



UNIVERSITÀ DI PAVIA

BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2022 E TRIENNALE (2022-2024)

Versione del 16/12/2021

*A cura della Unità organizzativa complessa "Budgeting e Controllo di Gestione"
Servizio Programmazione e Sviluppo Organizzativo*

Sommario

1. Schemi di bilancio di previsione	4
1.1 Budget Economico annuale	4
1.2 Budget degli Investimenti annuale	6
2. Premessa	7
2.1 Il contesto normativo di riferimento	8
3. Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione	9
3.1 Criteri e principi	9
3.2 Integrazione dei processi di programmazione	11
4. Il Budget per attività	12
5. Il Budget Economico Annuale: analisi di proventi e costi.....	18
5.1 Proventi Operativi.....	18
I. Proventi propri	18
II. Contributi.....	22
III. Proventi per attività assistenziale	29
IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto	29
V. Altri proventi e ricavi diversi	29
VI. Variazione rimanenze	31
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni.....	31
5.2 Costi operativi	32
VIII. Costi del personale	34
IX. Costi della gestione corrente	43
X. Ammortamenti e svalutazioni	59
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	63
XII. Oneri diversi di gestione	64
5.3 Proventi e oneri finanziari.....	65
5.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie	65
5.5 Proventi e oneri straordinari.....	65
5.6 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	66
5.7 Risultato economico presunto	68
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. 49/2012: indicatori di bilancio ministeriali	69
7. Budget degli Investimenti	72
8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto	75
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università	77

10. Bilancio Preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.....	83
11. Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale	90

1. Schemi di bilancio di previsione

1.1 Budget Economico annuale

Descrizione Riclassificato	Budget 2022
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	62.145.392
1) Proventi per la didattica	39.719.186
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.068.302
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.357.904
II. CONTRIBUTI	187.110.214
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	173.979.323
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.199.997
3) Contributi altre Amministrazioni locali	76.601
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.789.978
5) Contributi da Università	106.533
6) Contributi da altri (pubblici)	4.405.804
7) Contributi da altri (privati)	3.551.978
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14.679.339
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	3.460.106
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.219.233
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE PROVENTI (A)	263.934.946
B) COSTI OPERATIVI	256.212.273
VIII. COSTI DEL PERSONALE	131.164.508
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.572.609
a) docenti / ricercatori	81.057.502
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	9.632.776
c) docenti a contratto	4.621.587
d) esperti linguistici	1.260.745
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.591.899

Descrizione Riclassificato	Budget 2022
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	112.638.480
1) Costi per sostegno agli studenti	50.377.020
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	90.159
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.380.309
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	5.829.058
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.500.987
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	30.760.621
9) Acquisto altri materiali	3.778.299
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.907.890
12) Altri costi	13.014.137
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.644.477
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	340.487
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.303.990
3) Svalutazione immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	763.994
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.000.814
TOTALE COSTI (B)	256.212.273
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	7.722.673
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(400)
1) Proventi finanziari	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-
3) Utili e perdite su cambi	(400)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(400)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-

Descrizione Riclassificato	Budget 2022
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-
1) Proventi	-
2) Oneri	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.722.273
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-
RISULTATO A PAREGGIO	-

Tabella 1: Budget economico 2022

1.2 Budget degli Investimenti annuale

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget 2022	I) Contributi da Terzi finalizzati (In conto capitale E/O Conto Impianti)	II) Risorse da Indebitamento	III) Risorse proprie
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.304.425	1.314.519	-	3.989.906
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	218.031	130.000	-	88.031
Canone una tantum per licenze software a tempo determinato	218.031	130.000	-	88.031
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.086.394	1.184.519	-	3.901.875
Spese pluriennali su beni di terzi	5.086.394	1.184.519	-	3.901.875
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	41.461.096	13.171.424	-	28.289.673
FABBRICATI	28.231.590	11.891.026	-	16.340.563
Fabbricati	27.831.590	11.891.026	-	15.940.563
Fabbricati di valore artistico e culturale	400.000	-	-	400.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	4.082.454	790.000	-	3.292.454
Impianti e macchinari	1.110.000	790.000	-	320.000
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	2.927.782	-	-	2.927.782
Altre attrezzature non scientifiche	44.672	-	-	44.672
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	4.878.921	390.137	-	4.488.784
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	4.817.671	390.137	-	4.427.534
Altre attrezzature scientifiche	27.000	-	-	27.000
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	34.250	-	-	34.250
PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	8.000	-	-	8.000
Patrimonio librario di pregio	8.000	-	-	8.000
MOBILI E ARREDI	3.558.704	40.260	-	3.518.444
Mobili e arredi	3.558.704	40.260	-	3.518.444
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	701.428	60.000	-	641.428
Attrezzature informatiche	603.467	60.000	-	543.467
Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	97.961	-	-	97.961
	46.765.522	14.485.943	-	32.279.579

Tabella 2: Budget degli investimenti 2022

2. Premessa

Nell'ambito del processo di programmazione integrata dell'Ateneo, il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, insieme a quello triennale, rappresenta un elemento fondamentale per la definizione di programmi operativi che siano coerenti con le linee strategiche. Per il perseguimento di queste ultime è, infatti, fondamentale l'attuazione di un ciclo di gestione integrata della performance capace di mettere in stretta correlazione le priorità politiche con l'allocazione delle risorse in programmi sostenibili in una logica di trasparenza e rendicontazione dell'utilizzo delle risorse pubbliche (*accountability*) e di monitoraggio dei risultati (*performance management*).

Nel budget 2022 si confermano le attività tipiche di funzionamento, ma si coglie uno straordinario investimento in termini di reclutamento di personale ricercatore, di investimenti e potenziamento delle infrastrutture promosso da finanziamenti Ministeriali e fondi pubblici specifici, volti a sostenere le Università in questo momento delicato legato alle emergenze post pandemia. In particolare si aggiungono ai piani assunzionali consolidati, quelli derivanti dal **D.M. 856/2020** "Secondo piano straordinario per il reclutamento di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), L.240/2010 e dal **D.M. 561/2021**, "Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di Abilitazione scientifica nazionale". Seguono ulteriori fondi pubblici con obiettivi specifici tra i quali rilevano: il **D.M. 1061/2021** "Dottorati di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse dal PON Ricerca e Innovazione 14-20", il **D.M. 1062/2021** "Programma Operativo Nazionale (PON) Ricerca e Innovazione 14-20: nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione" e il **D.M. 737/2021** "Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)" Rilevano anche i cofinanziamenti ministeriale a sostegno dell'importante piano edilizio in atto (come dettagliato nel paragrafo investimenti).

Rilevante è la revisione dell'offerta formativa che l'Ateneo sta compiendo e nella quale si collocano le sette nuove istituzioni previste per l'a.a. 2022-23 ovvero: Tecnologie digitali per le costruzioni, l'ambiente e il territorio (classe L-P01), Lifelong well-being and healthy aging (classe LM-9), Finance (classe LM-16), European languages, cultures and societies in contact (classe LM-38), Ingegneria e management di materiali avanzati e tecnologie sostenibili (classe LM-53), Sustainable agrifood production and nutrition (classe LM-69) e, infine, Diritto della prevenzione, dell'innovazione e della sicurezza per le imprese e l'amministrazione pubblica (classe LM- SC GIUR).

Questa esposizione a innovazioni e sviluppi senza precedenti, non può, infine, prescindere da maggiori investimenti infrastrutturali, tecnologici, di internazionalizzazione e di digitalizzazione, nonché da nuove modalità di lavoro che complessivamente impattano in modo diffuso sugli stanziamenti 2022.

In questo quadro complesso e articolato, l'Ateneo ha adottato le seguenti linee programmatiche¹ per la redazione del budget:

- **"pareggio di budget"**, previsto dal legislatore dal D. M. 925/ 2015 «Schemi di budget economico e degli investimenti», in particolare gli sforzi operati per la redazione del budget 2022 sono stati nella direzione di finanziare i costi correnti con i ricavi correnti, riducendo al minimo l'utilizzo delle riserve di Ateneo;
- **rispetto dei limiti di spesa** così come statuiti dalla legge di bilancio 2020 (L. 27 dicembre 2019, n. 160) che definisce le misure di contenimento della spesa pubblica in termini di acquisto di beni, servizi e godimenti beni di terzi: la previsione di budget 2022 deve quindi assestarsi intorno al limite definito come media storica dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018 per i medesimi ambiti di

¹ Delibera CdA n. 283/2021 del 23/07/2021

spesa. Questo punto costituisce un argomento di grande discussione nelle sedi istituzionali e non (CRUI, Codau) poiché le attuali soglie non sono compatibili con i programmi di ripresa economica a vario titolo finanziati da enti pubblici (ministero, regione, ecc.) o avviati dagli Atenei per far fronte alle criticità contemporanee;

- **rolling di budget**, ovvero la necessità di riallineare periodicamente i dati contenuti nel bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio in relazione all'andamento della gestione in corso d'anno, verificato attraverso il processo di analisi della gestione, nonché in relazione al consolidamento delle informazioni riferite all'esercizio precedente. In tal senso l'emergenza sanitaria degli anni 2020 e 2021 ha rallentato alcuni processi di spesa tradizionali e, nel contempo, accelerato investimenti in infrastrutture, spesso finanziati da fondi pubblici specifici; questo nuovo paradigma di spesa ha richiesto un'attenta revisione degli stanziamenti e delle priorità di spesa a livello di Ateneo.

Anche per questa edizione di budget è stato mantenuto il consueto approccio partecipativo di tipo *bottom up*, che vede il coinvolgimento delle aree dirigenziali, delle strutture di ricerca, di didattica e dipartimentali al fine di favorire la responsabilizzazione in relazione alle risorse assegnate e, al contempo, garantire l'allineamento verticale (tra piani operativi e linee di indirizzo politico) e orizzontale (tra tutte le priorità operative).

Complessivamente, il budget economico 2022 evidenzia **proventi € 263.934.946**, stimati sulla base delle numerose assegnazioni ricevute oltre che dai proventi dell'attività tipica (contribuzione, ricerca di base e finanziata). I costi previsti pareggiano i ricavi e sono relativi prevalentemente al funzionamento (€ 202.824.803) ed alle attività progettuali (€ 61.110.143). Con riferimento a queste ultime, si evidenziano rimodulazioni di progetti autorizzati negli scorsi anni e non ancora esauriti per € 46.990.082 (pari circa al 76,8% dei costi complessivi su attività progettuali). Si tratta di risorse per lo più a carico delle strutture dipartimentali e tipicamente riconducibili alle commesse di ricerca finanziate da terzi. Il quadro di seguito presentato è allineato ai documenti di programmazione triennale approvati nella seduta di novembre 2021 dal Consiglio di Amministrazione in materia di personale ed edilizia.

2.1 Il contesto normativo di riferimento

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, così come quello triennale, è redatto in ottemperanza ai dettati legislativi che definiscono le regole, i principi e i contenuti dello stesso.

In particolare, in conformità a quanto previsto dal D.lgs. n.18/2012², esso si compone dei seguenti documenti:

- **"bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio"**, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;
- **"bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale"**, composto da budget economico e degli investimenti, al fine di valutare e garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo
- **"bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria"** così come revisionato dal D.I. n. 394 del 2017 in termini di schemi e codifiche Siope³, contenente anche il prospetto di riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

² Art. 1, comma 2, e art 5 D.Lgs 18/2012

³ Art. 4 D.I. 394/2017 "Modifica piano dei conti e predisposizione bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria"

Il budget annuale e quello triennale sono redatti, inoltre, sulla base degli schemi previsti dal D.I n. 925/2015, e successive modifiche introdotte dal D.I. 394/2017, all'interno dei quali sono previste voci obbligatorie che possono essere articolate al loro interno in relazione ad eventuali specificità del singolo Ateneo, nel rispetto della normativa vigente.

Il legislatore prevede inoltre che gli schemi di budget siano corredati da una nota illustrativa e disciplina nel Manuale Tecnico Operativo (MTO)⁴ i contenuti minimi della stessa, che deve fornire ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio, evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione di ciascun Ateneo. La struttura e i contenuti della presente relazione illustrativa sono stati, pertanto, elaborati sulla base di quanto previsto dalla terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, aggiornata alla luce delle disposizioni normative contenute nel D.M. n. 394 del 08 giugno 2017 e successivamente emanato con il Decreto Direttoriale 1055 del 30 Maggio 2019.

In applicazione di quanto previsto dal dettato normativo, la seguente relazione è redatta in conformità del Manuale Tecnico Operativo sia per la forma (indice, paragrafi) che per i contenuti (raffronto con gli anni precedenti), con particolare riferimento anche ai seguenti aspetti:

- la descrizione del processo di integrazione tra la programmazione strategica ed economico-finanziaria, anche con riferimento agli atti di programmazione dell'Ateneo, e il processo di formazione del budget (tema trattato al paragrafo "3. *Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione*");
- l'integrazione tra le principali azioni strategiche dell'Ateneo e la programmazione economico-finanziaria, al fine di mettere in evidenza il budget per attività (argomento illustrato al paragrafo "4. *Il budget per attività*");
- l'indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n.49/2012 per gli indicatori di spesa del personale, sostenibilità economico finanziaria e indebitamento (paragrafo "6. *Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. 49/2012: indicatori di bilancio ministeriali*");
- l'indicazione della composizione delle riserve di patrimonio netto e del loro ipotetico utilizzo in base al risultato economico presunto esposto nel bilancio di previsione (si veda il paragrafo "8. *Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto*").

3. Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione

3.1 Criteri e principi

Nella formazione del budget 2022 sono stati seguiti i criteri di formazione e di valutazione dettati dall'art 2, del D.M. 19/2014 Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università":

- Veridicità
- Correttezza e ragionevolezza
- Attendibilità
- Prudenza
- Coerenza
- Integrità
- Universalità
- Flessibilità

⁴ Art. 8, D.I. MUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19

- Unità
- Imparzialità
- Comprensibilità e chiarezza
- Pubblicità
- Competenza economica
- Corretta rilevazione dei costi
- Equilibrio di bilancio.

Per quanto non espressamente previsto dal decreto, si seguono le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il legislatore, in conformità al principio contabile di equilibrio di bilancio, prevede nello schema di budget economico l'utilizzo di due voci:

- *"Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria"*, riclassificata nella macroclasse "Altri proventi e ricavi diversi" dei Proventi operativi, voce V.1: tale voce accoglie, in via transitoria e nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse, le quote ancora da utilizzare di riserve vincolate da contabilità finanziaria. Ciò al fine di dare evidenza dell'utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j), del decreto 14 gennaio 2014, n. 19;
- *"Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale"*, esposta nel budget economico quale elemento a copertura di un eventuale risultato economico presunto negativo. L'inserimento di tale voce da parte del legislatore è finalizzato a 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.

