio n. 160 dd 27/12/2019 c. 594	140.853,00	140.853,00	-
Versamenti al Bilancio dello Stato-Applicazione DL 78/2010 art.6 (commi 3 e 8 aumentati del 10% rispetto a quanto versato nel 2018 e comma 14 stesso importo) - Legge di bilancio n. 160 dd 27/12/2019 c. 594	78.533,00	78.533,00	-
Smaltimento rifiuti	4.000,00	4.000,00	-
Pagamento annuale dei diritti di segreteria alla CCIAA per presentazione Modello Unico Ambientale (MUD: € 170,00) e contributo ministeriale per introduzione del Registro Elettronico Nazionale per la tracciabilità dei rifiuti (R.E.N.: € 3.830)	4.000,00	4.000,00	-
Tasse	557.292,00	605.692,00	48.400,00
TARI relativa agli immobili posseduti nel Comune di Trieste e di Gorizia. Importo in incremento causa aumento dell'imposta nel Comune di Trieste	350.000,00	370.000,00	20.000,00
IMU e TASI su immobili in Trieste, Gorizia, Roma	150.000,00	150.000,00	-
Pagamento imposta di registro su vertenze in sede di giurisdizione civile	15.000,00	15.000,00	-
Pagamento imposte registro/bollo per contratti	10.000,00	22.000,00	12.000,00
Tassa sui rifiuti - quota da rimborsare a enti convenzionati	7.998,00	6.498,00	- 1.500,00
Pagamento contributo all'ANAC per le gare d'appalto di competenza dell'ufficio Gare e contratti	800,00	800,00	-
Imposte di bollo, di registro e altri oneri	23.494,00	41.394,00	17.900,00
Totale	818.728,00	859.378,00	40.650,00

L'importo complessivo di **Euro 859.378,00** è composto principalmente dalla stima delle poste relative alla tassa rifiuti – TARI (Euro 370.000) con un leggero incremento rispetto al 2021 per l'aumento della TARI deciso dal Comune di Trieste, alle imposte sul patrimonio (Imu e Tasi su immobili di Trieste, Gorizia e Roma) per un

ammontare di Euro 150.000 ed ai riversamenti da effettuare al bilancio dello Stato (Euro 219.386,00) conseguenti alle riduzioni di spesa imposte dalla normativa vigente.

Le altre poste rappresentate sono relative alle altre tasse, in particolare le imposte di bollo e le imposte di registro su contratti e altri oneri per un totale di Euro 41.394,00

Per quanto concerne le somme messe a budget 2022 per i **versamenti al bilancio dello stato**, gli importi possono essere così dettagliati:

- Art.67, c.6 Decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 “Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria”, l’applicazione delle disposizioni previste dall’ Art. 67 (Norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi), comma 6 porta ad un riversamento di **Euro 140.853,00**. Esso ricomprende l’importo di **Euro 117.953** relativo al Fondo delle categorie B, C, D ed EP, e di **Euro 22.900** relativo al Fondo del personale dirigenziale.
- Art.6, c. 3 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010– Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni, ecc.: rimane invariata la riduzione del 10% sui compensi rispetto agli importi risultanti alla data del 30/04/2010 (confermato da Circolare esplicativa MEF n. 9 dd.21/04/2020), in base alla L. 160/2019 si dovrà versare l’importo erogato nel 2018 incrementato del 10% (art. 1 c. 594) per un ammontare di **Euro 48.585,74**
- Art.6, comma 8 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza: il limite di spesa previsto è pari ad Euro 6.453,33 (20% della spesa 2009 - Euro 32.266,65); pertanto, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a **Euro 28.394,65** (importo incrementato del 10% rispetto a quanto versato nel 2018 come disposto dall’art. 1 c. 594 L. 160/2019)
- Art.6, comma 14 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010- Spese per l’acquisto, la manutenzione, il noleggio e l’esercizio di autovetture, nonché per l’acquisto di buoni taxi: il limite di spesa previsto è pari ad Euro 1.844,74 (30% della spesa 2011 - Euro 6.149,12) in base a quanto disposto dall’art.15, comma1 del DL 66/2014. Così come disposto dall’art.5, comma 2 del DL 95/2012, le somme derivanti dalla riduzione di spesa non devono essere versate al bilancio dello Stato in quanto costituiscono delle economie; la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a **Euro 1.552,20** (20% della spesa 2009 – Euro 7.760,99) in applicazione dell’art.6, comma 14 del DL 78/2010.

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) 2. Interessi e altri oneri finanziari	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Interessi passivi su mutui edilizia finanziati da Regione Friuli Venezia Giulia	587.956,00	505.210,00	- 82.746,00
Costi per servizio di tesoreria e altri oneri	210,00	40.210,00	40.000,00
Totale	588.166,00	545.420,00	- 42.746,00

In questa sezione sono iscritti i costi relativi agli interessi passivi da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti a valere sui Mutui in essere stipulati per lavori edilizi, per un totale di Euro 505.210,00, come risultante dal dettaglio proposto delle rate in scadenza al 30/06/2022 e al 31/12/2022. Il costo complessivo risulta essere completamente coperto dal risconto, iscritto nel primo stato patrimoniale in contabilità economico patrimoniale, dei contributi regionali concessi a tal fine.

Mutuo in ammortamento	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
CDP REP. 4481921 - Ristrutt. e ampliamento ed. V.Lazzaretto Vecchio 6-8 Il lotto	57.510,94	44.895,00	- 12.615,94
CDP REP. 4524723 - Ristrutt. e ampliamento ed. Q	27.732,73	21.649,00	- 6.083,73
CDP REP. 4531261 - Ex Ospedale Militare	6.889,60	5.552,00	- 1.337,60
CDP REP. 4542367 - Ex Ospedale Militare	35.243,43	32.302,00	- 2.941,43
CDP REP.4524724 - Manutenzione straordinaria ed. v.Tigor 22	5.807,28	4.533,00	- 1.274,28
CDP REP.4551736 - Via Alviano Gorizia	31.730,30	29.291,00	- 2.439,30
CDP REP.4553587 - Ex Ospedale Militare	2.285,11	2.132,00	- 153,11
CDP REP.4553588 - F1 F2 S.Giovanni manut. straordinaria	165.323,27	140.535,00	- 24.788,27
CDP REP.4553589 - Ex Ospedale Militare - impianto telefonia	4.152,45	3.873,00	- 279,45
CDP REP.4553591 - CPI C2 C5 D via Fleming	174.770,21	148.565,00	- 26.205,21
CDP REP.4556954 - Presidenza Facoltà Medicina	10.566,67	9.876,00	- 690,67
CDP REP.4557461 - Sistema Teleriscaldamento P.le Europa 1	65.943,13	62.007,00	- 3.936,13
Totale	587.955,12	505.210,00	- 82.745,12

I costi per il servizio di tesoreria sono stati stimati in Euro 40.000,00 in relazione alla stipula di un nuovo contratto di servizi, in quanto la precedente convenzione per il servizio di cassa è scaduto. Sono altresì previste delle quote residuali per Euro 210,00 relative a costi per commissioni bancarie e per le carte di credito.

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono state poste a budget 2022 quote relative a tale categoria.

5.5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Non sono state poste a budget 2022 quote relative a tale categoria.

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

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
PERSONALE	4.686.952,00	4.896.687,00	209.735,00
IRAP su personale docente di ruolo	3.047.899,00	3.153.545,00	105.646,00
IRAP su personale ricercatore a tempo determinato - tipo A	25.909,00	5.375,00	- 20.534,00
IRAP su personale ricercatore a tempo determinato - tipo B	134.500,00	237.838,00	103.338,00
IRAP su personale tecnico amministrativo di ruolo	1.301.688,00	1.306.928,00	5.240,00
IRAP su personale tecnico amministrativo a tempo determinato	8.500,00	15.986,00	7.486,00
IRAP su direttore generale	12.410,00	12.410,00	-
IRAP su personale dirigente a tempo determinato		4.029,00	4.029,00
IRAP su personale dirigente di ruolo		19.474,00	19.474,00
IRAP su costi accessori del personale	50.944,00	48.992,00	- 1.952,00
IRAP su collaboratori ed esperti linguistici di ruolo	64.622,00	63.005,00	- 1.617,00
IRAP su compensi per commissioni di concorso	11.530,00	260,00	- 11.270,00
IRAP su indennità di carica e gettoni di presenza	22.680,00	21.180,00	- 1.500,00
IRAP su prestazioni occasionali	4.870,00	4.665,00	- 205,00
IRAP su premi di studio e di laurea	1.400,00	3.000,00	1.600,00
TASSE	370.000,00	300.000,00	- 70.000,00
Imposte correnti IRES	370.000,00	300.000,00	- 70.000,00
Totale	5.056.952,00	5.196.687,00	139.735,00

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in Euro 5.196.687,00 riguardano principalmente tutte le voci di costo relative all'IRAP articolate secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi per **Euro 4.896.687,00**. La rimanente somma di Euro 300.000,00 riguarda le imposte IRES; la diminuzione rispetto al budget 2021 è dovuta alla riduzione del volume d'affari in attività commerciale che verosimilmente si confermerà anche per l'anno di competenza 2022.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2022 presenta i seguenti dati di sintesi:

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2022-2024 (SENZA COST TO COST)

QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2022-2024

	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	2021 vs 2020
01.RICAVI	120.298.938,00	125.054.659,00	127.400.049,00	128.507.342,00	4.755.721,00
1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	120.194.738,00	124.987.659,00	127.329.049,00	128.496.342,00	4.792.921,00
1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	104.200,00	67.000,00	71.000,00	11.000,00 -	37.200,00
	-	-	-	-	-
02.COSTI	118.741.722,00	124.228.253,00	126.714.968,00	127.941.192,00	5.486.531,00
3.COSTI AMMINISTRAZIONE	115.571.167,00	121.193.816,00	123.668.217,00	124.922.043,00	5.622.649,00
4.COSTI DIPARTIMENTI	3.170.555,00	3.034.437,00	3.046.751,00	3.019.149,00 -	136.118,00
03.AMMORTAMENTI	1.557.216,00	1.230.485,00	948.039,00	566.150,00	
TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI	- -	404.079,00 -	262.958,00	-	
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE PER PAREGGIO		404.079,00	262.958,00	-	
A PAREGGIO	-	-	-	-	

Nel budget 2022, nonché nella previsione fatta per i budget 2023 e 2024, non è stato necessario ricorrere a quote di patrimonio netto per il pareggio, solo per una quota relativa alla copertura parziale degli ammortamenti.

Si propone di seguito il quadro riassuntivo comprensivo degli importi relativi alle commesse finanziate da terzi (progetti cost to cost)

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2022-2024

QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2022-2024

	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024
01.RICAVI	185.592.370,00	160.855.747,00	149.445.389,00
1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	157.724.143,00	153.631.799,00	147.046.025,00
1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	27.868.227,00	7.223.948,00	2.399.364,00
	-	-	-
02.COSTI	176.545.843,00	152.642.347,00	142.882.199,00
3.COSTI AMMINISTRAZIONE	147.355.693,00	143.545.988,00	137.926.016,00
4.COSTI DIPARTIMENTI	29.190.150,00	9.096.359,00	4.956.183,00
03.AMMORTAMENTI	9.450.606,00	8.476.358,00	6.563.190,00
TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI	-	404.079,00 -	262.958,00
PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE PER PAREGGIO	404.079,00	262.958,00	-
A PAREGGIO	-	-	-

6. INDICATORI - RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012

a. Indicatore delle spese di personale

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	80.405.378,37	83.244.790,00
FFO (B)	91.140.375,00	94.758.817,00
Programmazione Triennale (C)	800.000,00	1.100.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (D)	19.087.245,00	21.518.383,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	111.027.620,00	117.377.200,00
Rapporto (A/E) =< 80%	72,42%	70,92%

b. Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022
FFO (A)	91.140.375,00	94.758.817,00
Programmazione Triennale (B)	800.000,00	1.100.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (C)	19.087.245,00	21.518.383,00
Fitti Passivi (D)	-	-
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	111.027.620,00	117.377.200,00
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	80.405.378,37	83.244.790,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	-	-
TOTALE (H) = (F+G)	80.405.378,37	83.244.790,00
Rapporto (82% E/H) => 1	1,13	1,16

c. Indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	-	-
TOTALE (A)	-	-
FFO (B)	91.140.375,00	94.758.817,00
Programmazione Triennale (C)	800.000,00	1.100.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (D)	19.087.245,00	21.518.383,00
Spese per il personale a carico Ateneo (E)	80.405.378,37	83.244.790,00
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	-	-
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	30.622.241,63	34.132.410,00
Rapporto (A/G) =< 15%	-	-

I valori espressi negli indicatori si riferiscono alle stime dei costi del personale

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio: comprende gli acquisti di beni inventariabili e l'autorizzazione a nuovi interventi su beni immobili e impianti tecnologici previsti per il 2022.