Come previsto dal Manuale di contabilità e controllo di gestione dell'Università degli Studi di Pavia⁵, nell'apposita sezione, nel budget confluiscono non solo le previsioni per l'attività di funzionamento, ma anche quelle dei progetti nuovi o già avviati negli esercizi precedenti le cui risorse sono state già autorizzate e sono, quindi, *rimodulate* nel triennio successivo. Inoltre, il budget di seguito esposto è relativo a tutte le strutture di Ateneo: aree dirigenziali, dipartimenti, centri di servizi e di ricerca interdipartimentale; ognuna di queste ha valutato i progetti in essere con le relative assegnazioni al fine di individuare le quote da rimodulare per l'anno 2022, sottraendole attraverso apposita variazione alla disponibilità nell'esercizio corrente.

A seguito dell'applicazione dei principi sopra descritti, nel budget 2022 coesistono la valenza autorizzatoria, tipica per la pubblica amministrazione, e una maggiore competenziazione economica delle voci di costo e ricavo per ridurre la discrasia tra risultati a preventivo e a consuntivo; in particolare si descrivono di seguito i due elementi distintivi:

- proprio per garantire la rappresentazione di un budget che rifletta la competenza economica dei costi previsti anche con riferimento alle attività progettuali, è stato calcolato e valorizzato sulla base della spesa storica un *risconto attivo* riclassificato percentualmente. Tale valore rettificale macrovoci di costo che spesso riportano disponibilità di spesa dei progetti indipendentemente dall'effettiva competenziazione economica;

⁵ Modificato con Determinazioni Direttoriali n. 2459 prot. n. 95986 del 08/09/2020 e n. 2542 prot. n. 101369 del 18 settembre 2020

- in virtù del **principio contabile di “going concern”** e a seguito di un’analisi storica effettuata in merito alla consueta operatività delle strutture dipartimentali, il budget 2022 accoglie anche una quota di proventi e contributi prevista sulla base di una ragionevole certezza circa la continuità delle attività di ricerca e dei flussi finanziari per i quali si ha una formale assegnazione ed aspettativa, mentendo comunque il rispetto del principio di prudenza.

Ne segue che, nel corso del 2022, sarà effettuato il monitoraggio della spesa e la consueta revisione infrannuale di budget.

Si ricorda, infine, che il Budget di Ateneo viene definito attraverso l’utilizzo di un apposito applicativo di Cineca, “U-Budget”, che è integrato con il sistema contabile U_Gov Conta. La soluzione U-Budget si pone l’obiettivo di permettere la definizione di un modello di budget unico di Ateneo presidiando i seguenti aspetti: la centralità della componente autorizzatoria del budget; il raccordo tra la pianificazione di breve e medio periodo; lo sviluppo di un ciclo negoziale tale da consentire il raffronto tra le risorse richieste dalle strutture e gli obiettivi che esse si propongono di raggiungere; la logica di costruzione di un complessivo equilibrio basato sulle componenti economiche e finanziarie.

3.2 Integrazione dei processi di programmazione

L’Ateneo di Pavia, nel corso degli anni, ha implementato un sistema di pianificazione, programmazione e controllo gestito in modo unitario ed integrato, mediante il coinvolgimento di tutti gli attori interessati e l’integrazione di tutti gli strumenti di programmazione. Tale processo, come descritto anche nel “Sistema di misurazione e valutazione della performance”⁶, consente la coesione e la coerenza tra le linee strategiche di investimento, definite dalla parte politica, e i contenuti dei vari documenti di programmazione.

Elemento fondamentale è, infatti, la forte integrazione tra gli obiettivi individuati nel Piano della Performance e l’allocazione delle risorse economico-finanziarie elaborate mediante il processo di budgeting, che diviene così un importante strumento di rappresentazione economica del piano di azione definitivo dalla Governance di Ateneo.

La gestione di un ciclo integrato della performance, così come previsto dal D.Lgs n. 150/2009, e di un processo di “budgeting diffuso” consentono quindi di allineare l’intera organizzazione alla visione politica e strategica, garantendo una maggiore responsabilizzazione degli organi di governo sulla distribuzione delle risorse tra Aree Dirigenziali e Dipartimenti e sul loro utilizzo efficace ed efficiente. Ne segue che, il punto di partenza del più ampio processo di programmazione è rappresentato dall’individuazione delle priorità strategiche: da queste discendono le linee di investimento e le azioni da porre in essere per dare coerenza ed integrare gli obiettivi di performance con il processo di budget e gli altri documenti di programmazione, sia dal punto di vista temporale che dal punto di vista di risorse economico-finanziarie, umane ed organizzative.

⁶ L’aggiornamento del documento “Sistema di misurazione e valutazione della performance” per il triennio 2022-2024 è portato in approvazione del Consiglio di Amministrazione, nella seduta di Dicembre 2021

4. Il Budget per attività

Il presente paragrafo è finalizzato ad una più ampia descrizione dell'integrazione tra i principali obiettivi ed azioni dell'Ateneo e la programmazione economico-finanziaria.

A tal fine, è utile partire dalle principali direttrici strategiche su cui è orientata l'attività dell'Ateneo, come evidenziato nel documento di "Programmazione Integrata" approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 28 gennaio 2021; esse possono essere così riassunte:

1. **Inclusione e merito.** Ribadire la funzione pubblica dell'Università, accogliendo tutti gli studenti meritevoli, attraverso politiche anche coraggiose che favoriscano i meno abbienti.
2. **Internazionalizzazione.** Rafforzare le esperienze formative con partner internazionali, europei ma anche extra-europei, attraverso doppie lauree, e non solo. Occorre potenziare le possibilità di integrazione delle conoscenze in azienda anche in ambito internazionale.
3. **Innovazione e ricerca.** Aumentare in quantità e qualità l'interlocuzione con i decisori europei, in tema di opportunità di finanziamento della ricerca, in tutte le aree disciplinari. Occorre rafforzare la sensibilizzazione sia dell'Ente Regionale che del Ministero, che delle altre Università lombarde, al fine di coordinare in modo molto più sistematico la presenza in Europa per la proposizione di progetti di elevato livello scientifico.
4. **Integrazione e intesa con gli IRCCS.** La peculiarità pavese di una Facoltà di Medicina forte, in un contesto di importanti istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, impone una particolare attenzione relazionale. Va garantita un'offerta formativa competitiva in grado di continuare ad attrarre i migliori studenti, vanno selezionate d'intesa le apicalità ospedaliere e messe al sicuro le Scuole di Specialità.
5. **Ruolo strategico dell'Amministrazione.** L'Amministrazione nel suo complesso, da quella coinvolta nei Dipartimenti a quella di coordinamento centrale, deve essere chiamata ad un'azione maggiormente sinergica con quella strategica. La condivisione degli obiettivi strategici va accompagnata con politiche di sviluppo delle professionalità e misure a favore del benessere lavorativo.
6. **Incubatore tecnologico.** L'orizzonte internazionale nel quale è inserito il nostro Ateneo e la globalizzazione di formazione, ricerca ed innovazione non devono erroneamente far pensare ad una irrilevanza del contesto locale. Anzi, è vero il contrario. L'Università deve essere il vero trascinatore per l'insediamento di nuove iniziative imprenditoriali ad alto contenuto di conoscenza, in cui i nostri laureati e dottori di ricerca non solo trovino spazio, ma anzi ne siano, almeno in parte, protagonisti. Da questo consegue l'importanza di un lavoro in stretta collaborazione con l'Amministrazione locale.

Alle sei direttrici strategiche sopra descritte, si deve aggiungere il tema della **sostenibilità economica**. L'importanza del perseguimento degli obiettivi di sostenibilità è ormai ampiamente riconosciuta nel mondo accademico italiano e pavese; essa rappresenta un obiettivo strategico di fondo che intende coniugare la dimensione economica con quella sociale e ambientale delle sei direttrici strategiche fondamentali.

Occorre inoltre sottolineare che la gestione degli effetti negativi causati dall'emergenza pandemica ha indubbiamente avuto notevoli ripercussioni sulle azioni di governo e gestionali, con la necessità di ripensare alle modalità di attuazione di alcune di esse e, al contempo, di implementarne di nuove per rispondere in modo efficiente ed efficace al mutato contesto interno ed esterno. Gli interventi di natura emergenziale sono stati quindi inseriti in maniera coerente con la direzione strategica delineata e seguita dall'Ateneo, che aveva già previsto interventi significativi in termini di:

- modernizzazione e innovazione dell'attività didattica
- potenziamento dei servizi agli studenti,

- attenzione ai sistemi informativi, in termini di connettività, procedure on line, potenziamento del wi-fi,
- semplificazione, dematerializzazione e digitalizzazione dei processi,
- impegno in investimenti sostenibili e tecnologicamente avanzati.

Ne segue che le strategie sopradescritte individuano gli obiettivi strategici ed i relativi target da perseguire, da cui discendono le azioni e gli interventi necessari al conseguimento dei risultati attesi. Al fine di dare evidenza dell'integrazione tra direttrici strategiche e programmazione economico-finanziaria, le tabelle seguenti rappresentano le varie azioni declinate per gli stanziamenti di budget previsti per il 2022 e mostrano il confronto con il budget iniziale stanziato per l'esercizio precedente.

INCLUSIONE E MERITO		
Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022
Proseguimento rifunionalizzazione delle Aule Didattiche Multimediali	100.000	343.000
Contributi a Edisu per Borse e Interventi per il diritto allo studio universitario	1.100.918	1.100.918
Oneri rimborsi tasse studenti	2.066.000	2.450.000
Digitalizzazione dello sportello di segreteria: Servizio filo diretto con gli studenti	78.571	35.000
Indagine occupazionale laureati	65.000	67.000
Orientamento pre (scelta del corso di studi): analisi dati su immatricolazioni, abbandoni e provenienze per profilazione studenti	-	25.000
Azioni contrasto abbandono: precorsi per LM, insegnamenti a rischio per piccoli gruppi, winter school, supporto personalizzato studenti a rischio.	58.000	88.000
Interventi a favore degli studenti: Borse tutoring	336.000	367.000
Interventi a favore degli studenti: Attività part time	400.000	400.000
Interventi a favore degli studenti: Tirocini, Acersat, Piano sportivo CUS	410.000	405.000
Interventi a favore degli studenti: premi di laurea e sostegno alla disabilità	462.463	428.022
TOT COMPLESSIVO	5.076.952	5.708.940

Tabella 3: dettaglio stanziamenti "Inclusione e merito"

Si mantiene costante anche nel budget 2022 l'impegno dell'Ateneo relativamente all'Inclusione e al merito attraverso la previsione di importanti stanziamenti a favore degli studenti, tra cui rilevano le borse per capaci e meritevoli e gli interventi a supporto dello studio universitario, le iniziative di tutoring, part-time e mobilità degli studenti, i tirocini e le azioni di contrasto all'abbandono. Inoltre, è stanziata la quota per far fronte agli oneri per rimborsi tasse agli studenti decisamente in crescita rispetto agli anni precedenti. Si ricorda che in questa direttiva strategica rientrano anche gli interventi di sostegno degli studenti deliberati nel Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2021⁷ per un ammontare pari a € 1.000.000.

⁷ Delibera n. 338/2021

INTERNAZIONALIZZAZIONE		
Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022
Gestione del progetto EC2U (European Campus of City-Universities) e organizzazione del EC2U Forum 2022 presso Università di Pavia	-	728.897
Finanziamenti della Commissione Europea per la realizzazione dei progetti "Erasmus +"	1.826.714	1.372.814
Fondi necessari per la realizzazione di Summer schools	64.328	62.000
Corso propedeutico "Foundation Year"	-	128.140
Corso di Lingua italiana per studenti cinesi: Programma Marco Polo - Turandot	-	149.875
Altre attività progettuali destinate al sostegno degli studenti (es. borse COIMBRA, borse Cicops, borse in/out, mobilità internazionale, Fondo Giovani Mobilità)	1.877.181	849.989
Attività dei Visiting Professor	166.621	156.000
Attività di promozione internazionale dell'Ateneo (fiere, attrazione studenti stranieri, associazione a network internazionali e partecipazione a eventi)	196.847	163.000
Sostegno a mobilità internazionale docenti e studenti nell'ambito di accordi internazionali con Università dei Paesi extraUE	197.491	94.491
Fondi annuali per sostegno ai coordinatori Erasmus/Mobilità internazionale (delibera CdA 20/09/2000)	30.000	26.000
TOT COMPLESSIVO	4.359.182	3.731.206

Tabella 4: dettaglio stanziamenti "Internazionalizzazione"

Per la seconda direttrice, sono previste numerose iniziative in parte finanziate da fondi di Ateneo e in parte da risorse ministeriali ed altri bandi competitivi. Rilevanti sono i fondi da parte della Commissione Europea per la realizzazione dei progetti di Erasmus+ e per EC2U-European Campus of City-Universities. Importanti sono inoltre le attività progettuali gestite dall'Ateneo con riferimento al sostegno degli studenti che includono finanziamenti per il Fondo Giovani, Borse per la mobilità degli studenti e dei docenti.

La riduzione dello stanziamento rispetto all'anno precedente deriva prevalentemente da una rappresentazione dei costi all'interno del budget in linea con il principio della competenza economica, anche con riferimento alle attività progettuali: a tal fine, come anticipato anche nelle premesse, è stato calcolato e valorizzato sulla base della spesa storica un *risconto* riclassificato percentualmente come conto di rettifica sulle macro voci di costo interessate da tale aspetto.