Il budget investimenti che viene qui proposto è anche il risultato delle scelte in materia di investimenti per lavori pubblici relative agli anni precedenti nonché a quelle oggetto del Programma Triennale 2022-2024 e del correlato elenco annuale 2022, che viene approvato contestualmente al Budget Unico di Ateneo 2022, come previsto dall'art. 128 del Codice degli Appalti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
	2022	2022		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	70.000,00	-	-	70.000,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.000,00	-	-	4.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.500,00	-	-	2.500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	9.815.933,00	6.905.933,00	-	2.910.000,00
<i>di cui Opere Pubbliche</i>	<i>9.815.933,00</i>	<i>6.905.933,00</i>	<i>-</i>	<i>2.910.000,00</i>
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	
5) Altre immobilizzazioni immateriali		-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.892.433,00	6.905.933,00	-	2.986.500,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	3.859.750,00	2.038.700,00		1.821.050,00
<i>di cui Opere Pubbliche</i>	<i>891.896,00</i>	<i>44.896,00</i>		<i>847.000,00</i>
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	<i>2.967.854,00</i>	<i>1.993.804,00</i>		<i>974.050,00</i>
3) Attrezzature scientifiche	1.583.583,00	1.093.016,00		490.567,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-			-
5) Mobili e arredi	400.337,00	222.337,00		178.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.915.818,00	3.182.342,00		733.476,00
<i>di cui Opere Pubbliche</i>	<i>3.197.108,00</i>	<i>2.873.632,00</i>		<i>323.476,00</i>
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	<i>718.710,00</i>	<i>308.710,00</i>		<i>410.000,00</i>
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.000,00			5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.764.488,00	6.536.395,00	-	3.228.093,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.000,00	-	-	4.000,00
TOTALE GENERALE	19.660.921,00	13.442.328,00	-	6.218.593,00

Lo schema sopra proposto, nella colonna relativa alle risorse proprie, evidenzia le nuove autorizzazioni su l'impiego di riserve di patrimonio netto disponibili alla data di approvazione del presente Budget 2022-2024. Per tale importo verrà apposto un vincolo, che verrà rideterminato in sede di bilancio di esercizio, in base all'effettivo utilizzo di tali budget.

Tipologia investimento	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 - 2021
Opere edilizie e manutenzione straordinaria impianti (PT Opere pubbliche)	4.963.792,00	4.080.476,00	- 883.316,00
Acquisto beni mobili - Dipartimenti	851.922,00	790.117,00	- 61.805,00
Acquisto beni mobili e infrastrutture telematiche - Amministrazione centrale	865.000,00	1.348.000,00	483.000,00
TOTALE	6.680.714,00	6.218.593,00	- 462.121,00

L'ateneo finanzia con risorse proprie 6,2 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 4,1 milioni di Euro alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,8 milioni di Euro all'acquisto di attrezzature scientifiche e informatiche da parte dei Dipartimenti e per 1,3 milioni di Euro all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale.

Si evidenzia nella tabella sotto la dinamica della previsione degli investimenti negli esercizi 2021 e 2022 riferita alle quote finanziate dalle riserve di Patrimonio netto.

BUDGET INVESTIMENTI	BUDGET 2021 - UA e progetti solo costi			BUDGET 2022 - UA e progetti solo costi			2022 VS 2021 UA e progetti solo costi
	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			-	70.000,00		70.000,00	70.000,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		5.000,00	5.000,00		4.000,00	4.000,00	- 1.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili		10.400,00	10.400,00		2.500,00	2.500,00	- 7.900,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.967.220,00		3.967.220,00	2.910.000,00		2.910.000,00	- 1.057.220,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali							-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.967.220,00	15.400,00	3.982.620,00	2.980.000,00	6.500,00	2.986.500,00	996.120,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati			-				-
2) Impianti e attrezzature	1.576.572,00	209.850,00	1.786.422,00	1.591.000,00	230.050,00	1.821.050,00	34.628,00
3) Attrezzature scientifiche		597.172,00	597.172,00		490.567,00	490.567,00	- 106.605,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			-				-
5) Mobili e arredi	206.000,00	29.500,00	235.500,00	115.000,00	63.000,00	178.000,00	- 57.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	35.000,00		35.000,00	733.476,00		733.476,00	698.476,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	20.000,00		20.000,00	5.000,00		5.000,00	- 15.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.837.572,00	836.522,00	2.674.094,00	2.444.476,00	783.617,00	3.228.093,00	553.999,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	24.000,00		24.000,00	4.000,00		4.000,00	- 20.000,00
TOTALE GENERALE	5.828.792,00	851.922,00	6.680.714,00	5.428.476,00	790.117,00	6.218.593,00	- 462.121,00

La somma di Euro 13,4 milioni di investimenti finanziati da terzi si riferiscono, per 9,8 milioni a manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,6 milioni ad investimenti dei dipartimenti e per 3 milioni a all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale.

Si evidenzia nella tabella sotto la dinamica della previsione degli investimenti negli esercizi 2021 e 2022 riferita alle quote finanziate da terzi

BUDGET INVESTIMENTI	BUDGET 2021 - Cost to cost			BUDGET 2022 - Cost to cost			2022 VS 2021 Cost to cost
	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	Amministrazione Centrale	Dipartimenti	Totale	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			-			-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno							
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili							
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.070.428,96		5.070.428,96	6.905.933,00		6.905.933,00	1.835.504,04
5) Altre immobilizzazioni immateriali							-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.070.428,96	-	5.070.428,96	6.905.933,00	-	6.905.933,00	1.835.504,04
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati			-				-
2) Impianti e attrezzature	313.956,10	919.112,25	1.233.068,35	1.903.191,00	135.509,00	2.038.700,00	805.631,65
3) Attrezzature scientifiche	1.000.000,00	1.057.116,77	2.057.116,77	749.768,00	343.248,00	1.093.016,00	- 964.100,77
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali							-
5) Mobili e arredi		71.000,00	71.000,00	115.000,00	107.337,00	222.337,00	151.337,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	914.809,26		914.809,26	3.182.342,00		3.182.342,00	2.267.532,74
7) Altre immobilizzazioni materiali							-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.228.765,36	2.047.229,02	4.275.994,38	5.950.301,00	586.094,00	6.536.395,00	2.260.400,62
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
TOTALE GENERALE	7.299.194,32	2.047.229,02	9.346.423,34	12.856.234,00	586.094,00	13.442.328,00	4.095.904,66

Di seguito si dà dettagliata analisi degli investimenti autorizzati con il budget 2022 e finanziati con risorse proprie dell'Ateneo

I. 2) Immobilizzazioni immateriali – Costi di impianto e ampliamento

1) Imm. immateriali - costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Costi di sviluppo		70.000,00	70.000,00
Totale complessivo	5.000,00	70.000,00	70.000,00

L'importo di Euro 70.000,00 concerne il redesign dell'architettura e dell'interfaccia dell'ecosistema di siti dell'Università degli studi di Trieste, mediante la definizione delle persona, analisi del traffico, indicizzazioni, interviste degli stakeholder e proposta di user interface.

I. 2) Immobilizzazioni immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Software scientifico di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata	5.000,00	4.000,00	-1.000,00
Totale complessivo	5.000,00	4.000,00	- 1.000,00

L'importo di Euro 4.000,00 si riferisce all'acquisizione da parte del Dipartimento di Scienze della Vita di un software grafico-statistico.

I. 3) Immobilizzazioni immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili

3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Laboratori didattici	1.500,00	2.500,00	1.000,00
Scuole di Specializzazione	8.900,00	-	8.900,00
Totale complessivo	10.400,00	2.500,00	- 7.900,00

La somma concerne software scientifici acquistati dai dipartimenti. L'importo relativo ai laboratori didattici è destinato all'acquisto di ulteriori 10 licenze di un software per l'analisi di corpora testuali e per la gestione terminologica del Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione (Euro 1.500), mentre la quota restante è relativa all'acquisto della licenza software CLC per Genomica Applicata da parte del Dipartimento di Scienze della Vita.

I. 4) Immobilizzazioni immateriali - Immobilizzazioni in corso e acconti

4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Programma Triennale Opere Pubbliche	3.867.220,00	2.910.000,00	- 957.220,00
Apparati a supporto didattica a distanza	100.000,00	-	100.000,00
Totale complessivo	3.967.220,00	2.910.000,00	- 1.057.220,00

La somma riguardante il programma Triennale delle Opere pubbliche si riferisce a:

1. Realizzazione laboratori didattici area biochimica: l'importo di Euro 1.100.000,00 corrisponde alle risorse necessarie per la fase progettuale, rimandando ad un secondo momento la quantificazione dell'opera nel suo complesso;
2. I Realizzazione nuova biblioteca tecnico scientifica: l'importo di Euro 1.700.000,00 corrisponde alle risorse necessarie per la fase progettuale, rimandando ad un secondo momento la quantificazione dell'opera nel suo complesso;
3. Rifunionalizzazione palazzine ex Fondazione Callerio – Microscopia: : l'importo di Euro 110.000,00 corrisponde alle risorse necessarie per la fase progettuale, rimandando ad un secondo momento la quantificazione dell'opera nel suo complesso.

L'intervento "Rifunionalizzazione palazzine ex Fondazione Callerio" è stato inserito nella prima annualità del Piano Triennale delle opere, mentre gli altri due interventi, i cui studi di fattibilità sono già stati affidati e sono in corso di redazione, saranno inseriti in una fase di successiva di aggiornamento del Programma Triennale 2022-2024.

II. 2) Immobilizzazioni materiali - Impianti e attrezzature

2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Altre attrezzature	93.000,00	150.800,00	57.800,00
Attrezzature informatiche	437.850,00	354.250,00	- 83.600,00
Impianti	194.000,00	469.000,00	275.000,00
Impianti - Programma Triennale Opere Pubbliche	1.061.572,00	847.000,00	- 214.572,00
Totale complessivo	1.786.422,00	1.821.050,00	34.628,00

La somma di Euro 150.000,00 per **le altre attrezzature** è riferibile per l'importo di Euro 50.000,00 all'acquisizione di attrezzature, quali rilegatrici, distruggi documenti e calcolatrici da tavolo, nonché climatizzatori portatili, le cui esigenze dovessero emergere in corso d'anno. La restante quota di Euro 100.800,00 comprende Euro 50.000,00 per l'acquisizione di attrezzature a supporto delle attività svolte dalle scuole di specializzazione medica ed Euro 50.800,00 per attrezzature necessarie ai laboratori didattici dei Dipartimenti.

L'importo di Euro 354.250,00 relativo alle **attrezzature informatiche** è composto da:

- Sostituzione impianto microfonico Sala Cammarata per Cda in modalità remota (Euro 55.000,00)
- Rinnovo degli apparati wi-fi divenuti obsoleti (Euro 30.000,00);
- Sostituzione programmata postazioni di lavoro dell'Amministrazione Centrale (Euro 70.000,00)
- Acquisizione PdL per diversamente abili -studenti e personale t.a (Euro 10.000);
- 5 Stampanti di gruppo multifunzione, solo per situazioni in cui non sia praticabile l'utilizzo delle stampanti di piano (Euro 5.000);
- Sostituzione dispositivi mal funzionanti la cui riparazione risulti antieconomica (Euro 4.000);
- Aggiornamento hardware e attrezzature informatiche per le biblioteche (Euro 8.000,00);
- Creazione di un sistema di backup di secondo livello, off line, per i dati dell'Area ICT, acquisto server (Euro 11.000,00);
- Acquisto attrezzature informatiche e audio/video per il servizio multimediale di ateneo e il servizio di web editing (Euro 10.000,00);
- Acquisto di postazioni di lavoro per sostituzione programmata causa obsolescenza, rinnovo server e implementazione laboratori didattici e informatici nei dipartimenti (Euro 129.250,00);

Per quanto riguarda gli **impianti** menzioniamo gli interventi ricompresi anche nel Piano Triennale delle Opere Pubbliche:

- Edificio C11 - Nuova Officina e Laboratorio – impianti (Euro 244.000,00);
- Elettrificazione aule edifici vari (Euro 270.000,00);
- Riqualificazione Accessi Stradali (Euro 183.000,00);
- Scarichi condensa impianto condizionamento edificio D, sede del Dipartimento di Economia (Euro 150.000,00).

L'intervento "Elettrificazione aule edifici vari" è stato inserito nella prima annualità del Piano Triennale delle opere 2022-2024, mentre gli altri tre interventi, i cui studi di fattibilità sono già stati affidati e sono in corso di redazione, saranno inseriti in una fase di successiva di aggiornamento del Programma Triennale 2022-2024.

Gli ulteriori interventi impiantistici riguardano sia impianti termici e di climatizzazione che impianti informatici; nel dettaglio:

- ed. C11 - Sostituzione rilevatori gas laboratori (Euro 95.000,00);
- Edificio B - Riqualificazione degli impianti di riscaldamento laboratorio grande al piano terra (Euro 45.000,00);
- Edificio M - Riqualificazione climatizzazione aula magna (Euro 125.000,00);
- Nuovi Impianti TVCC - edifici vari (Euro 30.000,00);
- Via Filzi - Riqualificazione del sistema di trattamento aria dell'aula F1 (Euro 80.000,00);
- Implementazione laboratorio 3D ed.C3 (Euro 40.000,00);
- Interconnessione Palazzine Microscopia a Dorsale di Ateneo (c/o pal. R-RA) e attivazione interconnessione degli edif. C11 ed Edif. D in seconda via (Euro 40.000,00);
- Potenziamento sistema di raffreddamento sala T9 - PoP GARR (Euro 14.000,00);

II. 3) Immobilizzazioni materiali - attrezzature scientifiche

3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Servizi agli studenti	122.500,00	72.000,00	- 50.500,00
Laboratori didattici	147.172,00	92.897,00	- 54.275,00
Stabulario	107.500,00	-	- 107.500,00
Scuole di Specializzazione	133.500,00	146.220,00	12.720,00
Odontoiatria	30.000,00	30.000,00	-
Spettrometria di massa, Microscopia Elettronica, Geolab	56.500,00	149.450,00	92.950,00
Totale complessivo	597.172,00	490.567,00	- 106.605,00

Gli importi si riferiscono ad acquisti di strumentazioni da parte dei Dipartimenti, in relazione alla loro specifica attività scientifica. La tabella propone gli investimenti suddivisi fra le diverse aree di intervento.

II. 5) Immobilizzazioni materiali – Mobili e arredi

5) Imm. materiali - mobili e arredi	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Arredi aule	85.000,00	100.000,00	15.000,00
Arredi biblioteche	96.000,00	-	- 96.000,00
Arredi ufficio	25.000,00	15.000,00	- 10.000,00
Arredi dipartimenti	29.500,00	63.000,00	33.500,00
Totale complessivo	235.500,00	178.000,00	- 57.500,00

L'importo di Euro 100.000,00 concerne gli arredi destinati ad **aule didattiche** per una corrispondenza di circa 200 posti, nonché al rinnovo e sostituzione di tende e tendaggi presso edifici universitari: gli acquisti avverranno in ambito di accordo quadro;

L'importo di Euro 15.000,00 per l'acquisizione di **arredi per uffici** dell'Amministrazione Centrale è stato stimato dopo puntuale ricognizione effettuata dal competente servizio dell'Ateneo.

Gli **arredi acquisiti dai Dipartimenti** si sostanziano in arredi vari destinati ad aule didattiche, sale di lettura, laboratori, studi ed uffici, per rispettare le norme dei distanziamento e dell'igiene.

II. 6) Immobilizzazioni materiali - Immobilizzazioni in corso e acconti

6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Programma Triennale Opere Pubbliche	35.000,00	323.476,00	288.476,00
Infrastrutture informatiche e telematiche		410.000,00	410.000,00
Totale complessivo	35.000,00	733.476,00	698.476,00

La somma riguardante il programma Triennale delle Opere pubbliche si riferisce alla realizzazione del Consolidamento pendio Monte Fiascone retro edifici M ed R e pendio retro ed C11, comprensorio di P.le Europa 1 in Trieste (Euro 323.476,00), inserito nella prima annualità del Piano Triennale delle opere 2022-2024.

Gli interventi relativi alle infrastrutture informatiche e telematiche riguardano le seguenti attività:

- nuovo impianto VOIP di Ateneo (Euro 350.000,00);
- ricablaggio (dati e multimedia) aule sede Valmaura (Euro 60.000,00).

II. 7) Immobilizzazioni materiali – Altre immobilizzazioni materiali

7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Equipaggiamento e vestiario	20.000,00	5.000,00	- 15.000,00
Totale complessivo	20.000,00	5.000,00	- 15.000,00

L'importo si riferisce al parziale rinnovo del parco toghe, per sostituire quelle ormai deteriorate, per la quale non si è ritenuto conveniente effettuare le riparazioni.

III. Immobilizzazioni finanziarie

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Partecipazioni in altri enti o imprese	24.000,00	4.000,00	20.000,00
Totale complessivo	24.000,00	4.000,00	20.000,00

Sono inoltre previsti Euro 4.000,00 per la sottoscrizione di nuove partecipazioni o aumenti di capitale in spinoff.

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Si presenta di seguito il dettaglio dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto, come da tabella proposta dal Manuale Tecnico Operativo.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2020			VARIAZIONI E SITUAZIONE ESERCIZIO 2021		BILANCIO DI PREVISIONE 2022		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA 2021: destinazione utile / copertura perdita 2020(*)	P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. DURANTE L'ANNO 2021	P.N. ANNO 2021 (post destinazione utile / copertura perdite anno 2020 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2021)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-	-	-	-	-	-	-	-
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	390.623,94		390.623,94		390.623,94			390.623,94
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali								
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o bbllighi di legge, o altro)	47.340.760,95		47.340.760,95	15.887.953,57	31.452.807,38			31.452.807,38
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	47.731.384,89		47.731.384,89	15.887.953,57	31.843.431,32			31.843.431,32
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	8.498.435,47		8.498.435,47	8.498.435,47				
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	1.943.409,73		1.943.409,73	24.386.389,04	26.329.798,77	404.079,00	6.218.593,00	19.707.126,77
di cui Coep	1.943.409,73		1.943.409,73	24.386.389,04	26.329.798,77	404.079,00	6.218.593,00	19.707.126,77
di cui COFI								
3) Riserve statutarie								
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	10.441.845,20		10.441.845,20	15.887.953,57	26.329.798,77	404.079,00	6.218.593,00	19.707.126,77
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	58.173.230,09		58.173.230,09		58.173.230,09	404.079,00	6.218.593,00	51.550.558,09

Nella colonna 3 si propongono i dati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio, relativi all'anno 2020. La colonna 4 espone le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2021, che possono essere così dettagliate:

Tipologia	Data	Descrizione intervento	destinazione utile	nuovi vincoli 2021	svincoli 2021	Totale
CDA	29/04/2021	destinazione utile	- 8.498.435,47			- 8.498.435,47
CDA	27/03/2021	Progetto proiettori "tricolore" sulla facciata dell'edificio A		45.000,00		45.000,00
CDA	27/03/2021	Didattica sostitutiva (per chiusura anticipate)		135.469,45		135.469,45
CDA	27/03/2021	Incremento premi CUG causa rettifica scrittura anticipata		2.250,00		2.250,00
DDG	29/03/2021	DDA156/2021 prot.47010 dd.29/03/2021 chiusura lavori aula magna fisica			-24.471,49	- 24.471,49
DDG	29/04/2021	DDA 240/2021 prto. 56106 dd. 29/04/2021 chiusura lavori ed.N e liberazione riserve			-6.302,48	- 6.302,48
CDA	25/06/2021	70% master 19/20		58.220,40		58.220,40
CDA	25/06/2021	liberazione somme vincolate edilizia per finanziamento ministeriale			-2.458.210,00	- 2.458.210,00
CDA	30/09/2021	Lavori di lavori di modifica e ampliamento degli impianti elettrici nelle aule, aule informatiche e aule studio dell'edificio D Prot. n. 112890 del 18/08/2021 - Rep. Decreti dirigenziali - n. 493/2021		134.200,00		134.200,00
CDA	30/09/2021	bagni edificio D e F Prot. n. 112297 del 16/08/2021 - Rep. Decreti dirigenziali - n. 485/2021		126.794,60		126.794,60
DDG	26/11/2021	integrazione QE e PF Lavori di adeguamento alle norme di sicurezza, prevenzione incendi e abbattimento delle barriere architettoniche Ed "D" -CUP J93D07000150003		70.514,95		70.514,95
CDA	26/11/2021	STUDIO DI FATTIBILITA' PER LA PROGETTAZIONE DELLA NUOVA BIBLIOTECA TECNICO SCIENTIFICA DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE		100.500,00		100.500,00
CDA	26/11/2021	STUDIO DI FATTIBILITA' PER LA PROGETTAZIONE DEI LABORATORI DIDATTICI AREA BIO-CHIMICA DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE		145.000,00		145.000,00
CDA	20/12/2021	svincolo investimenti anno 2022 e 2023 da budget 2021			- 14.216.919,00	- 14.216.919,00
Totale			-8.498.435,47	817.949,40	-16.705.902,97	-24.386.389,04

Dal dettaglio si evidenzia come sia stato possibile in corso dell'esercizio 2021 svincolare una quota pari a 14,2 milioni di Euro, relativa a vincoli prudenziali posti a budget 2021 per il pareggio dei budget investimenti 2022 e 2023, nonché una quota pari a 2,4 milioni a seguito di finanziamento ministeriale su opere edilizie precedentemente finanziate dall'Ateneo.



Le colonne 6 e 7 propongono l'utilizzo delle riserve per il budget 2022. La colonna 6 evidenzia l'utilizzo delle riserve disponibili per il pareggio del budget economico 2022, pari ad una quota parte della stima degli ammortamenti 2022. La colonna 7 evidenzia l'utilizzo delle riserve disponibili per coprire il budget investimenti 2022, come dettagliato al precedente paragrafo relativo al Budget degli investimenti 2022. Se ne ripropone la sintesi.

Tipologia vincolo	Budget 2021	Budget 2022	Differenza 2022 vs 2021
Vincolo per pareggio budget economico 2022 (quota parte stima ammortamenti 2022)	-	404.079,00	404.079,00
Vincoli per acquisti dell'amministrazione centrale	865.000,00	1.348.000,00	483.000,00
Vincoli per acquisti dei Dipartimenti	851.922,00	790.117,00	-61.805,00
Vincoli per opere edilizie e manutenzioni straordinaria impianti (PT Opere Pubbliche)	4.963.792,00	4.080.476,00	-883.316,00
Totale complessivo	6.680.714,00	6.622.672,00	- 58.042,00

9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ'

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica, la legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, tra i numerosi interventi previsti, ha delineato delle nuove misure di contenimento della spesa che sono state esplicitate, da ultimo, dalla circolare MEF n. 26 del 11.11.2021. Tale circolare, all'allegato 1, fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica. Inoltre, la circolare MEF n. 11 del 9.4.2021, all'allegato 2 riporta la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato che sarà utilizzata, in fase di redazione del bilancio d'esercizio 2021, per il calcolo dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, sulla base delle disposizioni vigenti e che, opportunamente verificata dall'organo interno di controllo, dovrà essere trasmessa, a cura del rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze in seno ai collegi di revisione, all'indirizzo di posta elettronica del competente Ufficio del MEF (per l'Università: Igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it).

Nello specifico l'art. 1 c. 594 della legge di bilancio n. 160/2019 prevede che entro il 30 giugno di ciascun anno gli enti ed organismi tenuti al rispetto dei limiti di spesa versino un importo, al capitolo 3422- capo X-bilancio dello Stato, pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 incrementato del 10%, in applicazione delle norme dell'allegato A.

Dal 1° gennaio 2020 sono disapplicate le norme di cui all'Allegato A della legge n. 160/2019 e si introducono nuovi limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi.

Nello specifico, per le Università sono disapplicate le seguenti norme:

- art. 61, cc. 1, 2, 3, 5, 6 e 7, DL 112/2008 conv. in L. 133/2008 (riduzione spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati; spesa per studi e consulenze; per relazioni pubbliche e convegni, mostre e pubblicità; per sponsorizzazioni);
- art. 6, cc. 3, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13 e 21, e art. 8, c. 1 DL 78/2010, conv. in L. 122/2010 (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili; spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio delle autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; studi ed incarichi di consulenza; spese per organi collegiali; spesa per studi e consulenze, per relazioni pubbliche, convegni mostre e pubblicità, nonché per sponsorizzazioni; spese per missioni; spese per formazione; indennità compensi gettoni e le altre utilità);
- art. 2, cc. da 618 a 623, L. 244/2007 – spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili;
- art. 8 c. 3, L. 135/2012 – spese per consumi intermedi.

Il limite di spesa ex art. 1, c. 189, L. 266/2005 come modificato dalla L. 133/2008 (Fondo 2004 – 10%) - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi – è tuttora vigente. La somma di cui al precedente disposto deve essere versata al capitolo 3348- capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre di ciascun anno.

Si fornisce di seguito la tabella riassuntiva dei versamenti previsti per l'esercizio 2022, secondo la normativa vigente al momento della redazione del presente documento, fatte salve ulteriori variazioni intervenute successivamente.



PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)			
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	0	0	0
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consiglieri di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	44.168,85	4.416,89	48.585,74
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)		-	-
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	25.813,32	2.581,33	28.394,65
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		-	-
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)		-	-
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)		-	-
Totale	69.982,17	6.998,22	76.980,39
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2022
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			78.532,59
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			140.853,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			1.552,20
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			

La L. 160/2019 all'art. 1 commi dal 590 al 602 prevede ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Tali norme di razionalizzazione concernono specifiche tipologie di spesa da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2021 e successive variazioni, e a valere negli esercizi successivi, come di seguito riportato:

- c. 591: a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al c. 590 tra cui le università, non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati;
- c. 592, lett. b): le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.

Per quanto attiene le spese per la gestione del settore informatico i cc. 610 e 611 che prevedevano dei vincoli per la spesa annuale del settore informatico, sono stati successivamente abrogati dall'art. 53 comma 6, lett. B) del DL 31 maggio 2021 n. 77, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021 n. 108.

Ulteriormente il c. 593 consente il superamento del limite di spesa per acquisto di beni e servizi in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello dell'accertamento.

Facendo riferimento a quanto indicato nella circolare n. 26 del 11/11/2021 della Ragioneria Generale dello Stato, il superamento del suddetto limite di spesa a budget 2022 è consentito in presenza, quindi, di maggiori proventi totali per l'esercizio 2021 (stima a preconsuntivo) rispetto al corrispondente valore del 2018, sempre nel rispetto del pareggio di bilancio.

Considerata l'emergenza connessa all'epidemia Covid – 19, allo stato attuale risulta impossibile stimare alcuni proventi dell'Ente per l'anno 2021 e, in particolare, quelli connessi alla contribuzione studentesca: gli studenti, infatti potranno presentare l'ISEE entro il 31/12/2021 con conseguente impossibilità per l'Ateneo di conoscere attualmente con precisione il dato riferito ai connessi ricavi. Inoltre, non è ancora possibile alla data odierna fornire una stima attendibile dei proventi relativi ai progetti cost to cost, dovendosi ancora redigere le scritture di integrazione e rettifica sugli stessi.

Ciò considerato, si precisa che, sulla base delle evidenze contabili dell'Ateneo alla data odierna, il valore del solo FFO relativo alla quota base, quota premiale e quota perequativa e destinato alla copertura dei costi nel 2021 ammonta ad euro 83.139.244,00, superiore per Euro 1.720.831,00 al corrispondente valore del 2018 (Euro 81.418.413). Esprimendo il confronto tra i due valori una differenza positiva, e non avendo evidenza di scostamenti negativi su altre voci di ricavo, si può ragionevolmente ritenere che anche nel 2021 si confermerà una crescita nei ricavi rispetto al 2018, per cui, ai sensi del c.593 della L.160 del 27 dicembre 2019, è consentito il superamento del limite di cui al c.591 della medesima legge per l'anno 2022.

Tutto ciò considerato, si ritiene che l'Ateneo abbia così adempiuto al disposto normativo per effetto della previsione del c. 593.

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, ha innovato in modo rilevante le disposizioni previste dall'articolo 7 del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneio non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneio in contabilità finanziaria", prevedendo, tra l'altro, che gli Atenei predispongano i citati documenti contabili in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 19 del 2014.

Da ultimo, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 5 settembre 2017 sono state aggiornate, con applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2018, le codifiche SIOPE delle università alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013.

Come specificato nella nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria (prospetto dei dati SIOPE), dovrà essere completo – dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive – delle spese (cassa) per missioni e programmi. In analogia, in sede di redazione del bilancio unico d'ateneio di previsione annuale, le università predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneio non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014), dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

Il documento proposto segue lo schema di bilancio preventivo unico d'ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria ai sensi del Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394 (Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014), che rinvia al D.M. 27 marzo 2013 con indicazione di missioni, programmi e Cofog, in considerazione della semplificazione assorbente le prescrizioni del Decreto Ministeriale 21 del 16 gennaio 2014.

Le stime sono state effettuate tenendo conto dei seguenti valori:

- Stime della cassa fornite dalle strutture in sede di richiesta del budget;
- Analisi storica degli incassi e pagamenti;
- Analisi del preconsuntivo di cassa 2021, effettuato alla data del 30 novembre 2021.



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2022 -			
ENTRATE			
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	Previsione di cassa 2022 IMPORTO
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
E	I	Trasferimenti correnti	134.770.000,00
E	II	Trasferimenti correnti	134.770.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	125.370.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	112.270.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	13.100.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	750.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	750.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	600.000,00
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	600.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	850.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	850.000,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	7.200.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	6.600.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	600.000,00
E	I	Entrate extratributarie	23.536.392,00
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.625.800,00
E	III	Vendita di beni	15.000,00
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	22.553.000,00
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	57.800,00
E	II	Interessi attivi	92,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	90,00
E	III	Altri interessi attivi	2,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	910.500,00
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	140.000,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	770.500,00
E	I	Entrate in conto capitale	6.645.000,00
E	II	Contributi agli investimenti	6.645.000,00
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	5.100.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	2.100.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	3.000.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	50.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	50.000,00
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	250.000,00
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	250.000,00
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	15.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	15.000,00
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.230.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	30.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.200.000,00
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2022 -			
ENTRATE			
			Previsione di cassa 2022
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	61.088.000,00
E	II	Entrate per partite di giro	57.428.000,00
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	47.150.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	135.000,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	10.143.000,00
E	II	Entrate per conto terzi	3.660.000,00
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	700.000,00
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	450.000,00
E	III	Depositi di/presso terzi	10.000,00
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.500.000,00
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
		TOTALE	226.039.392,00

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2022 - USCITE											
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	Previsione di cassa 2022	RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA			INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI		
U	I	Spese correnti	153.118.450,00	58.881.032,26	370.723,14	59.920.019,14	5.091.997,09	313.147,87	31.541.530,50		
U	II	Redditi da lavoro dipendente	90.451.500,00	40.009.503,90	319.076,95	33.626.653,65	4.669.430,84	206.792,40	11.620.042,26		
U	III	Riborsazioni lorde	70.601.000,00	31.380.068,01	256.457,13	26.075.385,14	3.897.597,97	168.150,80	8.823.340,96		
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	19.850.500,00	8.635.322,78	62.908,40	7.544.582,62	781.689,62	36.904,31	2.787.092,26		
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.945.200,00	2.229.327,76	15.390,90	2.217.065,82	297.857,70	17.678,48	1.167.879,35		
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	5.945.200,00	2.229.327,76	15.390,90	2.217.065,82	297.857,70	17.678,48	1.167.879,35		
U	II	Acquisto di beni e servizi	27.421.050,00	6.630.340,03	28.667,06	8.962.090,25	14.402,94	81.407,80	11.704.141,91		
U	III	Acquisto di beni	3.116.000,00	596.873,33	3,81	1.073.397,44	-	-	1.445.725,42		
U	III	Acquisto di servizi	24.305.050,00	6.019.032,84	28.363,29	7.893.762,06	14.252,06	80.554,98	10.269.084,77		
U	II	Trasferimenti correnti	27.135.000,00	6.482.214,29	-	15.610.841,86	-	-	5.041.943,86		
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	2.385.000,00	-	-	211.291,45	-	-	2.123.708,55		
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	23.850.000,00	7.057.563,97	-	16.765.281,64	-	-	27.154,40		
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-		
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-		
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	450.000,00	462,29	-	819,51	-	-	448.718,20		
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	500.000,00	-	-	-	-	-	500.000,00		
U	II	Interessi passivi	505.200,00	111.144,00	-	197.028,00	-	-	197.028,00		
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-		
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	505.200,00	111.144,00	-	197.028,00	-	-	197.028,00		
U	III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-		
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-		
U	III	Diritti reali di godimento e servizi onerosi	-	-	-	-	-	-	-		
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-		
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	620.000,00	4.703,56	-	8.338,13	-	-	606.958,32		
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, ecc.)	-	-	-	-	-	-	-		
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-		
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	620.000,00	4.714,83	-	8.338,10	-	-	606.927,07		
U	II	Altre spese correnti	1.040.500,00	109.471,78	-	194.063,60	-	-	736.964,62		
U	III	Versamenti IVA a debito	200.000,00	55,75	-	98,84	-	-	199.845,41		
U	III	Premi di assicurazione	240.500,00	51.684,21	-	91.622,01	-	-	97.193,78		
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	200.000,00	1.616,22	-	2.865,11	-	-	195.518,67		
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	400.000,00	42.596,08	-	75.511,23	-	-	281.897,69		

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2022 - USCITE										
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	Previsione di cassa 2022	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA			INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
			IMPORTO							
U	I	Spese in conto capitale	11.620.000,00	3.961.466,50	-	3.197.841,41	-	-	-	4.460.692,09
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.620.000,00	3.961.466,50	-	3.197.841,41	-	-	-	4.460.692,09
U	III	Beni materiali	11.125.000,00	3.857.828,56	-	3.035.143,73	-	-	-	4.232.027,71
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	495.000,00	94.091,44	-	166.798,47	-	-	-	234.110,08
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Rimborso Prestiti	1.609.815,00	-	-	-	-	-	-	1.609.815,00
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.609.815,00	-	-	-	-	-	-	1.609.815,00
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.609.815,00	-	-	-	-	-	-	1.609.815,00
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEI NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2022 - USCITE											
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	Previsione di cassa 2022	RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA			INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI		
			IMPORTO	M1.P1.01.04 - Ricerca di base	M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici	M2.P3.09.04 - Istruzione superiore	M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri	M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato	M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato		
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	61.721.000,00	-	-	-	-	-	-	61.721.000,00	
U	II	Uscite per partite di giro	58.116.000,00	-	-	-	-	-	-	58.116.000,00	
U	III	Versamenti di altre ritenute	47.900.000,00	-	-	-	-	-	-	47.900.000,00	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	135.000,00	-	-	-	-	-	-	135.000,00	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	10.081.000,00	-	-	-	-	-	-	10.081.000,00	
U	III	Altre uscite per partite di giro	3.605.000,00	-	-	-	-	-	-	3.605.000,00	
U	II	Uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	605.000,00	-	-	-	-	-	-	605.000,00	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	500.000,00	-	-	-	-	-	-	500.000,00	
U	III	Depositi di/preso terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.500.000,00	-	-	-	-	-	-	2.500.000,00	
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	
U	III	TOTALE	228.069.265,00	59.842.498,75	370.723,14	63.117.860,56	5.091.997,09	313.147,87	-	99.333.037,59	

PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2022

La previsione dei flussi di cassa viene redatta ai sensi dell'art. 20 del Regolamento amministrativo contabile dell'Ateneo, al fine di consentire la valutazione della sostenibilità economico-finanziaria di breve periodo del programma degli obiettivi finanziati con il budget economico 2022.

PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2022	
CASSA INIZIALE AL 01.01.2022	105.115.700
TOTALE FLUSSO DI CASSA 2022 (FC = A + B + C)	-2.029.873
<i>Entrate previste 2022</i>	226.039.392
<i>Uscite previste 2022</i>	228.069.265
TOTALE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (A)	4.554.942
ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	219.394.392
USCITE FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	214.839.450
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	-4.975.000
ENTRATE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	6.645.000
ENTRATE DA ALIENAZIONI	
USCITE FLUSSO DI CASSA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	11.620.000
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	-1.609.815
ENTRATE FLUSSI DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	
USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	1.609.815
CASSA FINALE PREVISTA 31.12.2022	103.085.827

I dati presentati sono coerenti con il Bilancio Preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria: per permettere la presentazione di dati omogenei, nel flusso di cassa operativo sono presenti anche le entrate e le uscite per partite di giro.

Allegato 1 - CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI

Per la classificazione della spesa in missioni e programmi sono stati adottati i principi generali indicati nel Decreto Interministeriale MIUR-MEF n.21/2014 ed i chiarimenti contenuti sia nello schema di manuale operativo MIUR prot.5748/2015, comma 2 della parte seconda “altri aspetti gestionali” e sia del manuale tecnico-operativo MIUR allegato al decreto n. 1841/2017.

A ciascun programma sono state imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, sulla base del piano dei conti, dei criteri generali indicati all’art.4 del D.l. 21/14, della circolare 5748/15, del D.MIUR 1841/17 e delle note tecniche MIUR n.7 dd. 23/7/20 trasmesse con protocollo 12180 dd. 27/10/20.

Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi, invece, sono state imputate ad ogni singolo programma sulla base dei criteri specifici di classificazione indicati all’art. 5 del decreto 21/2014, della circolare 5748/15, del D.MIUR 1841/17 e delle note tecniche MIUR n.7 dd. 23/7/20 trasmesse con protocollo 12180 dd. 27/10/20 come di seguito riportato.

Le spese relative a tutto il personale docente (compreso il personale che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale) sono state imputate al 50% al programma “Istruzione superiore” ed al 50% al programma “Ricerca di base”.

Le spese relative a tutto il personale ricercatore (compreso il personale che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale) sono state imputate al 75% al programma “Ricerca di base” ed al 25% al programma “Istruzione superiore”.