INNOVAZIONE E RICERCA		
Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022
PRO3 2021-2023 Obiettivo A: Ampliare l'accesso alla formazione universitaria - Finalizzazione siti Dipartimenti e Corsi di laurea	-	66.000
Realizzazione del programma annuale del Sistema Museale	104.711	183.220
Ottimizzazione Sistema Informativo e uso applicativi e Interventi di Business Intelligence	500.000	948.242
Ottimizzazione Sistema Informativo e uso applicativi - Studi, consulenze e indagini	106.667	70.000
Ottimizzazione Sistema Informativo e uso applicativi-Cybersecurity - ampliamento del perimetro di sicurezza e manutenzione apparati di nuova generazione	140.000	276.000
Completamento del progetto di revisione dell'ecosistema web di Ateneo - Prosecuzione revisione del sito istituzionale	50.000	28.842
Completamento del progetto di revisione dell'ecosistema web di Ateneo - Portale Dipartimenti	106.667	135.000
Attuazione del DM 1061 del 10-8-2021 - Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione e green del nuovo del PON Ricerca e Innovazione 2014-2020 "Istruzione e ricerca per il recupero – REACT-EU"	-	1.036.451
Realizzazione dei programmi previsti dal DM 737/2021 - Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)	-	390.000
Implementazione automazione parcheggi con sistema Identity and Access Management	250.000	60.000
Progetto triennale di avvio alla migrazione in Cloud come previsto dal Piano triennale per l'informatica nella PA	150.000	100.000
Investimento per la realizzazione del secondo spazio espositivo a Palazzo Botta (Museo Antropos)	-	2.000.000
Investimento per potenziamento della rete dati nel Campus di Via Ferrata e negli edifici di Medicina (a completamento del finanziamento DGR 3757)	-	670.000
TOT COMPLESSIVO	1.408.044	5.897.754

Tabella 5: Dettaglio stanziamenti "Innovazione e ricerca"

La direttrice Innovazione e Ricerca accoglie gli interventi e gli stanziamenti più importanti dell'Ateneo grazie agli ingenti finanziamenti ministeriali derivanti dal DM 1061- Dottorati di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse dal PON Ricerca e Innovazione 14-20 e dal DM 737 - Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR). Importante anche lo stanziamento previsto per la realizzazione del secondo spazio espositivo presso il Palazzo Botta.

RUOLO STRATEGICO DELL'AMMINISTRAZIONE		
Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022
Revisione del processo di gestione dei tirocini di Area Medica -Tirocini Stage Placement (TSP)	65.000	45.000
Adozione della piattaforma SCIVAL per supportare le analisi in termini di posizionamento e iniziative per migliorare i ranking internazionali	7.000	53.500
Ottimizzazione Sistema Informativo e uso applicativi-Cybersecurity - Progetto ICT governance di creazione sistema distribuito di help desk e centri di competenza sui processi	106.667	80.520
Formazione del personale	100.000	198.000
TOT COMPLESSIVO	278.667	377.020

Tabella 6: Dettaglio stanziamento "Ruolo strategico dell'Amministrazione"

In questa direttrice rientrano tutti gli interventi effettuati nell'ambito dell'organizzazione e delle risorse umane con la finalità di migliorare ed ottimizzare le attività lavorative, anche in considerazione dell'avvio dello smartworking, al fine di rendere ancor più efficace ed efficiente l'utilizzo delle risorse ed il raggiungimento degli obiettivi di performance. Rilevante, in tal senso, è il maggiore stanziamento previsto per la formazione del personale in parte finanziato dai fondi Ministeriali PRO3 con riferimento all'obiettivo E "Investire sul futuro dei giovani ricercatori e del personale dell'Università".

INCUBATORE TECNOLOGICO		
Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022
Investimenti per l'implementazione del Polo dell'Innovazione	-	3.600.000
TOT COMPLESSIVO	-	3.600.000

Tabella 7: Dettaglio stanziamenti "Incubatore tecnologico"

Per quanto riguarda la direttrice "Incubatore tecnologico", grazie al progetto del "Polo dell'Innovazione", l'Università farà da supporto e agevolerà lo sviluppo di nuove iniziative imprenditoriali ad alto contenuto di conoscenza, che aiuti la ripresa del territorio dopo l'emergenza Coronavirus. Grazie al coinvolgimento di Regione Lombardia, e ad un finanziamento specificamente dedicato, sarà a breve siglato un accordo con l'Università di Pavia, per la costituzione di un "Centro di ricerca universitaria e sede di laboratori di innovazione tecnologica", che sarà affiancato da una infrastruttura per l'innovazione tecnologica e che accoglierà le imprese private interessate a sviluppare progetti di ricerca applicata.

SOSTENIBILITA' ECONOMICA		
Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022
PRO3 2021-2023 Obiettivo A: Ampliare l'accesso alla formazione universitaria Open Badge	-	89.000
Supporto al progetto strategico di sviluppo dell'Ateneo: Revisione processo di Immatricolazione	-	25.000
DM 737/2021 - Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del PNR: contratto ricercatori a tempo determinato di tipo A)	-	250.000
Supporto al progetto strategico di sviluppo dell'Ateneo: attività di didattica integrativa a copertura del fabbisogno dei nuovi cordi di studio	1.665.200	1.895.790
Attuazione Bando Ministeriale Edilizia Universitaria 2021	800.000	9.575.844
Attuazione del Piano triennale dell'edilizia	4.255.000	6.129.150
TOT COMPLESSIVO	6.720.200	17.964.784

Tabella 8: Dettaglio stanziamenti "Sostenibilità economica"

Con riferimento alla sostenibilità economica, rilevante è lo stanziamento a supporto dell'attività didattica integrativa in applicazione al piano strategico di sviluppo dell'Ateneo, in base al quale è previsto l'avvio di nuovi corsi di studio finalizzati anche all'aumento dell'attrattività dell'Università. Sono inoltre previsti stanziamenti di budget a fronte delle assegnazioni ministeriali derivante dal programma PRO3, per l'ampliamento dell'accesso alla formazione universitaria, e dal DM 737/2021 per il reclutamento di figure di ricercatore a tempo determinato di tipo a) in attuazione delle politiche del PNR.

Rilevano inoltre gli stanziamenti per edilizia in attuazione del Bando ministeriale per l'edilizia universitaria 2021 del valore complessivo di € 1.400.000.000 a livello nazionale, la cui pubblicazione è prevista per il mese di dicembre 2021. L'Ateneo di Pavia parteciperà con diversi interventi previsti nel piano triennale, che se accettati dal Ministero, verranno finanziati per una quota stimabile non inferiore al 50%. Ulteriori stanziamenti sono previsti per l'attuazione degli interventi del Piano triennale che non sono oggetto di finanziamento specifico.

5. Il Budget Economico Annuale: analisi di proventi e costi

5.1 Proventi Operativi

I proventi operativi valorizzati nell'ambito del bilancio unico di previsione per il 2021, ammontano complessivamente a € **263.934.946**, in aumento di circa € 8,9 mln rispetto all'anno precedente, come si può evincere dalla tabella di sintesi sotto riportata:

Proventi operativi	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
I. PROVENTI PROPRI	52.295.657	62.145.392	9.849.735
II. CONTRIBUTI	166.644.930	187.110.214	20.465.284
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	36.090.301	14.679.339	(21.410.962)
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
Totale Proventi Operativi	255.030.889	263.934.946	8.904.056

Tabella 9: Sintesi Proventi Operativi

L'evidente crescita dei proventi e dei contributi è riconducibile prevalentemente ai finanziamenti ministeriali, mentre la forte riduzione della voce "altri proventi e ricavi diversi" è prevalentemente generata da un minor utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria in applicazione dei principi di budget sopra enunciati. Di seguito si riporta un'analisi di dettaglio delle singole voci.

I. Proventi propri

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
I. PROVENTI PROPRI	52.295.657	62.145.392	9.849.735
1) Proventi per la didattica	38.131.565	39.719.186	1.587.621
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.952.876	8.068.302	6.115.426
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.211.217	14.357.904	2.146.687

Tabella 10: sintesi Proventi propri

Nell'ambito dei proventi propri, la previsione più rilevante è rappresentata dai Proventi per la didattica, seguita dai Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi e dai Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico. Tutte le voci sono previste in aumento rispetto al budget 2021.

Di seguito si riporta un'analisi di dettaglio di ogni componente dei proventi operativi.

1. Proventi per la didattica

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Proventi per la didattica	38.131.565	39.719.186	1.587.621
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale	31.909.987	32.191.964	281.977
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	2.038.798	2.393.950	355.152
Proventi da master	1.855.180	2.506.880	651.700
Proventi da corsi di perfezionamento e altri corsi istituzionali	82.611	110.000	27.389
Proventi da attivita' didattica commerciale	2.268	-	(2.268)
Proventi da prelievi particolari	1.542.721	1.814.010	271.289
Altri proventi per la didattica	-	2.382	2.382
Proventi per esami di stato	700.000	700.000	-

Tabella 11: dettaglio Proventi per la didattica

I proventi per la didattica sono stimati sulla base dell'anno 2021 e coerentemente con il nuovo bando tasse a.a. 2021/22 e un incremento delle iscrizioni nei prossimi anni accademici (quantificato in un 3% annuo, quindi circa 750 studenti in più all'anno), ipotesi sostenibile alla luce dell'ampliamento dell'offerta formativa e degli ultimi dati storici.

Nell'a.a. 2021/22 ci saranno ancora 4 rate, ma il calcolo degli importi è stato impostato in modo tale da graduare uniformemente gli importi sulle varie scadenze. Con il sistema adottato nell'AA 2020/21, per gli iscritti ad anni successivi al primo si sovraccaricava infatti la seconda rata (quella di novembre/dicembre) mentre la quarta risultava molto ridotta. Con il nuovo metodo di calcolo attiva un conguaglio con quanto già versato con la prima rata, la distribuzione è più omogenea.

Di seguito il calcolo di incidenza percentuale sul FFO:

A) FFO stimato a budget 2022 (comprensivo della quota PRO3)	€ 136.295.312
B) Tasse e contributi da studenti italiani	€ 32.191.964
C) Rimborsi	€ 2.496.000
D) Tasse e contributi da studenti internazionali	€ 960.315
Contribuzione studenti italiani (B-C-D)	€ 28.735.649
Contribuzione studenti italiani / FFO	21%
E) Contribuzione studenti italiani iscritti oltre la durata normale del corso	€ 6.130.179
Contribuzione studenti italiani iscritti entro la durata normale del corso / FFO	17%

Tabella 12: Confronto contribuzione studentesca su FFO

Il Budget Economico Annuale: analisi di proventi e costi

Oltre alla contribuzione derivante dai corsi di laurea e di laurea magistrale, sono previste anche le Tasse e i contributi per le scuole di specializzazione ed i Proventi da master, queste ultime in crescita, poiché si prevede un incremento delle iscrizioni.

Anche i Proventi da corsi di perfezionamento e per attività didattica commerciale (€ 110.000) sono stimati seguendo il criterio della prudenza, seppur considerando un lieve aumento degli iscritti. I Proventi da prelievi particolari (€ 1.814.010) sono relativi a more, richiesta di certificati o altro, anch'essi previsti in aumento, sulla base dell'analisi storica. Infine, i Proventi per esami di stato (€ 700.000) sono invariati rispetto al periodo precedente.

2. Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.952.876	8.068.302	6.115.426
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Contratti	305.376	689.574	384.199
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Tariffari	1.645.000	1.995.000	350.000
Proventi per brevetti, royalties e opere d'ingegno	2.500	-	(2.500)
Stima nuovi ricavi correnti - Proventi da ricerche commissionate e transf tecnologico	-	5.383.728	5.383.728

Tabella 13: dettaglio Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Per il principio di prudenza, sono inseriti a budget i proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico che siano ragionevolmente certi, vale a dire risultanti da assegnazioni compiute e determinabili. L'ammontare esposto per proventi da contratti (€ 689.574) è relativo a contratti del centro LENA per € 425.874 e a un contratto del Centro di Stabulazione per € 35.000; entrambe le previsioni sono in aumento rispetto al 2021. Vengono inoltre valorizzati in questa voce proventi per progetti gestiti con il metodo del "cost to cost", ovvero il metodo della commessa completata con il quale i ricavi maturati ad una certa data sono calcolati equivalenti ai costi sostenuti; pertanto, la quota parte in eccesso di proventi è riscontata.

Tra i proventi da ricerche commissionate addebitate mediante tariffari rientrano, invece, le previsioni di attività delle seguenti strutture:

- € 655.000 per le attività di odontoiatria e chirurgia orale del Dipartimento di scienze clinico-chirurgiche, diagnostiche e pediatriche;
- € 850.000 per le prestazioni effettuate dal Dipartimento di sanità pubblica, medicina sperimentale e forense;
- € 300.000 per le prestazioni del Dipartimento di medicina molecolare;
- Attività del Centro di medicina dello sport (CRIAMS) per € 250.000;
- € 10.000 da attività del Centro LENA.

Anche in questo caso la previsione è in aumento rispetto al 2021, in relazione alla attesa ripresa delle attività a regime.

A partire da questa edizione di budget, alla voce "Stima nuovi ricavi correnti – Proventi da ricerche commissionate e trasf. tecnologico", vengono stimati nuovi ricavi delle strutture dipartimentali, al fine di elaborare un bilancio preventivo più aderente alla situazione reale dell'Ateneo, evitando quindi di sottostimare le previsioni lato ricavi. La previsione si basa sui dati storici e li elabora tenendo conto, prudenzialmente, di tutti gli elementi di incertezza.

3. Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.211.217	14.357.904	2.146.687
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - MUR	1.969.467	1.363.939	(605.529)
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri ministeri	200.633	533.251	332.618
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - UE	7.444.733	9.810.943	2.366.210
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Resto del Mondo	797.511	441.515	(355.996)
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri enti pubblici nazionali	144.948	188.064	43.116
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Regioni	1.039.943	677.581	(362.363)
Ricerche su finanziamenti competitivi da privati	613.981	1.342.611	728.630

Tabella 14: dettaglio Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Si tratta di quote di proventi che finanziano progetti di ricerca presso le strutture dipartimentali, valorizzati con il metodo della commessa completata (cost to cost). L'incremento delle voci è dovuto all'impatto di tale metodologia di valutazione delle commesse. Nel dettaglio gli importi si compongono come segue:

- *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - MUR* (€ 1.363.939) relativi principalmente a progetti PRIN di diversi Dipartimenti, tra i quali Chimica (€ 297.602), Biologia e biotecnologie (€ 281.363), Matematica (€123.381), Ingegneria civile (€ 144.758) e Studi umanistici (€ 186.882);
- *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri ministeri* (€ 533.251) che accoglie progetti del Dipartimento di medicina molecolare, tra cui PRIN per € 299.152 e progetti del Ministero della salute per € 126.200, e progetti del Dipartimento di Ingegneria industriale e dell'informazione per € 88.811;
- *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - UE* (€ 9.810.943). Tali proventi provengono da bandi Horizon 2020 per € 5.140.641 (dei Dipartimenti di Scienze economiche e aziendali, Medicina molecolare, Fisica, Ingegneria industria le e dell'informazione), da progetti ERC per € 1.287.690 (Dipartimenti di Fisica, Chimica, Biologia, Scienze Economiche e Musicologia). La quota residua riguarda altri progetti del Dipartimento di Ingegneria industriale (€ 3.381.200) tra cui rileva il progetto UE Capable del prof. Quagliani per € 902.042, il progetto xAIM (€ 700.000) del Dipartimento di Scienze economiche e aziendali, il progetto SAFE-N-MEDTECH del Dip. di Scienze del Farmaco (€ 262.758), e altri progetti dei Dipartimenti di Ingegneria Industriale, Biologia, Fisica e Chimica per importi meno rilevanti;
- *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Resto del Mondo* (€ 441.515) sono relativi a commesse del Dipartimento di Medicina Molecolare (€ 217.000) tra cui rilevano il progetto iPS-LQT

del prof. Gnechi per € 200.000. La parte rimanente riguarda progetti dei Dipartimenti di Biologia (€ 149.680) e Fisica;

- *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri enti pubblici nazionali* (€ 188.064): l'importo comprende principalmente progetti del Dipartimento di Ingegneria industriale per € 138.877 (contratti con Università di Trento, collaborazioni con l'Università italo-francese per il bando Galileo 2020 e accordo di collaborazione con IRCSS Policlinico San Donato), e il progetto ASI2019 del Dipartimento di Medicina molecolare (€ 31.817);
- *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Regioni* (€ 677.581): riguarda i progetti Innovation Hub finanziati da Regione Lombardia per € 283.313, alcuni progetti del Dipartimento di Scienze della Terra finanziati dal PSR (Programma di sviluppo rurale) per € 342.709 e altri progetti dei Dipartimenti di Ingegneria Industriale e Sanità Pubblica per importi meno rilevanti;
- *Ricerche su finanziamenti competitivi da privati* (€ 1.342.611): la voce comprende numerosi progetti, tra cui rilevano quelli finanziati da Cariplo ai Dipartimenti di area medica, Chimica, Fisica e Scienze del farmaco (€ 698.547) e da AIRC per il Dipartimento di Medicina molecolare (€ 420.788).

II. Contributi

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
II. CONTRIBUTI	166.644.930	187.110.214	20.465.284
1) <i>Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</i>	157.595.017	173.979.323	16.384.306
2) <i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	516.227	1.199.997	683.770
3) <i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	86.240	76.601	(9.639)
4) <i>Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	1.526.805	3.789.978	2.263.173
5) <i>Contributi da Università</i>	114.396	106.533	(7.863)
6) <i>Contributi da altri (pubblici)</i>	4.265.804	4.405.804	140.000
7) <i>Contributi da altri (privati)</i>	2.540.441	3.551.978	1.011.537

Tabella 15: sintesi Contributi

Tra i contributi rilevano quelli provenienti da Mur e da altre amministrazioni centrali, tra cui prevale il Fondo di Finanziamento Ordinario e i contributi da MEF; seguono poi i contributi ricevuti da soggetti pubblici e privati nonché quelli da Unione Europea e resto del mondo.

Di seguito un'analisi delle singole componenti.

1. Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	157.595.017	173.979.323	16.384.306
Contributi correnti da MUR - Fondo Finanziamento Ordinario	130.537.171	136.986.563	6.449.392
Contributi correnti da MEF - Contratti di formazione specialistica in Medicina e Chirurgia	23.071.197	29.590.901	6.519.704
Altri contributi correnti da MUR	33.977	1.976.893	1.942.916
Contributi correnti da MUR – F.do Finanziamento ordinario – Dipartimenti di eccellenza	3.855.450	3.244.856	(610.594)
Contributi per investimenti da MUR	97.222	1.131.615	1.034.393
Contributi correnti da altri Ministeri	-	1.047.031	1.047.031
Contributi per investimenti da altri Ministeri	-	1.464	1.464

Tabella 16: dettaglio Contributi MUR e altre amministrazioni centrali

Relativamente all'assegnazione per il 2022, in assenza di puntuali indicazioni, si sono osservati i seguenti criteri di stima e valutazione:

- si è valutato dapprima il finanziamento complessivo al sistema universitario italiano facendo riferimento al bilancio preventivo triennale dello Stato per l'anno 2021, in particolare al capitolo 1964 del MUR. Successivamente si è stimata la quota di sistema per singoli interventi, utilizzando il Decreto Ministeriale n. 289 del 25-03-2021 Linee generali d'indirizzo della programmazione triennale del sistema universitario per il triennio 2021-2023 che nell'allegato 1 prevede la tabella 4 con le percentuali del riparto del FFO per il triennio 2021-2023.
- Si è proceduto ad un'analisi di dettaglio di tutte le assegnazioni 2021 che accolgono anche interventi straordinari, a sostegno della ripresa post COVID. Tra questi quindi rilevano in particolare quelli legati alla no tax area e alla programmazione triennale che come noto raddoppia le risorse a livello di sistema a partire dal 2022.
- i piani assunzionali comunicati sono stati inseriti nella programmazione triennale del personale e quindi a budget. Per il 2021 si ricordano: € 3.422.396 per il secondo piano di reclutamento previsto dal D.M. 856/2021 per ricercatori a tempo determinato di tipo b) e € 246.615 per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato prevista dal DM 561/2021.

Si ricorda che la tabella seguente espone per completezza anche le assegnazioni per i Dipartimenti di Eccellenza, ma questi vengono contabilizzati con il metodo del cost to cost e i ricavi sono registrati nell'apposito conto.

Complessivamente il Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2022 ammonta a € **136.295.312**, a cui si aggiunge una quota derivante dalle assegnazioni degli anni precedenti contabilizzate con il metodo del cost to cost (€ 691.251).

PAVIA	Anno 2021 bdgt	Anno 2022 bdgt
- Assegnazioni per obbligazioni assunte nei progressi esercizi		
- Interventi quota base	70.895.537	73.275.453
- quota storica	39.377.853	39.377.853
- costo standard	31.517.685	31.517.685
- programmazione triennale da piano rilancio		2.379.916,00
- Riattribuzioni su quota base		
- Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	38.116.780	38.116.780
- Intervento perequativo (art. 11, L. 240/2010)	1.702.156	1.702.156
- Interventi previsti per gli scatti biennali 2020	1.283.440	
- Consolidamento piani straordinari	4.946.709	4.946.709
- Piano straordinario ordinari 2016 (L. 208/2015)	161.958	161.958
- Piano straordinario ricercatori 2016 (L. 208/2015)	938.443	938.443
- Piano associati 2012	3.846.308	3.846.308
TOTALE FFO STRUTTURALE	116.944.622	118.041.098
- Interventi previsti da disposizioni legislative - Piani straordinari	4.653.454	8.552.079
- Piano straordinario ricercatori 2018 (DM 168/2018)	1.406.897	1.406.897
- Piano straordinario ricercatori 2019 (DM 204/2019)	1.466.413	1.466.413
- Piano straordinario Ru-Pa 2019 (DM 364/2019)	158.800	158.800
- Piano straordinario ricercatori 2020 (DM 83/2020)	1.621.344	1.621.344
- Piano straordinario Ru-Pa 2020 (DM 84/2020)		229.614
- Piano assunzionale RU /PA da DM 561/2021		246.615
- 2o piano assunzionale dm 856/2021 RtdB		3.422.396
- Programma Giovani Ricercatori Rita Levi Montalcini		
- Consorzi interuniversitari e gestione rete GARR		104.837
- Interventi a favore degli studenti	5.822.068	7.445.483
- borse post lauream		3.193.954
- fondo sostegno giovani:		1.117.857
- mobilità		715.746
- assegni tutorato		171.490
- corsi strategici		103.115
- piano lauree scientifiche		127.506
- POT		0
- Interventi a sostegno studenti con disabilità		114.981
- No tax area:		1.648.084
- No tax area da Decreto rilancio n° 34/2020 (165 mn €)		
esonero totale (dm 234/2020, art 2 comma 1))		
esonero parziale (dm 234/2020, art 2 comma 2)		1.370.607
esonero parziale (dm 234/2020, art 2 comma 3)		
- No tax area DM 1014 del 2021 per AA 2021/2022		
- Riassegnazione tirocini curriculari		
- Interventi previsti da disposizioni legislative (altri interventi)	8.602.825	9.615.840
- Programmazione triennale	1.138.800,0	
- Programmazione triennale: 21-23 obiettivi A, C e D (in fase di valutazione)		1.131.851
- Programmazione triennale: 21-23: obiettivi B e E (in fase di valutazione)		1.019.964
- Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022	7.464.025	7.464.025
- Ulteriori interventi	0	0
TOTALE FFO	136.022.969	143.759.337
TOTALE FFO al netto dei Dip di Eccellenza	128.558.944	136.295.312

Tabella 17: Dettaglio composizione FFO

Il Budget Economico Annuale: analisi di proventi e costi

Dopo il Fondo di Finanziamento ordinario, un'altra voce rilevante è "Contributi correnti da MEF" per i contratti di formazione specialistica in Medicina e Chirurgia, che ammonta a € 29.590.901. Il dato è in crescita rispetto al budget 2021 per l'aumento progressivo del numero di iscritti.

La voce "Altri contributi correnti da MUR" (€ 1.976.893) è anch'essa in sensibile aumento rispetto all'anno precedente. Essa comprende infatti il finanziamento da D.M. 1062/2021 "Programma operativo nazionale ricerca e innovazione 2014/2020: nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione" per una quota di € 1.588.912. Un ulteriore stanziamento di € 50.000 è relativo al D.M. 737/2021 "Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca", mentre la quota restante è relativa a quote di ricavo valorizzate con il metodo della commessa completata.

Alla voce "Contributi correnti da altri Ministeri" (€ 1.047.031) rileva un contributo dal D.M. 1061/2021 "Dottorati di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse dal PON Ricerca e Innovazione 14-20" per € 1.036.451.

Le altre voci sono tipicamente riconducibili a quote di proventi di commesse valorizzate con il metodo del cost to cost, in particolare:

- Contributi correnti da MUR per Dipartimenti di Eccellenza (€ 3.244.856);
- *Contributi per investimenti da MUR* (€ 1.131.615) sono relativi principalmente ai contributi ricevuti con riferimento al D.M. 737/2021 (€ 590.000), a un progetto del Dipartimento di Studi Umanistici finanziato dal FISR (€ 298.212) e altri finanziamenti minori del Dipartimento di Biologia;
- *Contributi per investimenti da altri Ministeri* (€ 1.464) riguarda un finanziamento del Dipartimento di Ingegneria Civile.

2. Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Contributi Regioni e Province autonome	516.227	1.199.997	683.770
Contributi correnti da Regioni	49.597	175.813	126.215
Contributi per investimenti da Regioni	466.630	1.024.185	557.554

Tabella 18: dettaglio Contributi Regioni e Province autonome

Si tratta di quote di proventi che finanziano progetti di ricerca presso le strutture dipartimentali, valorizzati con il metodo del cost to cost; in particolare, alla voce Contributi correnti da Regioni (€ 175.813) i contributi più rilevanti si riferiscono ai progetti VIPCAT del Dipartimento di Chimica (€ 122.011) e City 4 Care del Dipartimento di Scienze del sistema nervoso (€ 42.798).

Alla voce "Contributi per investimenti da Regioni" (€ 1.024.185), invece, rilevano il finanziamento da parte della Regione Lombardia per i progetti Innovation Hub (€ 177.206), per le DGR 3757 e 3776 (€ 16.731) e per il progetto di ricerca "Enchancing Photosynthesis" del Dipartimento di Biologia (€ 150.000). Rileva inoltre il risconto ctc a copertura dei costi di ammortamento delle attrezzature finanziate dalla DGR 3757 (€ 571.590), che determina lo scostamento con l'anno precedente.

3. Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Contributi altre Amministrazioni locali	86.240	76.601	(9.639)
Contributi correnti da enti locali e altre amministrazioni locali	86.240	76.601	(9.639)

Tabella 19: dettaglio Contributi altre Amministrazioni locali

La voce in oggetto è relativa per la maggior parte al contributo erogato da parte del Comune di Cremona a sostegno delle spese di funzionamento sostenute dall'Ateneo per la sede di Cremona (€ 30.000) e dei costi di didattica (€ 45.000).

4. Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.526.805	3.789.978	2.263.173
Contributi correnti da Unione Europea	744.521	2.204.528	1.460.007
Contributi per investimenti da Unione Europea	555.535	797.782	242.248
Contributi correnti dal Resto del Mondo	47.003	756.945	709.942
Contributi per investimenti dal Resto del Mondo	179.747	30.723	(149.024)

Tabella 20: dettaglio Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Questa componente dei "Contributi" include quote di proventi che finanziano progetti di ricerca presso le strutture dipartimentali, valorizzati con il metodo del costo sostenuto (cost to cost). Di seguito il dettaglio delle singole voci, in aumento rispetto all'esercizio precedente per effetto dell'impatto del cost to cost sul bilancio preventivo:

- *Contributi correnti da Unione Europea* (€ 2.204.528): gli importi più rilevanti riguardano progetti del Centro Globec (€ 950.977), i progetti DRYLANDS del Dipartimento di Scienze della Terra (€ 379.643), "Cerebellum and Emotional Networks" del Dipartimento di Scienze del Sistema Nervoso (€ 600.000), "Prometheus H2020" del Dipartimento di Ingegneria Civile (€ 164.747) e altri finanziamenti di minore entità;
- *Contributi per investimenti da Unione Europea* (€ 797.782): comprende diversi progetti Horizon 2020 dei Dipartimenti di Biologia (€ 50.000), di Ingegneria Civile (€ 471.937) e Chimica (€ 115.237). Comprende inoltre altri progetti del Dipartimento di Biologia (tra cui TETCOLON per € 22.874) e Matematica (€ 106.707);
- *Contributi correnti dal Resto del Mondo* (€ 746.945) è relativo a progetti di diverse strutture, tra cui rilevano il progetto PRONET (€ 400.000) del Dipartimento di Scienze del Sistema Nervoso e finanziamenti del Dipartimento di Medicina Molecolare da Pfizer, O.I. Foundation e M.J. Fox Foundation (€ 123.742) e del Dipartimento di Scienze Politiche (€ 97.790);
- *Contributi per investimenti dal Resto del Mondo* (€ 30.723) riguarda il progetto KAUST del Dipartimento di Biologia e biotecnologie.