Si segnala che, a partire dall’esercizio 2019, gli importi del personale convenzionato SSN si configurano come partite di giro e non sono oggetto di budget.

Le spese relative al personale tecnico-amministrativo andrebbero imputate a ciascun programma tenendo conto dell’afferenza dei singoli soggetti; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno i dettagli della spesa per nominativo/afferenza di tutto il personale tecnico amministrativo e, di conseguenza, non si può effettuare una puntuale assegnazione al programma corretto. Si è deciso, pertanto, di imputare le spese ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2020 in quanto solo i dati consuntivi contengono le suddette informazioni. Le spese saranno così suddivise: 17% al programma “Ricerca di base”, 1% al programma “R&S per gli affari economici”, 37% al programma “Istruzione superiore”, 45% al programma “Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato”.

Le spese relative all’acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, andrebbero imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d’uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno le informazioni necessarie per una puntuale assegnazione al programma corretto. Le spese, pertanto, vengono imputate ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2020: al 22% al programma “Ricerca di base”, al 38% al programma “Istruzione superiore” ed al 40% al programma “Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato”.

Le spese relative all’acquisizione dei servizi, all’acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari, andrebbero imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d’uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno le informazioni necessarie per una puntuale assegnazione al programma corretto. Le spese, pertanto, vengono imputate ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2020: al 22% al programma “Ricerca di base”, al 38% al



programma "Istruzione superiore" ed al 40% al programma "Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato".

Si segnala che gli importi presentati nello schema sottostante contiene anche le somme allocate sui progetti finanziati da terzi (cost to cost).

MISSIONI E PROGRAMMI - BUDGET 2022				
MISSIONI	PROGRAMMI	CLASS. COFOG	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	AMMONTARE
RICERCA E INNOVAZIONE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	M1.P1.01.04	Ricerca di base	72.700.871
	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	M1.P2.04.08	R&S per gli affari economici	2.295.059
		M1.P2.07.05	R&S per la sanità	71.051
Totale				75.066.981
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	M2.P3.09.04	Istruzione superiore	80.163.281
	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	M2.P4.09.06	Servizi ausiliari dell'istruzione	
Totale				80.163.281
TUTELA DELLA SALUTE	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	M3.P5.07.03	Servizi ospedalieri	
	ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	M3.P6.07.04	Servizi ai sanità pubblica	
Totale				-
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	INDIRIZZO POLITICO	M4.P7.09.08	Istruzione non altrove classificato	363.716
	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	M4.P8.09.08	Istruzione non altrove classificato	47.250.308
Totale				47.614.024
FONDI DA RIPARTIRE	FONDI DA ASSEGNARE	M5.P9.09.08	Istruzione non altrove classificato	
TOTALE				202.844.286,00

Allegato 2 - PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI ED ELENCO ANNUALE LAVORI 2022

L'adozione del programma delle opere pubbliche è disciplinata dal decreto del Ministero delle infrastrutture del 16 gennaio 2018, n. 14, che definisce, in base a quanto previsto dal Codice appalti, le procedure con cui le amministrazioni aggiudicatrici adottano i programmi pluriennali per i lavori e i servizi pubblici ed i relativi elenchi ed aggiornamenti annuali.

La redazione del Programma triennale 2022-2024 (Allegato D) e l'elenco annuale 2022 delle opere per l'Università di Trieste ha seguito il seguente percorso.

1. Ricognizione puntuale delle opere in corso: la ricognizione è stata eseguita con la finalità di fotografare lo stato di avanzamento delle opere avviate e in corso, presenti nell'elenco annuale 2021, autorizzate nei precedenti esercizi finanziari ed evidenziata la spesa sostenuta ovvero l'importo dei pagamenti effettuati entro il 30 settembre 2021.

2. Eliminazione dal Piano Triennale delle opere che fuoriescono a valle dell'avvio dei lavori (per alcune opere anche completati in corso d'anno), come evidenziato di seguito:

- Interventi di adeguamento degli edifici per la ex Facoltà di Psicologia - Ristrutturazione Edificio "F" (F1) - Ristrutturazione Edificio "Ex Cucine" (F2) - lavori iniziati il 2 dicembre 2021
- Nuovo gruppo elettrogeno di servizio degli edifici R-Ra e Q - lavori in corso d'esecuzione
- Via Beirut ICTP – rifacimento muro di sostegno in pietra - opera conclusa
- Edificio H2 – riqualificazione impianti elettrici a servizio del locale CED1 - opera in fase di collaudo
- Ed. C9 – Lavori di sostituzione delle vetrate in U-glass e ferro vetro - lavori iniziati il 23 settembre 2021

3. Ridefinizione degli importi delle seguenti opere, a valle dell'aggiornamento dei progetti:

- Consolidamento pendio retrostante ed C11 e pendio Monte Fiascone retro edifici M ed R, comprensorio di P.le Europa 1 in Trieste – Trieste (CdA del 25 marzo 2021) opera unificata da Euro 315.000 (115.000 + 200.000) a Euro 323.475,76

4. Costruzione del quadro complessivo del Piano Triennale, secondo il modello previsto dal DM 14/50 sulla base del criterio che prevede di inserire:

- Nella prima annualità le opere dotate di studio di fattibilità, per le quali viene richiesta la copertura finanziaria. Per tali interventi si presume di dare avvio all'iter realizzativo nel corso dell'anno 2022;
- Nelle annualità successive alla prima, le opere prive dello studio di fattibilità o di una ragionevole stima dei costi, che sono inserite nella strategia edilizia dell'Ateneo. Per queste opere, sarà valutata la richiesta di finanziamento in successivi esercizi finanziari, in base alle priorità stabilite, a valle della quale ne sarà possibile l'inserimento nell'elenco annuale.

Nel rispetto di quanto previsto dal DM 14/2018, i valori riportati per le voci successive assumono il significato:

- inizio dell'opera: assunzione del primo atto che dà luogo al processo realizzativo e cioè l'affidamento della progettazione;
- studio di fattibilità: preordinato alla decisione di inserire o meno l'opera nel programma, non fa parte del processo realizzativo dell'opera per cui è stato redatto;
- costo stimato: il costo ultimo ufficiale che si evince dallo studio di fattibilità, o dal progetto approvato entro l'anno, oppure da altra documentazione tecnica, al fine di garantire coerenza tra i quadri economici degli interventi, i relativi piani finanziari e il budget investimenti.

Sulla base di queste premesse, il Programma triennale 2022-2024 prevede l'inserimento delle seguenti opere:

Anno 2022 (opere inserite nell'elenco Annuale - Allegato E)

1. Consolidamento pendio retrostante ed C11 e pendio Monte Fiascone retro edifici M ed R, comprensorio di P.le Europa 1 in Trieste – Trieste . Il progetto di fattibilità è stato approvato dal CdA nella seduta del 25 marzo 2021. L'opera unificata passa da Euro 315.000 (115.000 + 200.000) a Euro 323.475,76
2. Rifunzionalizzazione palazzine ex Fondazione Callerio – Microscopia. Il progetto di fattibilità è stato consegnato in data 13 dicembre 2021 e verrà approvato nella prima seduta utile del Consiglio di Amministrazione. Importo stimato di quadro economico pari ad Euro 3.848.956,04. Nella prima annualità si richiede l'importo necessario a procedere con la progettazione pari a Euro 110.000;
3. Accordo quadro di lavori da fabbro serramentista (importo complessivo Euro 600.000 su quattro anni, dei quali in prima annualità vengono richiesti a budget 100.000).
4. Accordo quadro per l'elettrificazione delle aule didattiche (importo complessivo Euro 810.000 su quattro anni, dei quali in prima annualità vengono richiesti a budget Euro 270.000).

Per le annualità successive alla prima, 2023 e 2024, sono state inserite 2 nuove opere, così distribuite:

Anno 2023

5. Comprensorio di p. le Europa – climatizzazione edifici C2 - C3 - C5 - C7 - C8 - C9 (importo presunto Euro 3.200.000)
6. Lavori di realizzazione di impianti di allarme per l'evacuazione (EVAC) degli edifici C1, H2, H2bis, H3, pal. Q di San Giovanni (importo presunto Euro 770.000)

Anno 2024

7. Progetto di rifacimento delle fognature di via Filzi (importo presunto Euro 500.000) - opera rinviata alla luce della conversione in Legge del DL n. 139/2021
8. Edificio C4 – riqualificazione immobile e nuova destinazione d'uso – opera rinviata (edificio inserito in uno studio di fattibilità in corso d'esecuzione)

L'elenco annuale dei lavori viene pertanto aggiornato con l'inserimento delle 4 opere viste in precedenza; si richiede la copertura finanziaria a valere sul budget 2022 pari ad Euro 803.475,76 relativa alle seguenti opere:

- Euro 323.475,76 Consolidamento pendio retrostante ed. C11 e pendio Monte Fiascone retro edifici M ed R;
- Euro 100.000,00 Accordo quadro di lavori da fabbro serramentista;
- Euro 270.000,00 Accordo quadro per l'elettrificazione delle aule didattiche;
- Euro 110.000,00 Rifunzionalizzazione palazzine ex Fondazione Callerio – Microscopia.

Sono stati previsti nel Budget degli investimenti 2022 ulteriori fondi (2.800.000 per le opere edili e 822.000 per le opere sugli impianti) per la copertura di interventi che verranno inseriti in una fase di aggiornamento del Programma Triennale. Gli studi di fattibilità relativi sono già stati affidati e sono in corso di redazione.

Si allegano le tabelle predisposte secondo il modello del MIT.

**PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste
- Area Servizi Tecnici e di Supporto**

SCHEDA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	12,668,194.02	0.00	0.00	12,668,194.02
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	446,237.07	0.00	0.00	446,237.07
stanziamenti di bilancio	20,454,466.10	8,278,956.04	6,470,000.00	35,203,422.14
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	33,568,897.19	8,278,956.04	6,470,000.00	48,317,853.23

Il referente del programma

Luccarini Sabrina

Note:

(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D

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

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

SCHEMA B: ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0.00	0.00	0.00	0.00										

Il referente del programma

Luccarini Sabrina

Notes:

- (1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra; è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003.
- (2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato.
- (3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato.
- (4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C ; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Tabella B.1

- a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
- b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
- c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
- d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

Tabella B.2

- a) nazionale
- b) regionale

Tabella B.3

- a) mancanza di fondi
- b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale
- b2) cause tecniche: presenza di contenzioso
- c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
- d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia
- e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

Tabella B.4

- a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
- b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi. (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
- c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