5. Contributi da Università

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Contributi da Università	114.396	106.533	(7.863)
Contributi da Università'	114.396	106.533	(7.863)

Tabella 21: dettaglio Contributi da Università

La somma indicata, in sostanziale stabilità rispetto all'anno precedente, è relativa principalmente a contributi valorizzati con il metodo del cost to cost su progetti del Dipartimento di Ingegneria civile (€ 49.608), del Centro Globec (€ 30.528).

6. Contributi da altri (pubblici)

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Contributi da altri (pubblici)	4.265.804	4.405.804	140.000
Contributi da enti pubblici per borse di dottorato	404.749	469.888	65.139
Contributi da enti pubblici per contratti di formazione specialistica	1.537.500	1.731.000	193.500
Contributi da enti pubblici per assegni di ricerca	1.990	630	(1.360)
Contributi da altri enti pubblici per attività didattica	136.500	158.000	21.500
Contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Professori straordinari	205.856	209.376	3.520
Contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Ricercatori	-	75.000	75.000
Altri contributi da enti pubblici	1.979.209	1.480.782	(498.427)
Stima nuovi ricavi correnti - Contributi da altri (pubblici)	-	281.128	281.128

Tabella 22: Dettaglio Contributi da altri (pubblici)

Tale voce comprende Contributi ricevuti da enti pubblici per l'attivazione di borse di dottorato (€ 469.888), i Contributi da enti pubblici per contratti di formazione specialistica valorizzati dal Servizio Post Laurea e relativo alle scuole di specializzazione medica per € 1.731.000, in crescita rispetto al 2021 per un previsto incremento delle iscrizioni; comprende inoltre i Contributi da enti pubblici per finanziamento di posti convenzionati per Professori straordinari (€ 209.376) e per Ricercatori (€ 75.000), nell'ambito di una convenzione di ricerca con Polis Lombardia.

Rilevano inoltre i Contributi da altri enti pubblici per attività didattica, relativi a finanziamenti d ICS Maugeri e da Istituti clinici Pavia e Vigevano per i C.L. in scienze infermieristiche (€ 60.000) e dal Comune di Voghera per il C.L. in scienze motorie (€ 98.000).

Le altre voci sono relative a ricavi soggetti al metodo del cost to cost. In particolare, alla voce Altri contributi da enti pubblici (€ 1.480.782) rilevano progetti del Servizio relazioni internazionali e del Centro Globec (€ 1.150.790) da fondi Erasmus e altri fondi di mobilità internazionale, progetti dei

Dipartimenti di Ingegneria Civile (€ 157.394) e di Scienze Politiche (€ 78.099). Il decremento di tale voce è principalmente imputabile all'impatto del cost to cost.

Anche in questa macrovoce vengono stimati nuovi ricavi delle strutture dipartimentali per un importo di € 281.128, al fine di rendere il budget più realistico, portando le previsioni lato ricavi ad un livello comparabile con il bilancio a consuntivo.

7. Contributi da altri (privati)

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Contributi da altri (privati)	2.540.441	3.551.978	1.011.537
Contributi da enti privati per borse di dottorato	846.589	1.096.870	250.281
Contributi da enti privati per contratti di formazione specialistica	384.000	207.000	(177.000)
Contributi da enti privati per assegni di ricerca	58.444	45.340	(13.104)
Contributi da enti privati per attività didattica	9.119	6.140	(2.978)
Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Docenti	144.500	486.407	341.907
Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Ricercatori	-	50.292	50.292
Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati - Personale Tecnico Amministrativo	-	68.333	68.333
Altri contributi da privati	1.097.789	1.047.611	(50.178)
Stima nuovi ricavi correnti - Contributi da altri (privati)	-	543.984	543.984

Tabella 23: Dettaglio Contributi da altri (privati)

Questa componente dei "Contributi" comprende i Contributi da enti privati per borse di dottorato per € 1.096.870, calcolati puntualmente sulla base delle borse attive e che verranno attivate, Contributi per contratti di formazione specialistica relativi alle scuole di specializzazione medica (€ 207.000). Un'altra componente rilevante riguarda i Contributi per finanziamento di posti convenzionati:

- per Docenti (€ 486.407) finanziati da diversi enti privati tra cui la Fondazione Mondino;
- per Ricercatori (€ 50.292), finanziati dalla Fondazione Franceschini nell'ambito del progetto Big Campaign;
- per Personale Tecnico Amministrativo (€ 68.333)⁸.

La voce Altri contributi da privati comprende un finanziamento per l'erogazione di premi di studio e di laurea per € 10.000, mentre per la maggior parte è relativa a ricavi soggetti al metodo del cost to cost, relativi a una pluralità di progetti, tra cui rilevano numerosi finanziamenti Cariplo assegnati a diversi Dipartimenti (€ 189.780), alcuni progetti AIRC dei Dipartimenti di Biologia e Chimica (€ 80.124), un finanziamento da Fondazione TIM al Dipartimento di Ingegneria industriale (€ 77.513) e numerosi altri principalmente dei Dipartimenti di Scienze Politiche (€ 72.964), Scienze Clinico Chirurgiche (€ 68.582) e Medicina molecolare (€ 180.125).

⁸ Finanziati dall'Istituto Nazionale Tumori di Milano

Anche le voci Contributi da enti privati per assegni di ricerca (€ 45.340) e Contributi da enti privati per attività didattica (€ 6.140) sono relativi a ricavi valorizzati con il metodo cost to cost, in particolare si riferiscono a finanziamenti di assegni di ricerca da parte di Sanofi, FacilityLive e University of Sussex.

Anche in questo caso, la macrovoce viene integrata di € 543.984 di ricavi dalle strutture dipartimentali, calcolati su base storica, per meglio rappresentare la situazione economica dell'Ateneo.

III. Proventi per attività assistenziale

La posta non è valorizzata in sede di bilancio unico di previsione.

IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto

La posta non è valorizzata a bilancio preventivo poiché l'Ateneo non gestisce direttamente le attività legate al diritto allo studio.

V. Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	36.090.301	14.679.339	(21.410.962)
1) <i>Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	28.869.500	3.460.106	(25.409.394)
2) <i>Altri proventi e ricavi diversi</i>	7.220.801	11.219.233	3.998.432

Tabella 24: sintesi di Altri proventi e ricavi diversi

Ultima previsione valorizzata per i ricavi è quella della macro voce "V. Altri proventi e ricavi diversi" con un importo complessivo di € 14.679.339, in diminuzione di circa € 21 mln rispetto all'anno precedente a seguito dell'applicazione del principio di competenza economica e dei principi di budget enunciati in premessa.

L'ammontare complessivo è suddiviso in due voci, "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria" e "Altri proventi e ricavi diversi" che saranno analizzate nel dettaglio nei paragrafi successivi.

1. Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Il legislatore nel decreto interministeriale concernente la redazione del budget prevede il pareggio e a tal fine statuisce che le quote ancora da utilizzare, costituenti riserve vincolate da contabilità finanziaria, possano essere iscritte a budget quale ricavo fino al termine del loro utilizzo. Come si vedrà nel paragrafo dedicato, l'Ateneo dispone di ampie riserve di patrimonio netto sul quale appone vincoli di utilizzo sulla base di una procedura consolidata e periodicamente aggiornata.

Di tutte le riserve una quota risale al passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economica avvenuto nel 2015; ad oggi le riserve che non sono ancora state utilizzate (ovvero non sono transitate a conto economico) si rendono disponibili per il budget 2022.

Sulla base delle linee programmatiche per il budget adottate con la delibera CdA n. 283/2021 del 23/07/2021, è stata rafforzata l'osservanza del principio di competenza economica nella previsione dei costi. Sulla base del principio del "going concern" il budget accoglie inoltre anche una quota di proventi

Il Budget Economico Annuale: analisi di proventi e costi

e contributi prevista sulla base di una ragionevole certezza circa la continuità delle attività di ricerca e dei flussi finanziari per i quali si ha una formale assegnazione ed aspettativa.

Nel budget 2022 quindi coesistono la valenza autorizzatoria, tipica della pubblica amministrazione, e una maggiore competenziazione economica delle voci di costo e ricavo per ridurre la discrasia tra risultati a preventivo e a consuntivo. Questo modo di operare ha permesso di utilizzare a copertura una quota di riserve sensibilmente inferiore rispetto all'anno precedente.

2. Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Altri proventi e ricavi diversi	7.220.801	11.219.233	3.998.432
Locazioni ed affitti attivi	68.210	42.361	(25.849)
altri proventi di natura patrimoniale	130.000	204.500	74.500
Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi	66.430	36.430	(30.000)
Proventi da cessioni di beni e servizi	469.743	593.879	124.136
Rimodulazione ricavi per progetti CTC da finanziaria	157.897	36.782	(121.115)
Risconto contributo per acquisto immobili ante 2015	1.816.336	1.846.897	30.561
Ricavi per recupero imposta di bollo	7.739	3.852	(3.887)
Rimodulazione ricavi per progetti CTC	4.060.869	6.598.406	2.537.537
Stima nuovi ricavi correnti - Altri proventi e ricavi diversi	-	893.830	893.830
Proventi per assegni, borse e posti di ricercatore finanziati da strutture	254.838	211.181	(43.658)
Proventi per ripartizione c/terzi	-	500.000	500.000
Proventi per altri giroconti	-	-	-
Donazioni e lasciti	188.738	251.114	62.376

Tabella 25: dettaglio di Altri proventi e ricavi diversi

Si tratta di una voce residuale, e quindi eterogenea. Nel dettaglio:

- locazioni ed affitti attivi (€ 42.361) relativi a canoni di affitto incassati relativamente ai lasciti Grassi e Breventani, alla libreria Medea e allo sportello UBI di via Bassi;
- altri proventi di natura patrimoniale (€ 204.500): si tratta dei proventi derivanti dalla concessione dei bar di San Felice e di Ingegneria e dello ShopUp, nonché la concessione in comodato d'uso a ST Microelectronics dei locali di via Ferrata;
- recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi (€ 36.430) relativi perlopiù ai costi di pubblicità obbligatoria che il Servizio Gare e appalti recupera nel corso dell'anno;
- proventi da cessioni di beni e servizi (€ 593.879): l'importo più significativo è dato dai contratti per i distributori automatici e il fotovoltaico (€ 333.977), sono poi previsti € 80.000 dal Museo di Storia naturale quale vendita di biglietti e gadgets, € 27.000 di ricavi da parte del COOr per i corsi di addestramento, le settimane di preparazione e Porte aperte alle imprese. La parte restante è relativa a ricavi valorizzati con il metodo del cost to cost; ☐

Il Budget Economico Annuale: analisi di proventi e costi

- proventi di progetti contabilizzati con il metodo del cost to cost, nati in regime di contabilità finanziaria, per € 36.782: per tali progetti, infatti, in presenza di determinati requisiti in termini di durata ed obbligo di rendicontazione, si è proceduto a valorizzare la quota di competenza, equivalente ai costi da sostenere nell'anno;
- risconto contribuito per acquisto immobili ante 2015 (€ 1.846.897): per finanziare l'ammortamento degli immobili e delle attrezzature acquisiti prima del 2015 per i quali il legislatore prevede la sterilizzazione contabile;
- ricavi per recupero imposta di bollo (€ 3.852) relativi a ricavi valorizzati con il metodo della commessa completata;
- proventi di progetti contabilizzati con il metodo del cost to cost facenti capo principalmente alle strutture dipartimentali per € 6.598.406. In particolare, si distingue la quota di rateo per € 754.458 e la quota di risconto per € 4.563.794. In questa stessa voce, per la quota rimanente, è valorizzato inoltre il risconto a copertura degli ammortamenti di cespiti acquistati su progetti soggetti al cost to cost;
- proventi per assegni, borse e posti di ricercatore finanziati da strutture (€ 211.181): si tratta anche in questo caso di ricavi valorizzati con il metodo del cost to cost e relativi in particolare a finanziamenti Cariplo del Centre for Health Technologies (€ 50.118) e a progetti del Dipartimento di Ingegneria Industriale (€ 133.590);
- proventi per ripartizione conto terzi (€ 500.000): viene valorizzata una quota di ricavi da conto terzi da destinare a Fondo di Ateneo;
- donazioni e lasciti (€ 251.114): si tratta di ricavi soggetti al metodo del cost to cost, in particolare rileva la donazione del Fondo GPIA per giovani carriere di ricerca del Dipartimento di Biologia (€ 175.438);
- viene inoltre stimata una quota di ricavi prevista sulla base di una ragionevole certezza circa la continuità delle attività (€ 893.830).

VI. Variazione rimanenze

La posta non è valorizzata in sede di bilancio unico di previsione.

VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

La posta non è valorizzata in sede di bilancio unico di previsione.

5.2 Costi operativi

Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio mostra, per il 2022, una stima complessiva di costi operativi pari a € 256.212.273, in crescita rispetto all'anno precedente (+ € 4,5 mln vs 2021, circa + 1,8% vs 2021), come evidenziato nella tabella sottostante:

Costi operativi	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
VIII. COSTI DEL PERSONALE	122.853.362	131.164.508	8.311.147
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	116.620.637	112.638.480	(3.982.157)
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.863.906	10.644.477	780.571
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	882.992	763.994	(118.998)
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.453.377	1.000.814	(452.563)
Totale Costi Operativi	251.674.273	256.212.273	4.537.999

Tabella 26: Sintesi composizione "costi operativi"

Questa macro classe di budget accoglie le previsioni di tutti i costi dei fattori produttivi, in termini di risorse umane, di beni e di servizi, strettamente connessi all'attività istituzionale dell'Ateneo e direttamente imputabili alle attività di didattica e ricerca.

La tabella sopra riportata mostra le previsioni per il budget 2022 a confronto con quelle dell'anno precedente, evidenziando variazioni in tutte le classi di costo. Particolarmente rilevante è l'aumento dei costi del personale (+ € 8,3 mln vs 2021), riconducibile alle numerose assegnazioni Ministeriali ricevute a sostegno della ripresa dagli effetti della situazione pandemica e destinate a finanziare le procedure di reclutamento e progressione di carriera del personale ricercatore, per il cui dettaglio si rimanda al paragrafo dedicato "Costi del personale". Tale incremento è parzialmente compensato dai costi della gestione corrente che mostrano, invece, una notevole contrazione rispetto all'anno precedente (- € 3,9 mln vs 2021) dovuta prevalentemente all'applicazione dei limiti di spesa in termini di acquisto di beni e servizi dettati dalla Legge di Bilancio 2020⁹, così come anticipato nelle premesse della presente relazione. Anche le previsioni sugli ammortamenti sono in aumento a seguito degli investimenti in immobilizzazioni intrapresi negli esercizi precedenti, in particolare finanziati dai fondi dei Dipartimenti di Eccellenza, dal fondo P.A.S.S. e dal finanziamento regionale DGR 3757. Infine, si rileva una contrazione sia con riferimento alle previsioni di accantonamento per rischi ed oneri, sia di quelle relative agli oneri diversi di gestione.