Tabella B.5

- a) prevista in progetto
- b) diversa da quella prevista in progetto

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

SCHEDA D: ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Annuale (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)										Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)			
																						Importo	Tipologia (Tabella D.4)		
L8001389032420200006	A	J94C1000090003	2022	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "A" - corpo centrale - Ristrutturazione e adeguamento alle norme di sicurezza	1	11,419,264.57	0.00	0.00	0.00	11,925,343.79	0.00		0.00			
L8001389032420200007	B	J93D0700140003	2022	Bibato Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C2" - "C3" - Adeguamento alle norme di sicurezza	1	3,441,489.28	0.00	0.00	0.00	3,708,224.30	0.00		0.00			
L8001389032420200008	C	J91H14000160005	2022	Scipio Giorgio	Si	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed C11 e Ed A - Il lotto - riqualificazione areaulica	1	380,635.25	0.00	0.00	0.00	402,930.65	0.00		0.00			
L8001389032420200012	1	J92F13000100008	2022	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "N" Castelletto	1	2,450,379.36	0.00	0.00	0.00	2,531,079.44	0.00		446,237.07	9		
L8001389032420200013	2	J97B14000380005	2022	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Comprensorio Piazzale Europa - Nuovo punto di consegna MT	1	984,738.88	0.00	0.00	0.00	1,051,346.00	0.00		0.00			
L8001389032420200018	3	J97E17000140005	2022	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	01 - Nuova realizzazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Lavori di realizzazione di impianti dalarme per Invecozione (EVIAC) degli edifici universitari di Androna Campo Marzio, ed. C2, C3 e C5 del comprensorio di p.a. Europa, 1	1	260,209.47	0.00	0.00	0.00	265,500.00	0.00		0.00			
L8001389032420200019	4	J96E1800010001	2022	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed A - corpo centrale - sostituzione serramenti	2	1,331,003.25	0.00	0.00	0.00	1,331,003.25	0.00		0.00			
L8001389032420200020	5	J98G1800000001	2022	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	09 - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C6" - messa in sicurezza delle facciate dell'edificio	2	2,418,397.60	0.00	0.00	0.00	2,418,622.60	0.00		0.00			
L8001389032420200021	6	J95B18000880001	2022	Bertan Barbara	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Lavori di bonifica e rifacimento della copertura del corpo a valle dell'edificio di via Tigor 22 - Trieste	3	302,324.75	0.00	0.00	0.00	302,324.75	0.00		0.00			
L8001389032420200022	7	J96C18000000005	2022	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Interventi di riqualificazione degli impianti di ascensione del Comprensorio di P.le Europa e delle sue sedi staccate	1	695,072.96	0.00	0.00	0.00	720,000.00	0.00		0.00			
L8001389032420200023	8	J92I18000010005	2022	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Comprensorio San Giovanni - pal. C - nuovo gruppo frigo e sottostazione	3	104,586.61	0.00	0.00	0.00	110,000.00	0.00		0.00			
L8001389032420200025	9	J98E1900010001	2022	Bertan Barbara	No	No	006	032	006	ITH44	01 - Nuova realizzazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Comprensorio di P.le Europa - Accessibilità del campus - rampa di collegamento	3	300,000.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00		0.00			
L8001389032420200026	10	J95C19000100005	2022	Bertan Barbara	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	02.05 - Difesa del suolo	Comprensorio di P.le Europa - opere di consolidamento dei muri di contenimento delle aree sottostanti led R-RA led M e retro mensa universitaria	1	159,155.12	0.00	0.00	0.00	167,889.45	0.00		0.00			
L8001389032420200027	11	J98J19000000001	2022	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Smaltimento NAF Sili e conversione degli impianti antincendio	2	1,231,855.48	0.00	0.00	0.00	1,231,855.48	0.00		0.00			
L8001389032420200028	12	J92H1900010001	2022	Bertan Barbara	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C1" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi	2	600,000.00	0.00	0.00	0.00	600,000.00	0.00		0.00			
L8001389032420200029	13	J95C19000120005	2022	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C11" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi	2	1,100,000.00	0.00	0.00	0.00	1,100,000.00	0.00		0.00			
L8001389032420200030	14	J95C19000130005	2022	Bertan Barbara	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	02.05 - Difesa del suolo	Via Beirut ICTP - rifacimento piazzale	2	330,609.50	0.00	0.00	0.00	335,000.00	0.00		0.00			
L8001389032420200031	15	J93G17000330005	2022	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Comprensorio S. Giovanni - pal Q Via Weiss - impianto centralizzato di climatizzazione	1	150,000.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00	0.00		0.00			
L8001389032420200046	17	J99J20000880003	2022	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C1" - efficientamento energetico - Progetto dei serramenti	1	1,406,011.76	0.00	0.00	0.00	1,406,011.76	0.00		0.00			
L8001389032420200047	18	J99J20000990006	2022	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "F" - efficientamento energetico - Progetto dei serramenti - Completamento	2	619,757.54	0.00	0.00	0.00	619,757.54	0.00		0.00			
L80013890324202100004	16		2022	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "A" - corpo centrale - Riqualificazione aula magna e locali sili al secondo piano	3	1,841,449.05	0.00	0.00	0.00	1,841,449.05	0.00		0.00			
L80013890324202100005	19		2022	Scipio Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Adeguamento rete idrica antincendio al servizio degli edifici di p.le Europa	2	1,061,572.00	0.00	0.00	0.00	1,061,572.00	0.00		0.00			

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)	
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successiva	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo		Tipologia (Tabella D.4)
L80013890324202100006	20	J89.21012180001	2022	Giorgeni Giorgio	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.06 - Sociali e scolastiche	Intervento di manutenzione straordinaria per l'elettrificazione e il cablaggio dai di laboratori siti negli edifici universitari	2	176.900.00	0.00	0.00	0.00	176.900.00	0.00		0.00		
L80013890324202200001	22		2022	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.06 - Sociali e scolastiche	Rifunzionalizzazione palazzine ex Fondazione Callero - Microscopia	2	110.000.00	3.738.956.04	0.00	0.00	3.848.956.04	0.00		0.00		
L80013890324202200002	23		2022	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	06 - Manutenzione ordinaria	05.06 - Sociali e scolastiche	Accordo quadro fabbr seramentista	1	100.000.00	300.000.00	200.000.00	0.00	600.000.00	0.00		0.00		
L80013890324202200003	24		2022	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.06 - Sociali e scolastiche	Accordo quadro elettrificazione aule	1	270.000.00	270.000.00	270.000.00	0.00	810.000.00	0.00		0.00		
L80013890324202200004	21		2022	Bertan Barbara	No	No	006	032	006	ITH4	07 - Manutenzione straordinaria	02.05 - Difesa del suolo	Opere di consolidamento del pendio roccioso edificio C11 e del pendio Monte Frascione retro edifici M ed R - Comprensorio universitario di P.le Europa n. 1 Trieste	2	323.475.76	0.00	0.00	0.00	323.475.76	0.00		0.00		
L80013890324202100001	25		2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.06 - Sociali e scolastiche	Comprensorio P.le Europa: Ed. C2 - C3 - C5 - C7 - C8 - C9 climatizzazione edifici	2	0.00	3.200.000.00	0.00	0.00	3.200.000.00	0.00		0.00		
L80013890324202100002	26		2023	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	01 - Nuova realizzazione	05.06 - Sociali e scolastiche	Lavori di realizzazione di impianti dall'arme per l'evacuazione (EVIAC) degli edifici C1, H2, H2bis, H3, Pal Q San Giovanni	2	0.00	770.000.00	0.00	0.00	770.000.00	0.00		0.00		
L8001389032420200044	28		2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	07 - Manutenzione straordinaria	05.06 - Sociali e scolastiche	Via Filzi - progetto rifacimento fognature	2	0.00	0.00	500.000.00	0.00	500.000.00	0.00		0.00		
L80013890324202100003	27		2024	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	ITH44	04 - Ristrutturazione	05.06 - Sociali e scolastiche	Edificio "CA" - Riqualificazione immobile e nuova destinazione d'uso	2	0.00	0.00	5.500.000.00	0.00	5.500.000.00	0.00		0.00		
														33.568.897.19	8.278.956.04	6.470.000.00	0.00	49.309.241.86	0.00		446.237.07			

- Note:
- Numero intervento = "1" + cd amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
 - Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
 - Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 3)
 - Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
 - Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera q) del D.Lgs. 50/2016
 - Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera q) del D.Lgs. 50/2016
 - Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 comma 11 e 12
 - Si sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la risaturazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito.
 - Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
 - Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
 - Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale
 - Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 8 e 10. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

Tabella D.1
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03- realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

Tabella D.2
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosectore intervento

Tabella D.3
1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella D.4
1. finanza di progetto
2. concessione di costruzione e gestione
3. sponsorizzazione
4. società partecipata o di scopo
5. locazione finanziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

Tabella D.5
1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b)
2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c)
3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d)
4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)
5. modifica ex art.5 comma 11

Il referente del programma

Lucarini Sabrina

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

SCHEDA E: INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L80013890324202000006	J94C10000090003	Edificio "A" - corpo centrale - Ristrutturazione e adeguamento alle norme di sicurezza	Petrovich Francesca	11,419,264.57	11,925,343.79	ADN	1	Si	Si	2			
L80013890324202000007	J93D07000140003	Edifici "C2"- "C5" - Adeguamento alle norme di sicurezza	Brbato Giorgio	3,441,489.28	3,708,224.30	ADN	1	Si	No	3	0000241181	PROVVEDITORATO REGIONALE OO.PP.FRIULI VENEZIA GIULIA	
L80013890324202000008	J91H14000160005	Ed C11 e Ed A - Il lotto - riqualificazione areaulica	Scip Giorgio	380,635.25	402,930.65	ADN	1	No	No	4			
L80013890324202000012	J92F13000100008	Edificio "N" Castelletto	Petrovich Francesca	2,450,379.36	2,531,079.44	CPA	1	Si	Si	3			
L80013890324202000013	J97B14000380005	Comprensorio Piazzale Europa - Nuovo punto di consegna MT	Scip Giorgio	984,738.88	1,051,346.00	CPA	1	No	No	4			
L80013890324202000018	J97E17000140005	Lavori di realizzazione di impianti d'allarme per l'evacuazione (E'VAC) degli edifici universitari di Androna Campo Marzio, ed. C2, C3 e C5 del comprensorio di p.le Europa, 1	Scip Giorgio	260,209.47	265,500.00	ADN	1	No	No	4			
L80013890324202000019	J96E18000010001	Ed A - corpo centrale - sostituzione serramenti	Petrovich Francesca	1,331,003.25	1,331,003.25	CPA	2	No	No				
L80013890324202000020	J98G18000000001	Edifici "C5" - messa in sicurezza delle facciate dell'edificio	Petrovich Francesca	2,418,397.60	2,418,622.60	CPA	2	No	No	2			
L80013890324202000021	J95B18000088001	Lavori di bonifica e rifacimento della copertura del corpo a valle dell'edificio di via Tigor 22 - Trieste	Berlan Barbara	302,324.75	302,324.75	CPA	3	Si	No	2			
L80013890324202000022	J96C18000000005	Interventi di riqualificazione degli impianti di ascensione del Comprensorio di P.le Europa e delle sue sedi staccate	Scip Giorgio	695,072.96	720,000.00	ADN	1	No	No	4			
L80013890324202000023	J92I18000010005	Comprensorio San Giovanni - pal. C - nuovo gruppo frigo e sottostazione	Scip Giorgio	104,595.61	110,000.00	ADN	3	No	Si				
L80013890324202000025	J98E19000010001	Comprensorio di P.le Europa - Accessibilità del campus: rampa di collegamento	Berlan Barbara	300,000.00	300,000.00	ADN	3	Si	Si	2			
L80013890324202000026	J95C19000010005	Comprensorio di P.le Europa - opere di consolidamento dei muri di contenimento delle aree sottostanti led R-RA led M e retro mensa universitaria	Berlan Barbara	159,155.12	167,889.45	AMB	1	No	No	4			
L80013890324202000027	J98J19000000001	Smaltimento gas NAF SIII e conversione degli impianti antincendio	Scip Giorgio	1,231,855.48	1,231,855.48	ADN	2	No	No				
L80013890324202000028	J92H19000010001	Edificio "C1" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi	Berlan Barbara	600,000.00	600,000.00	ADN	2	No	No	2			
L80013890324202000029	J95C190000120005	Edificio "C11" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi	Petrovich Francesca	1,100,000.00	1,100,000.00	ADN	2	No	No				
L80013890324202000030	J95C190000130005	Via Beirut ICTP - rifacimento piazzale	Berlan Barbara	330,609.50	335,000.00	ADN	2	No	Si	4			
L80013890324202000031	J93G17000330005	Comprensorio S. Giovanni - pal Q Via Weiss - impianto centralizzato di climatizzazione	Scip Giorgio	150,000.00	150,000.00	ADN	1	No	Si				
L80013890324202000046	J99J20000880003	Edificio "C1" - efficientamento energetico - Progetto dei serramenti	Petrovich Francesca	1,406,011.76	1,406,011.76	CPA	1	No	No	3			
L80013890324202000047	J99J20000990006	Edificio "F" - efficientamento energetico - Progetto dei serramenti - Completamento	Petrovich Francesca	619,757.54	619,757.54	CPA	2	No	No	3			
L80013890324202100004		Edificio "A" - corpo centrale - Riqualificazione aula magna e locali siti al secondo piano	Petrovich Francesca	1,841,449.05	1,841,449.05	CPA	3	No	No	2			
L80013890324202100005		Adeguamento rete idrica antincendio al servizio degli edifici di p.le Europa	Scip Giorgio	1,061,572.00	1,061,572.00	ADN	2	No	No	2			

Codice Unico Intervento - CUJ	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L80013890324202100006	J89J21012180001	intervento di manutenzione straordinaria per l'elettrificazione e il cablaggio dati di laboratori siti negli edifici universitari	Giorgetti Giorgio	176,900.00	176,900.00	MIS	2	No	No	4			
L80013890324202200001		Rifunzionalizzazione palazzine ex Fondazione Callerio - Microscopia	Petrovich Francesca	110,000.00	3,848,956.04	CPA	2	Si	Si	2			
L80013890324202200002		Accordo quadro fabbro serramentista	Petrovich Francesca	100,000.00	600,000.00	CPA	1	No	No				
L80013890324202200003		Accordo quadro elettrificazione aule	Petrovich Francesca	270,000.00	810,000.00	MIS	1	No	No				
L80013890324202200004		Opere di consolidamento del pendio retrostante l'edificio C11 e del pendio Monte Fiascone retro edifici M ed R - Comprensorio universitario di P.le Europa n. 1 Trieste	Berlan Barbara	323,475.76	323,475.76	CPA	2	No	Si	2			

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

Il referente del programma

Tabella E.1

ADN - Adeguamento normativo
 AMB - Qualità ambientale
 COP - Completamento Opera Incompiuta
 CPA - Conservazione del patrimonio
 MIS - Miglioramento e incremento di servizio
 URS - Qualità urbana
 VAB - Valorizzazione beni vincolati
 DEM - Demolizione Opera Incompiuta
 DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Luccarini Sabrina

Tabella E.2

1. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento di fattibilità delle alternative progettuali".
 2. progetto di fattibilità tecnico - economica: "documento finale".
 3. progetto definitivo
 4. progetto esecutivo

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste - Area Servizi Tecnici e di Supporto

SCHEDA F: ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma

Luccarini Sabrina

Note

(1) breve descrizione dei motivi



Anno: 2021

Consiglio di Amministrazione del 20/12/2021

Numero delibera: 466/2021 - Numero protocollo: 162410/2021

Odg: 3 - AFFARI FINANZIARI

Ufficio/i istruzione: Ufficio Bilancio e tesoreria

Ufficio/i esecuzione: Ufficio Bilancio e tesoreria

OGGETTO: 03/01 - Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo autorizzatorio per l'anno 2022 e Budget economico e degli investimenti triennale 2022 – 2024

Nominativo	F	C	A	As
prof. Roberto DI LENARDA	X			
prof. Bruno CALLEGHER	X			
prof. Paolo GIANGASPERO	X			
prof.ssa Vanessa NICOLIN	X			
dott. Piero GABRIELLI	X			
dott. Paolo CANDOTTI				X
dott.ssa Anna MARESCHI DANIELI	X			
dott. Paolo SANTANGELO	X			
dott.ssa Patrizia PAVATTI				X
dott. Riccardo FORMISANO	X			
sig. Davide FULIGNO	X			

Legenda: (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (A - Astenuto) - (As - Assente)

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- Vista la legge 31 dicembre 2009, n. 196, "Legge di contabilità e finanza pubblica";
- Vista la legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- Visto il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, concernente "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";
- Visto il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b) e 4 lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- Visto il decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, relativo ai "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", con particolare riferimento all'art.3, che prescrive i documenti che compongono il bilancio;
- Visto il decreto interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21, relativo alla "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi", con particolare riferimento all'art. 2, riguardante i codici da utilizzarsi per la classificazione della spesa delle università per Missioni e Programmi;
- Vista la nomina (D.M. 578 del 16/07/2014) della Commissione prevista dal D.Lgs. 18/2012, art. 9, il cui compito è quello di monitorare l'introduzione negli atenei della nuova contabilità, di aggiornare i principi contabili e gli schemi di bilancio e, in generale, supportare gli atenei in questo epocale cambiamento.
- Visto il Decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 con cui sono stati definiti gli schemi di budget economico e degli investimenti che le Università devono adottare a partire dall'esercizio 2016, nonché i contenuti minimi della "nota illustrativa".
- Visto il D.l. 8 giugno 2017 n.394 «Revisione e aggiornamento del D.l. 14 gennaio 2014 n. 19», con il quale sono state apportate modifiche ai principi di valutazione di alcune poste, nonché ad alcune voci degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale;

modifica dello schema del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Visto il decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca 30 maggio 2019, n. 1055, con il quale è stato adottato il Manuale Tecnico Operativo – terza versione, quale strumento operativo a supporto delle attività gestionali degli atenei, derivanti dall'introduzione della contabilità economico-patrimoniale;

Richiamato lo Statuto dell'Ateneo e, in particolare, l'art. 10, comma 2, lett. i), l'art. 12, comma 2, lett. k) e l'art. 15, comma 2, lett. b);

Richiamato il Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità e, in particolare, l'art. 20;

Preso atto del documento di Budget economico e degli investimenti Unico di Ateneo 2022, in allegato alla presente deliberazione quale sua parte integrante;

Preso atto che il Budget economico unico di Ateneo relativi agli anni 2022 e 2023 prevede per il pareggio l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale rispettivamente per Euro 404.079,00 ed Euro 262.958,00, mentre il Budget per l'anno 2024 viene presentato in pareggio senza il ricorso all'utilizzo delle menzionate riserve;

Ravvisata la necessità di svincolare le riserve di patrimonio netto vincolate in sede di Budget 2021 per il pareggio dei Budget degli investimenti 2022 e 2023 per un totale di Euro - 14.216.919,00 e così dettagliati:

- pareggio budget investimenti 2022-23 - quota lavori pubblici: Euro 10.285.000,00
- pareggio budget investimenti 2022-23 – quota beni amministrazione centrale: Euro 2.486.000,00;
- pareggio budget investimenti 2022-23 – quota beni dipartimenti: Euro 1.445.919,00;

Ravvisata l'opportunità di vincolare riserve disponibili di patrimonio netto, rideterminate come sopra descritto in Euro 26.329.798,77, per garantire la copertura dei Budget economici 2022 e 2023 e del Budget degli investimenti previsti nel Programma triennale dei lavori pubblici 2022, nonché degli ulteriori investimenti previsti nel Budget degli investimenti 2022 per un totale di Euro 6.885.630,00 così dettagliati:

- pareggio budget economico 2022: Euro 404.079,00;
- pareggio budget economico 2023: euro 262.958,00;
- pareggio budget investimenti 2022 - quota lavori pubblici: Euro 4.080.476,00;
- pareggio budget investimenti 2022 - quota beni amministrazione centrale: Euro 1.348.000,00;
- pareggio budget investimenti 2022 quota beni dipartimenti: Euro 790.117,00

Udita la relazione illustrativa del Rettore e del Delegato al Bilancio prof. Guido Modugno;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo, espresso nel verbale n. 468 del 16 dicembre 2021;

Acquisito il parere favorevole del Senato Accademico, espresso nella seduta del 14 dicembre 2021;

DELIBERA

Art. 1. di approvare il Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per l'anno 2022 e per il triennio 2022-2024 di cui all'allegato sub 1 alla presente deliberazione di cui forma parte integrante, che si compone dei seguenti documenti:

- Relazione del Magnifico Rettore al Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per il triennio 2022-2024;
- Budget Economico per l'anno 2022 (autorizzatorio);
- Budget Economico per il triennio 2022-2024;
- Budget Investimenti per l'anno 2022 (autorizzatorio);
- Budget Investimenti per il triennio 2022-2024;
- Nota illustrativa
- Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva in missioni e programmi;
- Previsione dei Flussi di cassa;

- Programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2022-2024 ed elenco annuale lavori 2022;
- Art. 2. di svincolare riserve di patrimonio netto per un importo di Euro 14.216.919,00 in relazione alla copertura del Budget degli Investimenti 2022 e 2023, vincoli apposti in sede di approvazione del Budget 2021;
- Art. 3. di vincolare riserve libere, per un importo di Euro 6.885.630,00 a copertura dei Budget economici 2022 e 2023 e del Budget Investimenti 2022 come sopra dettagliato;
- Art. 4. di dare mandato al Rettore di trasmettere il Budget anzidetto al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Collegio dei Revisori dei conti

= ° =

VERBALE N. 468

L'anno 2021, il giorno 16 dicembre alle ore 16.05, si riunisce il Collegio dei revisori, in modalità "remoto" - piattaforma "Teams" composto da

Presidente dr. Paolo Luigi Rebecchi -presente

Componente dr. Dante Carolo -in rappresentanza del MUR-presente

Componente Dr.ssa Chiara Obit -in rappresentanza del MEF presente

Partecipano alla seduta i signori: prof. Guido Modugno, delegato dal Rettore al Bilancio, dr.ssa Sabrina Luccarini, direttore generale, dr.ssa Luciana Rozzini, -dirigente servizi economico-finanziari, e, della stessa area, dr.ssa Rossana Rosario, dr. Michele Perini, rag. Fulvia Sandrin e dr.ssa Sabrina Poli.

L' Amministrazione illustra lo schema del *Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo* per l'anno 2022 e il budget triennale 2022-2024, rispondendo ai quesiti posti dal collegio. In corso di seduta ha fatto pervenire il Programma triennale dei lavori pubblici.

L'amministrazione passa quindi ad illustrare la proposta di delibera CDA con la quale sono state introdotte modifiche al regolamento per la gestione del fondo economale e delle carte di credito, recependo le indicazioni fornite dal collegio dei revisori in sede di verifica di cassa.

Procede quindi ad illustrare la proposta di stralcio crediti anch'essa oggetto di proposta di delibera per il prossimo Consiglio di amministrazione. A domanda del collegio l'Amministrazione precisa che lo stralcio incide sul risultato economico dell'esercizio 2021.

Alle ore 16.42 l'Amministrazione lascia la riunione.

Il Collegio preliminarmente esprime parere favorevole in ordine alla modifica del regolamento per la gestione del fondo economale e delle carte di credito. Esprime inoltre parere favorevole in ordine alle proposta di stralcio crediti, non avendo al riguardo nulla da osservare.

Il collegio procede quindi all'esame del bilancio.

In proposito, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione prescritta che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17.10, previa stesura del presente verbale. Letto, firmato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Dr. Dante Carolo

Dr.ssa Chiara Obit

Dr. Paolo Luigi Rebecchi



PAOLO LUIGI
REBECCHI
Colle Dei Conti
16.12.2021
16:39:11
GMT+00:00

Firmato digitalmente da: Dante Carolo
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC PADOVA/92204470287
Luogo: Padova
Data: 17/12/2021 08:35:55

**RELAZIONE SULLO SCHEMA DI *BUDGET* ECONOMICO E DEGLI
INVESTIMENTI UNICO DI ATENEIO, RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022 e SUL
BUDGET TRIENNALE 2022 - 2024**

1. Premessa.

Lo schema di *budget* economico e degli investimenti unico di Ateneio dell'Università degli Studi di Trieste per l'esercizio 2022 e per il triennio 2023-2024, predisposto dal Settore Servizi Economico-Finanziari, ai fini dell'esame e dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, è stato trasmesso per posta elettronica, ai componenti di questo Collegio dei Revisori, in data 7 dicembre 2021 con eccezione del Programma dei Lavori Pubblici per il triennio 2022-2024, come previsto dall'art.21 del Dlgs 50/16 (codice dei contratti pubblici) trasmesso al collegio nel corso della riunione in data 16 dicembre 2021.

Nel merito, la documentazione pervenuta è così composta:

- ✓ Proposta di Budget Economico e degli Investimenti unico di Ateneio per l'esercizio 2022 e per il triennio 2022-2024, costituito dai seguenti prospetti:
 - a. Budget Unico Economico autorizzatorio per l'anno 2022.
 - b. Budget Unico Investimenti autorizzatorio per l'anno 2022;
 - c. Budget Unico Economico per il triennio 2022-2024;
 - d. Budget Unico Investimenti per il triennio 2022-2024;
 - e. Bilancio preventivo unico di Ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
 - f. Previsione dei flussi di cassa per il 2022;
 - g. Riclassificazione della spesa per missioni e programmi;
 - h. Relazione illustrativa

Allegati: Programma dei Lavori Pubblici per il triennio 2022-2024, come previsto dall'art.21 del Dlgs 50/16 (codice dei contratti pubblici)

2. Il quadro normativo di riferimento

Il D.lgs. n. 18/2012 (“*Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università*”), il primo dei provvedimenti emanati dal Governo in attuazione delle novità contabili della riforma di cui all'art. 5, comma 1 lettera b) e comma 4 lettera a) della legge n. 240/2010, ha individuato i documenti obbligatori che costituiscono il quadro informativo economico e patrimoniale delle università relativamente alla fase di previsione:

- a) bilancio unico d'ateneio di previsione annuale autorizzatorio, costituito da *budget* economico e *budget* degli investimenti;

- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da *budget* economico e *budget* degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- c) bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Il su citato provvedimento normativo ha previsto la successiva emanazione di quattro ulteriori decreti, due dei quali sono stati approvati nel 2014. Il primo è il D.M. 14 gennaio 2014 n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare; il secondo è il D.M. 16 gennaio 2014, n. 21, che definisce i criteri per la classificazione della spesa delle università per missioni e programmi, documento che costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione (D.lgs. 18/2014, art. 4, co. 1).

Ulteriore novità del 2014 concerne la nomina (D.M. 578 del 16.7.2014) della Commissione prevista dal D.lgs. 18/2012, art. 9, il cui compito è quello di monitorare l'introduzione negli atenei della nuova contabilità, di aggiornare i principi contabili e gli schemi di bilancio e, in generale, supportare gli atenei.

Con decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e, più recentemente, con il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 sono stati definiti gli schemi di *budget* economico e degli investimenti che le Università devono adottare a partire dall'esercizio 2016, nonché i contenuti minimi della Nota illustrativa.