Come già anticipato nelle premesse, i costi esposti nel budget 2022 fanno riferimento sia ai costi di funzionamento tipici dell'Ateneo sia a quelli derivanti dalle iniziative e dalle attività progettuali. In particolare, per quanto riguarda queste ultime, sono previsti appositi conti di contabilità analitica dettagliati e classificati per natura della spesa al fine di promuovere una maggiore capacità programmatica e favorire una migliore intellegibilità del bilancio di previsione. In questa edizione di budgeting, i conti in esame sono stati revisionati ed integrati alla luce della normativa sui limiti di spesa, al fine di consentire e garantire un migliore controllo ed applicazione delle limitazioni anche con riferimento alle attività progettuali. Si riporta di seguito una sintesi dei conti di contabilità analitica e della relativa voce di riclassificato:

⁹ Legge 27 dicembre 2019, n. 160

Denominazione voce di Contabilità Analitica	Codice riclassificato Budgetn Economico	Descrizione riclassificato Budgetn Economico
Costi operativi per progetti relativi al costo del personale docente e ricercatore finanziato da terzi	BE.020.010.010.010	docenti / Ricercatori
Costi operativi per progetti relativi a collaborazioni scientifiche (assegni ricerca e art.7, collaborazioni att. commerciale o finanziate da terzi)	BE.020.010.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)
Costi operativi per progetti per collaborazioni di ricerca (att. istituz.)	BE.020.010.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)
Costi operativi per progetti di didattica	BE.020.010.010.030	docenti a contratto
Costi operativi per progetti per docenti a contratto, seminari da budget didattica, did. integrativa	BE.020.010.010.030	docenti a contratto
Costi operativi per progetti relativi al costo del personale tecnico amministrativo finanziato da terzi	BE.020.010.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo
Costi operativi per progetti di sostegno agli studenti(es. borse, mobilità internazionale)	BE.020.020.010	Costi per sostegno agli studenti
Costi operativi per progetti relativi a borse di dottorato	BE.020.020.010	Costi per sostegno agli studenti
Costi operativi per progetti relativi all'attività editoriale	BE.020.020.030	Costi per l'attività editoriale
Costi operativi per progetti per trasferimenti a partner	BE.020.020.040	Trasferimenti a partner di progetti coordinati
Costi operativi per progetti relativi all'acquisto materiale di consumo per laboratori	BE.020.020.050	Acquisto materiale di consumo per laboratori
Costi operativi per progetti relativi ad acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	BE.020.020.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico
Costi operativi per progetti per oneri materiale bibliografico	BE.020.020.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico
Costi operativi per progetti di edilizia (solo A.C.)	BE.020.020.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Costi operativi per progetti relativi all'acquisto di servizi, manutenzioni, utenze e collaborazioni tecnico gestionali	BE.020.020.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Costi operativi per progetti per consulenze, cococo, convegni e pubblicità obbligatoria	BE.020.020.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Costi operativi per progetti (cancelleria e altri materiali di consumo)	BE.020.020.090	Acquisto altri materiali
Costi operativi per progetti per merci c/acquisti	BE.020.020.090	Acquisto altri materiali
Costi operativi per progetti per godimento beni di terzi	BE.020.020.110	Costi per godimento beni di terzi
Costi operativi per progetti per il sostegno alla Ricerca e l'aumento dell'attrattività	BE.020.020.120	Altri costi
Costi operativi per progetti per compensi e gettoni	BE.020.020.120	Altri costi
Costi operativi per progetti per quote associative, adesioni a enti e convegni	BE.020.020.120	Altri costi
Costi operativi per progetti per missioni e altri costi diversi di gestione	BE.020.020.120	Altri costi
Costi operativi per progetti per pubblicazioni, carburante, e altre spese istituzionali	BE.020.020.120	Altri costi
Costi operativi per progetti per accantonamenti rischi e oneri	BE.020.040	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI
Costi operativi per progetti per tasse e tributi, oneri bancari, postali e amministrativi, arrotondamenti e rimborsi	BE.020.050	ONERI DIVERSI DI GESTIONE
Costi operativi per progetti per perdite su cambi	BE.040.170	Utili e perdite su cambi
Costi operativi per progetti per imposte sul reddito	BE.100	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Tabella 27: Dettaglio conti di contabilità analitica per budget su attività progettuale

Nei paragrafi successivi saranno analizzate nel dettaglio tutte le voci costo.

VIII. Costi del personale

Il costo del personale rappresenta la voce di spesa più rilevante all'interno dei costi operativi e, più in generale, nell'ambito dell'intero budget economico 2022, con una previsione pari a € **131.164.508** (+ € 8,3 mln vs 2021, circa + 6,3% rispetto al 2021).

Questa posta dei costi operativi include tutti i costi relativi al personale docente e personale ricercatore, a tempo indeterminato e determinato, ai collaboratori linguistici ed al personale dirigente e tecnico amministrativo sia tempo indeterminato che determinato.

La tabella seguente mostra una sintesi dei valori relativi al budget 2022, con indicazione degli importi dell'anno precedente e del relativo scostamento:

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
VIII. COSTI DEL PERSONALE	122.853.362	131.164.508	8.311.147
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	88.939.356	96.572.609	7.633.253
a) docenti / ricercatori	73.159.899	81.057.502	7.897.603
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.942.270	9.632.776	1.690.505
c) docenti a contratto	6.583.193	4.621.587	(1.961.606)
d) esperti linguistici	1.253.994	1.260.745	6.751
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	33.914.006	34.591.899	677.894

Tabella 28: Sintesi costo del personale

Il forte aumento della previsione di budget è riconducibile alle numerose assegnazioni Ministeriali ottenute dall'Ateneo per il 2022 destinate a finanziare il reclutamento e le progressioni di carriera del personale ricercatore, che si affiancano a quelle ricevute a supporto della ripresa dagli effetti negativi della situazione pandemica. Tra queste, alcune sono incluse nella previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario, come di seguito elencato:

- D.M. 83/2020 "Piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge 240/2010": il decreto prevede un'assegnazione pari a € 1.621.344 per il reclutamento di 27 posti ricercatori di tipo b);
- D.M. 856/2020 "Secondo piano straordinario assunzionale 2020": il decreto prevede l'assegnazione all'Ateneo di Pavia di € 3.422.396 che finanziano il reclutamento di 57 posti di ricercatori a tempo determinato di tipo b);
- D.M. 561/2021 "Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale", a seguito del quale è stata ricevuta un'assegnazione di € 246.615 per finanziare un numero di progressioni pari a 17¹⁰;
- D.M. 84/2020 "Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale", con un'assegnazione di € 229.614 per finanziare un numero di progressioni pari a 15,8¹¹.

¹⁰ Calcolo derivante dal documento di programmazione triennale del personale: 246.615/14.500-> 17 progressioni

A queste si aggiungono le assegnazioni derivanti da ulteriori Decreti Ministeriali, quali:

- D.M. 1062/2021 “Programma Operativo Nazionale (PON) Ricerca e Innovazione 14-20: nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione”, da cui si avrà un'assegnazione per finanziare dottorati e contratti di ricerca a tempo determinato di tipo a) sui temi dell'innovazione per € 612.617 e su tematiche Green per € 2.709.654;
- D.M. 737/2021 “Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)”, con un'assegnazione complessiva di € 2.923.552 in parte destinata a ricercatori di tipo a).

Si precisa che la previsione di budget 2022 è stata elaborata sulla base del documento di “Programmazione triennale del personale 2022-24”, confermando quanto anticipato in precedenza in merito all'adozione da parte dell'Ateneo di un sistema di pianificazione e di programmazione integrato.

E', infatti, in tale circostanza, che l'Ateneo elabora un piano triennale per il reclutamento del personale docente e tecnico amministrativo che sia in grado di sostenere in modo efficace ed efficiente le attività didattiche, di ricerca ed i servizi a supporto, e di garantire al contempo la sostenibilità economico-finanziaria delle procedure di reclutamento.

Risulta pertanto fondamentale la valutazione degli impatti economici prodotti dal piano di reclutamento, che viene effettuata anche attraverso il monitoraggio degli indicatori ministeriali Proper, i cui valori impattano sia sulle facoltà assunzionali degli Atenei sia sulle possibilità di avviare nuovi corsi. È importante quindi che il piano, e gli impatti economici da esso derivanti, siano coerenti con il mantenimento di tali indicatori all'interno di intervalli prudenziali e di significatività, in linea con quanto definito dal Legislatore. In tale direzione, il nuovo piano di reclutamento è elaborato nell'ottica di mantenere gli indicatori Proper, ed in particolare quello relativo all'incidenza del costo del personale su FFO, in un intervallo di sicurezza compreso tra il 70% e il 74% e ragionevolmente compatibile con le altre strategie di investimento dell'Ateneo.

Tuttavia, si precisa che il massiccio reclutamento finanziato dai piani straordinari e dai fondi Ministeriali a sostegno della ripresa dagli effetti dell'emergenza pandemica, costituiscono nel lungo periodo un elemento di rigidità nella struttura dei costi dell'Ateneo, pertanto è auspicabile una valutazione periodica e infrannuale capace di monitorarne l'evoluzione.

Per la valutazione dettagliata degli indicatori si rinvia al paragrafo dedicato.

Di seguito si riporta un'analisi delle singole componenti del costo del personale.

¹¹ Calcolo derivante dal documento di programmazione triennale del personale: 229.614/14.500-> 15,8 progressioni

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

a) Docenti e ricercatori

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Docenti / Ricercatori	73.159.899	81.057.502	7.897.603
Assegni fissi ai professori ordinari	20.539.774	21.733.854	1.194.080
Assegni fissi ai professori associati	21.694.382	23.603.739	1.909.357
Assegni fissi ai ricercatori a tempo indeterminato	6.407.847	5.237.729	(1.170.118)
Contributi obbligatori su assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	12.200.105	13.238.577	1.038.472
Contributi obbligatori su assegni fissi ricercatore a tempo indeterminato (dal 2019)	1.851.410	1.529.417	(321.993)
Arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	150.000	150.000	-
Contributi obbligatori su arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	43.800	43.800	-
Retribuzioni a docenti a tempo determinato	148.327	150.863	2.536
Contributi obbligatori su retribuzioni per docenti a tempo determinato	44.921	45.689	768
Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo A) ex art. 24 comma 3 L240/10	2.951.522	4.525.111	1.573.589
Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo B) ex art. 24 comma 3 L240/10	3.367.734	4.372.572	1.004.838
Contributi obbligatori su retribuzioni per ricercatori a tempo determinato	1.902.059	2.598.123	696.064
Programmazione triennale del personale docente	597.560	75.526	(522.034)
Indennita' per competenze SSN policlinico San Matteo	5.600.000	5.600.000	-
Indennita' per competenze SSN Fondazione Mondino	585.000	610.000	25.000
Indennita' per competenze SSN Fondazione Maugeri	490.000	490.000	-
Indennita' per competenze SSN Istituti Clinici di Pavia e Vigevano	200.000	200.000	-
Indennita' per competenze SSN altri enti ospedalieri	720.000	900.000	180.000
Costi operativi per progetti relativi al costo del personale docente e ricercatore finanziato da terzi	1.260.459	3.752.501	2.492.043
Rettifica budget costi per attività assistenziale	(7.595.000)	(7.800.000)	(205.000)

Tabella 29: Dettaglio costi per il personale docente e ricercatore

Le previsioni relative ad "assegni fissi" e "contributi obbligatori" per professori ordinari, professori associati e per i ricercatori a tempo indeterminato, sono elaborate sulla base di quanto definito in sede di "Programmazione Triennale del Personale 2022-24". In particolare, le ipotesi e le regole di stima che sottendono il calcolo possono essere così sintetizzate:

Il Budget Economico Annuale: analisi di proventi e costi

- è stato effettuato un puntuale ricalcolo degli assegni fissi sulla base delle cessazioni certe o stimate con riferimento all'anzianità anagrafica dei docenti e dei ricercatori (70 anni per i professori ordinari e associati, 66 per i ricercatori a tempo indeterminato);
- è stato effettuato un puntuale calcolo dei costi stipendiali delle nuove figure di personale docente e ricercatore da reclutare per le quali è già stato emesso il bando o è già stata identificata la posizione presso i dipartimenti o le aree dirigenziali;
- è ipotizzato e stimato l'utilizzo dei punti organico residui dalle programmazioni approvate, attribuiti al reclutamento dei docenti, per la *tenure track* dei ricercatori di tipo b) di recente e futuro inserimento;
- è stato stimato un incremento salariale complessivamente per € 500.000, valorizzato sull'apposito conto "Accantonamento miglioramenti stipendiali personale (istituzionale)" classificato nell'apposita sezione del budget economico XI. Accantonamenti per rischi e oneri;
- è previsto l'utilizzo dei punti per il personale docente con la seguente scadenza: 5 PO nel 2022 (senza impatto a conto economico considerate la durata delle procedure concorsuali e le priorità di attuazione dei piani straordinari), 5 PO nel 2023 e 15 nel 2024;
- le voci economiche per le quali non è possibile fare una stima sono state mantenute costanti rispetto all'ultimo dato noto;
- infine, per i ricercatori a tempo indeterminato, si osserva quanto previsto dal DM 561/2021 e dal DM 84/2020 in termini di progressioni di carriera: l'ampia riduzione degli stanziamenti è infatti connessa alla previsione di progressione da parte dei ricercatori in possesso dell'abilitazione scientifica nazionale (ASN), cui si aggiunge anche l'aspetto legato alle cessazioni.

Oltre agli assegni fissi e relativi contributi obbligatori, sono valorizzate le altre poste tipiche per queste categorie, quali: gli arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato (€ 150.000 più i relativi contributi), mantenuta costante rispetto all'anno precedente; le retribuzioni per il personale docente a tempo determinato (€ 150.863 più relativi contributi) stanziati con riferimento a due posizioni di professore straordinario.

In forte crescita sono le previsioni valorizzate per le figure dei ricercatori a tempo determinato di tipo a) e di tipo b), che assorbono risorse rispettivamente per € 4.525.111 ed € 4.372.572,00, con l'aggiunta dei rispettivi contributi.

Anche per queste due categorie la previsione è sviluppata sulla base di quanto previsto dal documento di "Programmazione Triennale del Personale 2022-24" che, a sua volta, prende in considerazione le numerose assegnazioni Ministeriali ricevute dall'Ateneo. In particolare, come dettagliato in precedenza, per i ricercatori di tipo a) l'incremento è prevalentemente connesso alle assegnazioni ricevute dal DM 1062/2021 (programma operativo PON) e, in parte, a quelle del DM 737/2021 (Promozione e sviluppo del programma PNR). La maggiore previsione valorizzata per i ricercatori di tipo b) è invece da attribuirsi alle assegnazioni derivanti dal DM 83/2020 e dal DM 856/2020, quali prosecuzioni dei piani straordinari di reclutamento già avviati nel 2020.

L'Ateneo conferma anche per il budget 2022, l'applicazione di quanto previsto dalla Nota Tecnica n. 3 del 26-07-2016 della Commissione ministeriale per la contabilità economica, in tema di contabilizzazione dell'indennità di equiparazione retributiva personale strutturato presso aziende sanitarie. Secondo le disposizioni della nota citata, tali poste devono essere gestite come crediti e debiti senza intaccare il conto economico del soggetto erogante. La valutazione della fattispecie ha evidenziato però un problema circa la necessità di dare a bilancio evidenza della quota di IRAP versata per conto delle aziende sanitarie. Al momento, le aziende sanitarie non provvedono a versare direttamente l'IRAP relativa alle competenze spettanti al personale universitario per l'attività di assistenza sanitaria svolta. Pertanto, l'Ateneo ha valutato l'opportunità di continuare a registrare i costi

e di sterilizzare quello delle indennità attraverso un apposito conto di rettifica. In questo modo non si intaccano i totali dei costi e dei ricavi dell'Ateneo, dando tuttavia evidenza delle ragioni di versamento dell'IRAP.

Infine, rilevante è la voce "Costi operativi per progetti relativi al costo del personale docente e ricercatore finanziato da terzi" con un importo complessivo pari a € 3.752.501, relativo alle previsioni di spesa per le figure rientranti in questa componente del costo del personale gestite nell'ambito di attività progettuale. Lo stanziamento è stato valorizzato in parte dalle Aree Dirigenziali (€ 457.844) con riferimento a progetti di ricerca finanziati dal Ministero e altri enti e a progetti di Fundraising; in parte è attribuito alle Strutture Dipartimentali tra le quali rilevano le previsioni connesse ai progetti di Eccellenza (€ 2.393.459) e ad altri progetti di ricerca finanziati da privati e relativi ad attività di terza missione (€ 901.198).

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.942.270	9.632.776	1.690.505
Assegni di ricerca	692.400	674.400	(18.000)
Contributi obbligatori per assegni di ricerca	27.600	21.600	(6.000)
Costi operativi per progetti relativi a collaborazioni scientifiche (assegni ricerca e art.7, collaborazioni att. commerciale o finanziate da terzi)	7.222.270	10.037.281	2.815.010
Costi operativi per progetti per collaborazioni di ricerca (att. istituz.)	-	240.661	240.661
Rettifica budget per competenza costi per collaborazioni scientifiche	-	(1.341.166)	(1.341.166)

Tabella 30: Dettaglio costi per collaborazioni scientifiche

Si mantiene stabile l'impegno di investimento dell'Ateneo nel potenziale di ricerca (assegni e relativi contributi); previsione di € 674.400 accoglie la quota per gli assegni di ricerca definiti dal Fondo Ricerca Giovani, a cui si aggiunge lo stanziamento per gli assegni dei Manager della ricerca, a supporto del servizio Ricerca.

Come noto, i costi operativi relativi alle collaborazioni scientifiche accolgono le rimodulazioni e le quote di nuovo budget su attività progettuali da parte delle strutture per lo svolgimento di attività di ricerca. Nel complesso, il trend indica un crescente impegno di risorse spiegato dall'ampia esposizione dell'Ateneo in attività di sviluppo scientifico promosse da bandi o da contratti per ricerca applicata. In particolare rilevano le previsioni su progetti relativi al programma quadro dell'Unione Europea "Horizon 2020" e altri finanziamenti dalla Commissione Europea¹²(€ 2.712.497); progetti finanziati dalla Fondazione Cariplo, da Regione Lombardia e da altri enti privati e pubblici, nazionali ed internazionali (€ 1.845.849); progetti relativi alle quote di FRG (fondo ricerca giovani) utilizzate dai dipartimenti per attività di ricerca e progetti per contratti di ricerca e terza missione, tra cui rientra anche il contratto di

¹² Progetti di Erasmus + e Erasmus Mundus

collaborazione tra il centro LENA¹³ e l'Istituto Nazionale dei Tumori (€ 3.209.242) ed infine per la quota rimanente progetti riferiti a contributi liberarli e donazioni finalizzate nell'utilizzo ad attività di ricerca.

Infine, sulla voce "Rettifica budget per competenziazione costi per collaborazioni scientifiche" vi è l'esposizione del risconto effettuato per garantire la rappresentazione di un budget che rifletta la competenza economica dei costi previsti anche per le attività progettuali.

c) Docenti a contratto

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Docenti a contratto	6.583.193	4.621.587	(1.961.606)
Docenti a contratto per attività di didattica (integrativa, seminari da budget didattica)	1.256.000	1.425.406	169.406
Contributi obbligatori su budget didattica	303.800	349.224	45.424
Costi operativi per progetti di didattica	5.023.393	2.596.202	(2.427.191)
Costi operativi per progetti per docenti a contratto, seminari da budget didattica, did. integrativa	-	848.548	848.548
Rettifica budget per competenziazione costi per docenti a contratto	-	(597.793)	(597.793)

Tabella 31: Dettaglio costi per docenti a contratto

L'incremento dei costi di docenza per l'attività didattica è spiegato da una pluralità di fattori, quali: il fabbisogno dei corsi di studio di nuova attivazione, le modifiche e l'aumento dei curricula degli altri Corsi di Studio ed, infine, lo stanziamento ad hoc per lauree "innovative". Si ricorda che questa voce specifica di budget è già stata vagliata positivamente dalla Commissione didattica nella seduta di settembre, relativamente all'anno accademico 2022/23.

Diminuiscono invece i costi operativi a seguito di una più attenta rimodulazione degli stanziamenti da parte delle Aree Dirigenziali e delle Strutture Dipartimentali con riferimento alle attività didattiche sia dell'anno in corso che a quelli conclusi. In questa voce sono inclusi anche gli stanziamenti per lo svolgimento delle attività relative alle Summer School; la copertura del programma "Marco Polo - Turandot" e del corso propedeutico "Foundation Year" (€ 128.140), entrambi autofinanziati con i proventi derivanti dalle iscrizioni dei partecipanti; le attività di didattica relative al corso di laurea in scienze infermieristiche, in convenzione con gli Istituti Clinici Maugeri¹⁴; le spese per l'organizzazione e il funzionamento di corsi di studio in Scienze Motorie, a seguito della convenzione con il comune di Voghera, e quelle per lo svolgimento delle attività didattiche come da convenzione con il comune di Cremona¹⁵; le attività progettuali previste in applicazione dell'art 7 della Legge 240/2010 e, inoltre, i costi previsti per gli incentivi da erogare ai ricercatori nell'a.a. 2022/23.

Infine, come anticipato nelle premesse della presente relazione, al fine di garantire la rappresentazione di un budget che rifletta la competenza economica dei costi previsti anche per le attività progettuali, è stato calcolato e valorizzato sulla base della spesa storica un *risconto*. Questo è stato poi riclassificato percentualmente, sempre con riferimento ai dati storici di spesa, come conto di rettifica sulle

¹³ Centro di servizi interdipartimentale 'laboratorio energia nucleare applicata'

¹⁴ Convenzione tra Istituti Clinici Maugeri spa e l'Università degli studi di pavia, in conformità alla DGR n. 7/20950 del 16 febbraio 2005; delibera CdA n 157/2021

¹⁵ Delibera CdA n. 266/2020 del 30/09/2020 e Delibera CdA n. 70/2020 del 26/02/2020

macrovoci di costo prevalentemente interessate da tale aspetto. Ne segue che, per la categoria di costo in analisi, è stata valorizzata la quota di € 597.793 sul conto di sterilizzazione "Rettifica budget per competenzai costi per docenti a contratto".

d) Esperti linguistici.

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Esperti linguistici	1.253.994	1.260.745	6.751
Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	362.747	375.000	12.253
Contributi obbligatori su assegni fissi a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	90.687	96.375	5.688
Trattamento integrativo a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	410.000	410.000	-
Contributi obbligatori su altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	106.560	105.370	(1.190)
Ore Supplementari collaboratori ed esperti linguistici	166.000	159.000	(7.000)
Contributi Ore Supplementari collaboratori ed esperti linguistici	42.000	40.000	(2.000)
Accantonamento TFR per CEL a tempo indeterminato	75.000	75.000	-
CONTRIBUTO SOLIDARIETA' 10%- esperti linguistici	1.000	-	(1.000)

Tabella 32: Dettaglio costi per esperti linguistici

Si mantiene pressoché stabile il quadro di budget per i collaboratori linguistici per i quali si prevede un potenziale inserimento nella seconda metà del 2022; la previsione complessiva include gli assegni fissi ed i relativi contributi (€ 471.375); le competenze derivanti dalla contrattazione integrativa, con i relativi contributi (€ 515.370); budget per le ore supplementari ed i contributi ad esse connessi (€ 199.000) e la quota di trattamento di fine rapporto (TFR) che maturerà nel corso dell'anno (€ 75.000).

e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

La posta non è valorizzata in sede di bilancio unico di previsione.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	33.914.006	34.591.899	677.894
Assegni fissi al direttore generale	170.000	170.000	-
Contributi obbligatori su assegni fissi al direttore generale	55.301	55.301	-
Altre competenze al direttore generale	34.000	34.000	-
Contributi obbligatori su altre competenze al direttore generale	10.200	11.060	860
Assegni fissi ai dirigenti a tempo indeterminato	229.640	271.600	41.960
Contributi obbligatori su assegni fissi a dirigenti a tempo indeterminato	72.912	86.097	13.185
Assegni fissi ai dirigenti a tempo determinato	45.261	33.946	(11.315)
Contributi obbligatori su assegni fissi a dirigenti a tempo determinato	13.216	11.643	(1.573)
Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	22.206.530	22.272.809	66.279
Contributi obbligatori su assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.867.287	6.503.660	(363.627)
Contributi obbligatori su altre competenze da attività istituzionale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	15.000	20.000	5.000
Incarichi aggiuntivi per la sicurezza	270.000	260.000	(10.000)
Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	126.107	131.187	5.079
Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	36.823	44.997	8.174
Trattamento accessorio dei dirigenti (indennità di risultato e di posizione)	301.205	278.516	(22.689)
Contributi obbligatori per il trattamento accessorio dei dirigenti	87.952	81.327	(6.625)
Lavoro straordinario	160.000	160.000	-
Contributi obbligatori per lavoro straordinario a personale tecnico amministrativo	40.000	40.000	-
Contributi obbligatori per il personale tecnico amministrativo su fondo accessorio	300.690	382.204	81.514
Budget per competenze per il trattamento accessorio del PTA	1.171.973	1.503.435	331.462
Programmazione triennale del personale tecnico amministrativo	307.482	226.578	(80.904)
Contributo solidarietà 10%- personale dirigente e tecnico amministrativo	29.000	-	(29.000)
Costi generali per il personale	941.619	710.000	(231.619)
Formazione obbligatoria ex-lege	52.000	62.000	10.000
Formazione del personale	108.500	160.000	51.500
Costi operativi per progetti relativi al costo del personale tecnico amministrativo finanziato da terzi	261.307	1.081.540	820.233

Tabella 33: Dettaglio costi per il personale tecnico-amministrativo

Come per il personale docente e ricercatore, anche il costo del personale dirigente, del personale tecnico amministrativo e del direttore generale è valorizzato "Programmazione Triennale del Personale 2022-24". In particolare, le ipotesi e le regole di stima che sottendono il calcolo possono essere così sintetizzate:

Il Budget Economico Annuale: analisi di proventi e costi

- gli assegni fissi sono stati puntualmente quantificati attraverso una simulazione che prende in considerazione il personale in servizio al netto delle cessazioni certe; a differenza del personale docente, per questa categoria di personale non è possibile stimare i flussi di pensionamento sulla base dell'età anagrafica. Tale flusso è infatti subordinato ai requisiti di anzianità contributiva individuale determinati nel rispetto della normativa vigente;
- il costo è stato inoltre decurtato per le figure in aspettativa e solo parzialmente per i lavoratori part time;
- è stato effettuato un puntuale calcolo dei costi stipendiali delle nuove figure di personale tecnico amministrativo da reclutare per le quali è già stato emesso il bando o è già stata identificata la posizione presso i dipartimenti o le aree dirigenziali;
- è stato stimato un incremento salariale complessivamente per € 500.000 (come già accennato nella sezione dedicata al personale docente), valorizzato sull'apposito conto "Accantonamento miglioramenti stipendiali personale (istituzionale)" classificato nell'apposita sezione del budget economico XI. Accantonamenti per rischi e oneri;
- si prevede un utilizzo dei punti di programmazione per il personale tecnico amministrativo nel modo seguente: 4 punti a partire dal l'ultimo quadrimestre 2022 e poi gradualmente la parte rimanente nel 2023;
- le competenze accessorie per il personale di categoria B, C, D ed EP equivalgono alle ultime certificazioni dei Fondi accessori per l'anno 2021, al netto della quota derivante dal Conto terzi¹⁶;
- le voci economiche per le quali non è possibile fare una stima sono state mantenute costanti rispetto all'ultimo dato noto.

Sulla base di quanto esposto sono stati valorizzati gli assegni fissi e i relativi contributi obbligatori per il direttore generale, i dirigenti, sia a tempo indeterminato che determinato, le retribuzioni per il personale tecnico amministrativo, le competenze per il trattamento accessorio del PTA e per la copertura del lavoro straordinario. Sono inoltre state previste nel budget economico 2022 anche altre poste tipiche per questa categoria di costo, tra le quali si evidenziano: gli incarichi aggiuntivi per la sicurezza (€ 260.000) previsti per il pagamento di incarichi ad esperti qualificati e a tecnici della sicurezza, per incarichi di reperibilità previsti in base al piano di emergenza esterno ed incarichi aggiuntivi e per indennità alla figura del RSP¹⁷; le spese legate ai costi generali per il personale tra cui il pagamento dei buoni pasto (€ 710.000), le spese per la formazione del personale (€ 160.000), compresa quella obbligatoria ex legge (€ 62.000). A questa si aggiunge una quota (€ 38.000) connesso all'assegnazione del programma PRO 3, per l'esecuzione dell'obiettivo E "Investire sul futuro dei giovani ricercatori e del personale dell'Università" e valorizzata sull'apposito progetto creato ad hoc.