Vincoli di Finanza Pubblica

Preliminarmente, il Collegio evidenzia i vincoli legislativi che determinano risparmi di spesa, di cui alcuni prevedono anche un obbligo di versamento al bilancio dello Stato. La legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, tra i numerosi interventi previsti, ha delineato delle nuove misure di contenimento della spesa che sono state esplicitate, da ultimo, dalla circolare MEF n. 26 del 11.11.2021. Tale circolare, all'allegato 1, fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica. Inoltre, la circolare MEF n. 11 del 9.4.2021, all'allegato 2 riporta la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato che sarà utilizzata, in fase di redazione del bilancio d'esercizio 2021, per il calcolo dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, sulla base delle disposizioni vigenti e che, opportunamente verificata dall'organo interno di controllo, dovrà essere trasmessa, a cura del rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze in seno ai collegi di revisione, all'indirizzo di posta elettronica del competente Ufficio del MEF (per l'Università: Igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it).

Nello specifico, per le Università sono disapplicate le seguenti norme:

- art. 61, cc. 1, 2, 3, 5, 6 e 7, DL 112/2008 conv. in L. 133/2008 (riduzione spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati; spesa per studi e consulenze; per relazioni pubbliche e convegni, mostre e pubblicità; per sponsorizzazioni);
- art. 6, cc. 3, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13 e 21, e art. 8, c. 1 DL 78/2010, conv. in L. 122/2010 (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili; spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio delle autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; studi ed incarichi di consulenza; spese

per organi collegiali; spesa per studi e consulenze, per relazioni pubbliche, convegni mostre e pubblicità, nonché per sponsorizzazioni; spese per missioni; spese per formazione; indennità compensi gettoni e le altre utilità);

- art. 2, cc. da 618 a 623, L. 244/2007 – spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili;
- art. 8 c. 3, L. 135/2012 – spese per consumi intermedi.

Il limite di spesa ex art. 1, c. 189, L. 266/2005 come modificato dalla L. 133/2008 (Fondo 2004 – 10%) - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi – è tuttora vigente. La somma di cui al precedente disposto deve essere versata al capitolo 3348-capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre di ciascun anno.

L'Ateneo nel Budget unico per il 2022, al capitolo 9, ha fornito una tabella riassuntiva dei versamenti previsti per l'esercizio 2022, secondo la normativa vigente al momento della redazione del documento, fatte salve ulteriori variazioni intervenute successivamente.

La L. 160/2019 all'art. 1 commi dal 590 al 602 prevede ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Tali norme di razionalizzazione concernono specifiche tipologie di spesa da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2021 e successive variazioni, e a valere negli esercizi successivi.

Per quanto attiene le spese per la gestione del settore informatico i cc. 610 e 611 che prevedevano dei vincoli per la spesa annuale del settore informatico, sono stati successivamente abrogati dall'art. 53 comma 6, lett. B) del DL 31 maggio 2021 n. 77, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021 n. 108.

Ulteriormente il c. 593 consente il superamento del limite di spesa per acquisto di beni e servizi in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello dell'accertamento.

Facendo riferimento a quanto indicato nella circolare n. 26 del 11/11/2021 della Ragioneria Generale dello Stato, il superamento del suddetto limite di spesa a budget 2022 è consentito in presenza, quindi, di maggiori proventi totali per l'esercizio 2021 (stima a preconsuntivo) rispetto al corrispondente valore del 2018, sempre nel rispetto del pareggio di bilancio.

L'Ateneo ritiene che, considerata l'emergenza connessa all'epidemia Covid – 19, risulta impossibile stimare alcuni proventi dell'Ente per l'anno 2021, in particolare, quelli connessi alla contribuzione studentesca, in quanto gli studenti possono presentare l'ISEE entro il 31/12/2021, ne conseguente impossibilità per l'Ateneo di conoscere attualmente con precisione il dato riferito ai connessi ricavi. A questo si aggiunga, a detta dell'Ateneo, il fatto che non è ancora possibile, alla data in cui viene redatto il documento, fornire una stima attendibile dei proventi relativi ai progetti *cost to cost*, dovendosi ancora redigere le scritture di integrazione e rettifica sugli stessi.

Ciò considerato, l'Ateneo precisa che, sulla base delle evidenze contabili dello stesso alla data in cui è redatto il documento, il valore del solo FFO relativo alla quota base, quota premiale e quota perequativa e destinato alla copertura dei costi nel 2021 ammonta ad euro 83.139.244,00, superiore per euro 1.720.831,00 al corrispondente valore del 2018 (euro 81.418.413). L'Ateneo evidenzia che il confronto tra i due valori fa emergere una differenza positiva, e che non avendo evidenza di scostamenti negativi su altre voci di ricavo, ritiene ragionevolmente che anche nel 2021 si confermerà una crescita nei ricavi rispetto al 2018, per cui, ai sensi del c.593 della L.160 del 27 dicembre 2019, è consentito il superamento del limite di cui al c.591 della medesima legge per l'anno 2022. L'Ateneo, per le ragioni sopra riportate ritiene di avere così adempiuto al disposto normativo per effetto della previsione del c. 593.

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dei documenti contabili presentati, rilevando quanto segue.

3. Il Budget unico di Ateneo per il 2022

Il Budget unico di ateneo per l'anno 2022 ed il budget economico triennale sono stati predisposti secondo le indicazioni previste dai decreti interministeriali sopra ricordati.

In particolare, lo schema di *budget* economico risulta conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del D.I. n.925 del 10 dicembre 2015 ed al decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394.

Come già avvenuto nell'esercizio precedente, l'Ateneo ha ritenuto di inserire fra i costi ed i ricavi quelli relativi ai progetti "*cost to cost*", prevalentemente rappresentati da attività di ricerca su bandi competitivi e su commessa, con la dichiarata finalità di avere una visione più completa della gestione economico-finanziaria.

Nell'esporre nel Budget economico la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio, l'Ateneo ha tenuto conto dei principi contabili della prudenza, della competenza economica e dell'equilibrio.

A) PROVENTI OPERATIVI

Proventi Propri	€	26.687.841,00
Contributi	€	144.791.321,00
Proventi per attività assistenziale	€	0,00
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	€	0,00
Altri proventi e ricavi diversi	€	14.113.208,00
Totale proventi operativi	€	185.592.370,00

B) COSTI OPERATIVI

Costi del personale	€	87.898.195,00
Costi della gestione corrente	€	80.536.133,00
Ammortamenti e svalutazioni	€	10.750.606,00
Accantonamenti per rischi e oneri	€	210.000,00
Oneri diversi di gestione	€	859.408,00
Totale costi operativi	€	180.254.342,00

Differenza fra proventi e costi operativi (A-B) € **5.338.028,00**

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari	€	0,00
Interessi e altri oneri finanziari	€	545.420,00
Utili e perdite su cambi	€	0,00
Totale proventi ed oneri finanziari	€	545.420,00

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO € **5.196.687,00**

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

(Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità

economico patrimoniale) € **404.079,00**

RISULTATO A PAREGGIO € **0,00**

Il pareggio di bilancio viene raggiunto anche mediante l'utilizzo di parte del patrimonio netto non vincolato per euro 404.079,00. Il patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2020 presentava un totale di euro 58.173.230. Per effetto dell'utilizzo sopraccitato di euro 404.079,00, il patrimonio netto che residua dopo le variazioni è pari a 57.769.151.

Al riguardo, sulla base dei documenti e prospetti contabili forniti, il Collegio dei revisori ritiene che il procedimento di stima dei ricavi e dei costi sia attendibile e la relazione sia stata predisposta in coerenza con le indicazioni del decreto ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, come modificato dal decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017 e del M.T.O.

4. Il budget degli investimenti 2022

Il budget investimenti proposto è il risultato delle scelte in materia di investimenti per lavori pubblici relative agli anni precedenti, nonché a quelle oggetto del Programma Triennale 2022-2024 e del correlato elenco annuale 2022, che viene approvato in allegato al Budget Unico di Ateneo 2022, come attualmente

previsto dall'art. 21 del Codice dei contratti pubblici di cui al D.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 (già art. 128 del precedente Codice degli appalti, D.lgs. 12 aprile 2016, n. 163).

L'Ateneo finanzia con risorse proprie 6,2 milioni di euro di investimenti, principalmente riferiti alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili (euro 4,1 mil.) ed all'acquisto di mobili arredi ed attrezzature, con un decremento rispetto al 2021 di 0,46 milioni di euro. Il predetto importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto come evidenziato nella nota illustrativa.

5. Il budget economico triennale 2022 - 2024

La previsione economica triennale contempla le previsioni di ricavi e costi includendo il valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost), analogamente a quanto presentato nel budget economico annuale autorizzatorio.

Rispetto al totale dei costi, la categoria che più risulta incidere sull'andamento del periodo è quella del personale. Sono stimati in aumento nel triennio i costi del personale docente e ricercatore e tecnico amministrativo. Ciò è dovuto, da un lato, per effetto congiunto dell'impatto delle nuove assunzioni programmate in base ai punti organico assegnati all'Ateneo, dell'adeguamento stipendiale nonché sblocco degli scatti, dall'altro a seguito delle assunzioni programmate sulla base delle risorse straordinarie; tale aumento risulta compensato solo in parte dai risparmi derivanti dalle cessazioni previste per il periodo. L'incremento del costo degli stipendi, pur in presenza di una stima di ricavi da contribuzione studentesca ed una stima dei contributi ministeriali entrambi in aumento, evidenzia una situazione che richiede particolare attenzione nel monitoraggio in corso d'anno delle spese per il mantenimento ed il funzionamento delle strutture universitarie (costi di riscaldamento/condizionamento, pulizie, portierato, utenze e canoni, acquisto di beni e servizi, costi di godimento di beni di terzi, ecc.).

6. Il budget investimenti triennale 2022 - 2024

Il Collegio prende atto della previsione degli investimenti, nel triennio, che oltre a tener conto dei valori relativi alle Opere Pubbliche, tiene conto anche delle richieste effettuate dalle strutture in coerenza agli obiettivi di Riqualficazione degli spazi per studio, ricerca e lavoro, iniziative di efficientamento energetico e di sostenibilità, sicurezza informatica, promozione dell'offerta formativa a distanza e/o con metodologie innovative.

Dalla documentazione si evince che gli investimenti del triennio, ove non coperti da finanziamenti esterni, sono finanziati dall'Ateneo con l'impiego di riserve di patrimonio netto disponibili.

7. Conclusioni

Il Collegio ritiene che il bilancio relativo all'anno 2022 e al triennio 2022 - 2024, sia stato impostato nel rispetto della normativa vigente; prende atto, inoltre, che l'Università per il triennio 2022 - 2024 ha

predisposto un bilancio pluriennale redatto ai sensi della Legge n. 240/2010 e secondo gli schemi previsti dai Decreti legislativi e interministeriali sui principi contabili.

Il procedimento di revisione è stato svolto tenendo conto degli elementi documentali a supporto delle informazioni contenute nello schema di bilancio e nella relazione illustrativa, nonché della adeguatezza e della correttezza e dei criteri contabili, oltre che della ragionevolezza delle stime effettuate.

I risultati economici previsionali si presentano in pareggio, mostrando l'evoluzione dei costi, dei ricavi e degli investimenti al fine di garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

Ai fini del risultato economico del bilancio unico di previsione di Ateneo, per l'anno 2022, in conformità al principio contabile dell'equilibrio di bilancio, risultano correttamente utilizzate le riserve del patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale e di quelle provenienti dalla contabilità finanziaria.

Per il triennio di riferimento 2022 - 2024, le previsioni di bilancio risultano formulate secondo criteri di competenza economica per costi e proventi, in armonia con i canoni di prudenza, nell'osservanza delle recenti disposizioni ministeriali in materia di pertinenza, imputabilità e "non compensazione".

L'attività amministrativa dell'Ateneo, con riguardo alla differenza fra proventi e costi operativi, conserva una gestione in equilibrio; i ricavi possono ritenersi attendibili e prudenziali e i costi complessivamente congrui.

Al riguardo il Collegio raccomanda di provvedere al monitoraggio periodico della gestione economica e invita l'amministrazione a proseguire nella propria funzione di programmazione delle attività istituzionali, al fine di perseguire il pareggio effettivo di bilancio nel triennio 2022 - 2024, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e monitorando, almeno su base trimestrale, i costi di gestione.

Il Collegio raccomanda, di verificare sia il rispetto dei numerosi vincoli normativi, sia quello relativo alle norme in materia di tempestività dei pagamenti (fissato in sessanta giorni) ex art. 41 del D.L. n. 66/2014, convertito nella Legge n. 89/2014, poiché il mancato rispetto dei termini si riflette sulla possibilità di eventuale assunzione di personale a qualsiasi titolo.

Il Collegio

considerato che:

- ✓ il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- ✓ in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ateneo i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- ✓ i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ateneo intende svolgere;

- ✓ il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- ✓ è stata data evidenza del rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica;
- ✓ risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico e degli investimenti dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.

lì 16 dicembre 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

dr.ssa Chiara Obit

dr. Dante Carolo

dr. Paolo Luigi Rebecchi



Firmato digitalmente da: Dante Carolo
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC PADOVA/92204470287
Luogo: Padova
Data: 17/12/2021 09:37:52