Si precisa che, nel budget 2022, anche le spese per la sorveglianza sanitaria per lavoratori e studenti (€ 175.210,58) sono state valorizzate su un apposito progetto ("Contratto di sorveglianza sanitaria") al fine di garantire una migliore gestione contabile e un controllo della spesa.

Questa previsione è inclusa nella più ampia voce "Costi operativi per progetti relativi al costo del personale tecnico amministrativo finanziato da terzi", che accoglie tutte gli stanziamenti e le rimodulazioni di spesa su attività progettuali con riferimento a questa categoria di costo del personale. Oltre al costo per la sorveglianza sanitaria e il programma PRO 3 di cui sopra, rilevano in questa voce le quote annuali degli incentivi per funzioni tecniche previsti dall'Area Tecnica e Sicurezza (€ 291.533) e le previsioni di spesa effettuate da parte delle Strutture Dipartimentali con riferimento ai progetti di Eccellenza ed altri progetti di ricerca finanziati dalla Comunità Europea (€ 346.507).

¹⁶ Fondo certificato con verbale del Collegio dei Revisori n. 1 del 09/02/2021

¹⁷ Responsabile del Servizio di prevenzione e protezione

IX. Costi della gestione corrente

Proseguendo, dopo il costo del personale, la previsione più rilevante tra i costi operativi è rappresentata dalla gestione corrente che ammonta a € **112.638.480**, in contrazione rispetto all'anno precedente di circa € 3,9 mln (-3,5 % vs 2021).

Essa rappresenta una classe di costi eterogenea, che accoglie gli oneri strettamente collegati al funzionamento dell'Ateneo e propedeutici allo svolgimento delle attività istituzionali. In particolare, i più rilevanti sono i costi sostenuti a sostegno degli studenti, le spese per acquisto di servizi, di materiale per laboratori e materiale bibliografico, le spese per collaborazioni tecnico gestionali e di godimento di beni di terzi, i costi per la manutenzione e la gestione delle strutture e degli impianti e, infine, gli altri oneri diversi di carattere istituzionale.

La tabella seguente mostra una sintesi dei valori relativi al budget 2022, con indicazione degli importi dell'anno precedente e del relativo scostamento.

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	116.620.637	112.638.480	(3.982.157)
1) Costi per sostegno agli studenti	46.053.538	50.377.020	4.323.482
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	287.271	90.159	(197.112)
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.013.598	4.380.309	366.711
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	9.532.462	5.829.058	(3.703.405)
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.726.524	2.500.987	(1.225.537)
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.074.617	30.760.621	(4.313.996)
9) Acquisto altri materiali	2.535.938	3.778.299	1.242.361
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	2.049.148	1.907.890	(141.258)
12) Altri costi	13.347.540	13.014.137	(333.403)

Tabella 34: sintesi Costi della gestione corrente

Come già anticipato in precedenza, la contrazione che si osserva in tale macro classe, sia a livello complessivo che delle singole voci, è prevalentemente giustificata dall'applicazione della normativa in termini di limiti di spesa previsti dalla Legge di bilancio n. 160/2019.

Di seguito saranno analizzate più nel dettaglio le singole componenti di costo.

1) Costi per sostegno agli studenti

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Costi per sostegno agli studenti	46.053.538	50.377.020	4.323.482
Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Ministeriale	5.072.541	5.313.531	240.990
Contributi INPS su borse per dottorati di ricerca	1.005.200	1.051.608	46.407
Quota 10% delle borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Ministeriale	280.782	304.948	24.166
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento Ministeriale	19.888.962	25.509.398	5.620.436
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento da Enti Pubblici e Privati	1.656.466	1.670.690	14.224
Contributi INPS su borse per scuole di specializzazione mediche	3.447.269	4.348.814	901.545
Oneri mobilita' internazionale	30.000	26.000	(4.000)
Attivita' part time	400.000	400.000	-
Borse tutoring	336.000	367.000	31.000
Borse per capaci e meritevoli	500.000	500.000	-
Altre borse	20.000	-	(20.000)
Altri interventi a favore degli studenti	2.369.450	2.222.097	(147.353)
Interventi per il diritto allo studio universitario	600.918	600.918	-
Trasferimenti a terzi per borse di dottorato e borse di studio	800.226	752.140	(48.087)
Costi operativi per progetti di sostegno agli studenti(es. borse, mobilità internazionale)	7.489.421	4.172.290	(3.317.131)
Costi operativi per progetti relativi a borse di dottorato	2.156.302	3.465.794	1.309.492
Rettifica budget per competenza costi sostegno agli studenti	-	(328.206)	(328.206)

Tabella 35: Dettaglio costi per sostegno agli studenti

Questa voce accoglie le previsioni di spesa destinate a finanziare le diverse iniziative gestite dall'Ateneo a favore degli studenti, tra cui rilevano le borse per dottorati di ricerca e le borse di studio per le scuole di specializzazione medica, entrambe valorizzate considerando anche i relativi oneri per contributi.

Per le borse di dottorato, anche per il 2022, è stato adottato il criterio di calcolo della previsione di budget in maniera puntuale, prendendo in considerazione il numero delle borse e il rispettivo costo unitario, rapportandoli ai mesi di pagamento delle rate di competenza del 2022. In particolare, si evidenzia il nuovo ciclo di borse (38° ciclo) che sarà avviato dal primo ottobre 2022 e per il quale si prevede il pagamento dei primi 3 mesi del primo anno (ottobre, novembre e dicembre); a questo si aggiungono tutti i cicli attivi e non ancora conclusi, ovvero: 37° ciclo (9 mesi del primo anno e 3 mesi

del secondo anno); 36° ciclo (9 mesi del secondo anno e 3 mesi del terzo anno) e il 35 ° ciclo (9 mesi del terzo e ultimo anno).

Lo stanziamento complessivo valorizzato per il 2022 ammonta a € 10.888.020, di cui si espone il dettaglio analizzato sulla base della tipologia di borsa:

- *Borse di dottorato finanziate dal Ministero* per un ammontare complessivo di € 5.313.531 previste dal Servizio ricerca e terza missione, a cui occorre aggiungere i contributi INPS di € 1.051.608 e il contributo e la quota del 10% per le attività dei dottorati del secondo e terzo anno pari a € 304.948;
- *Borse di dottorato in convenzione pagate dall'Ateneo di Pavia ad altri Atenei* pari a € 752.140, comprensivo dei relativi contributi;
- *Borse di dottorato in convenzione pagate all'Ateneo di Pavia da altri Atenei* per € 469.888, comprensivi dei relativi contributi e della quota del 10% delle borse riguardanti le somme stanziare per l'attività di ricerca dei dottorandi del secondo e terzo anno; è inoltre valorizzata la previsione del relativo ricavo sulla voce "Contributi da enti pubblici per borse di dottorato";
- *Borse di dottorato in convenzione pagate all'Ateneo di Pavia da altri soggetti privati* per un importo complessivo pari a € 745.840, comprensivi dei relativi dei relativi contributi e della quota del 10% delle borse riguardanti le somme stanziare per l'attività di ricerca dei dottorandi del secondo e terzo anno; è inoltre valorizzata la previsione del relativo ricavo sulla voce "Contributi da enti privati per borse di dottorato";
- *Borse di dottorato finanziato da Intesa San Paolo* per € 350.000, quale quota di competenza prevista per l'esercizio 2022 a fronte del finanziamento pari a € 4 mln ricevuto per l'avvio di 11 borse di dottorato;
- *Borse di dottorato finanziate dal D.M. 1061/2021 "Dottorati di ricerca su tematiche green e dell'innovazione: nuove risorse dal PON Ricerca e Innovazione 14-20"* per € 1.036.451, per cui è stato valorizzato a budget anche il relativo ricavo alla voce "Contributi correnti da altri Ministeri".

Si precisa, inoltre, che le borse di dottorato finanziate da terzi, sia pubblici che privati, sono gestite attraverso la grandezza progettuale in quanto consente l'ottimizzazione della gestione contabile e del monitoraggio della spesa.

Pertanto, la previsione di budget è valorizzata sulla voce "Costi operativi per progetti relativi a borse di dottorato" che accoglie anche le previsioni di rimodulazione delle spese relative a dottorati su attività progettuali gestiti dalle strutture dipartimentali e dal servizio Ricerca (€ 863.615).

Per quanto riguarda le borse di studio per scuole di specializzazione mediche, la previsione di budget può essere distinta in base alla provenienza del finanziamento, ovvero da parte del Ministero e da parte di Enti Pubblici e Privati.

Per le prime, lo stanziamento ammonta a € 25.509.398, per il quale si evidenzia un incremento di circa € 5,6 mln rispetto al 2021, dato da un aumento delle borse di specializzazione rispetto agli anni di riferimento 2019-20 e 2020-21; a questi si aggiungono i corrispondenti oneri per contributi INPS. A fronte della previsione di spesa complessiva è stato valorizzato il contributo ministeriale per € 29.590.901, classificato nell'apposita sezione "Contributi" dello schema di budget economico, per la cui analisi si rimanda al paragrafo dedicato.

Per le seconde, invece, finanziate da Enti Pubblici e Privati, la previsione ammonta a € 1.670.690, in lieve aumento (+ € 14.224 vs 2021) a seguito dell'incremento del numero degli iscritti alle Scuole specializzazione per gli anni 2019-20 e 2020-21. A tale quota si aggiungono i relativi contributi per INPS; anche per tale fattispecie sono stati valorizzati i relativi contributi distinguendo quelli da Enti pubblici (€

1.731.000) e da Enti Privati (€ 207.000). Per l'analisi dei proventi si rimanda al paragrafo dedicato alla macro classe dei contributi.

Dopo le borse di dottorato e le borse di studio per le scuole di specializzazione medica, le previsioni rilevanti per il sostegno agli studenti sono le seguenti: la voce *"Interventi per il diritto allo studio universitario"* che accoglie il contributo da destinare a Edisu per € 600.918; le Borse per capaci e meritevoli pari a € 500.000; le Attività part-time per gli studenti e le Borse di tutoring per i quali sono stanziati rispettivamente € 400.000 e € 367.000.

Si aggiungono, a questi, gli *"Oneri per mobilità internazionale"* che ammontano a € 26.000, leggermente in riduzione rispetto all'anno precedente; si tratta di fondi annuali previsti per il sostegno dei coordinatori Erasmus/Mobilità Internazionale¹⁸, a cui si aggiunge una quota prevista per il finanziamento di eventuali esigenze correlate alla mobilità internazionale di studenti e docenti, per la quale si prevede una ripresa delle attività in presenza per l'anno accademico 2021/2022.

Anche la previsione sulla voce *"Altri interventi a favore degli studenti"* è rilevante, con un ammontare pari a € 2.222.097, relativo a svariati oneri tra i quali si evidenziano: la quota prevista per il Fondo sostegno giovani, sulla base della stima della quota FFO, per € 950.000; il pagamento della convenzione relativa all'accordo quadro per il trasporto urbano degli studenti (Unipass), cui si aggiunge la quota per la tratta Pavia-Milano degli studenti iscritti al corso di laurea interateneo in Intelligenza Artificiale (€636.274); le spese relative al piano sportivo CUS (€ 200.000) e alla quota Acersat (€ 105.000); le spese per la gestione dei tirocini sia di Ateneo sia extra curriculari finalizzati all'inserimento nel mondo del lavoro (€ 175.823); le spese per la gestione dei corsi di dottorato (€ 100.000) e delle summer school (€ 50.000).

Sulla voce *"Costi operativi per progetti di sostegno agli studenti (es. borse, mobilità internazionale)"* (€ 4.172.290) sono valorizzate le previsioni relative alle attività progettuali gestite dall'Area Didattica, dall'Area Relazioni Internazionali e dai centri di servizio a loro afferenti. In particolare rilevano le quote relative alle borse per il programma Erasmus e le altre attività di mobilità internazionale (€ 1.272.551); le rimodulazioni relative al Fondo Giovani Mobilità Internazionale (€ 451.419); la quota relativa ai fondi ricevuti da parte della Commissione Europea per la realizzazione dei progetti di Erasmus+ e per EC2U-European Campus of City-Universities (€ 728.897); le borse relative alla mobilità Coimbra per l'a.a. 2022-2023 (€ 30.000) ed il consueto stanziamento annuale per le borse IN/OUT finanziate dal contributo per la cooperazione e conoscenza (€ 65.000); le borse e le quote per la gestione delle summer school gestite dal centro di servizio *"Center for global strategic engagement - Globec"* (€ 230.071) e la quota per la copertura dei tirocini curriculari e dei tutor di Ateneo gestiti presso il Centro di servizio di Ateneo per l'orientamento universitario (€ 303.041). Si aggiungono, infine, gli stanziamenti rimodulati da parte delle Strutture Dipartimentali su progetti del bando *"Horizon H2020"*, fondi Erasmus e altri progetti di internazionalizzazione, progetti finanziati dalla Fondazione Cariplo e altri progetti di ricerca finanziati da Enti pubblici e privati, nazionali e internazionali (€ 867.720).

Infine, in applicazione del principio di competenza economica previsto dai principi di budget esposti nelle premesse, è stato calcolato e valorizzato un sconto sulla base dell'analisi della spesa storica; esso è stato riclassificato percentualmente sulle voci di costo interessate da tale analisi. Pertanto, sulla voce in esame, è stata valorizzata la quota di € 328.206 sul conto di sterilizzazione *"Rettifica budget per competenziazione costi sostegno agli studenti"*.

¹⁸ Delibera CdA del 20/09/2000

L'analisi delle previsioni sopra riportate conferma l'impegno dell'Ateneo a mantenere anche per il 2022 una gamma di servizi specificatamente destinati agli studenti e che possono essere riassunti nella tabella sottostante:

Servizio erogato agli studenti	Descrizione	Budget 2022
Attività part time	Attività part time	400.000
Contributo Edisu	Interventi per il diritto allo studio universitario	600.918
	Borse per capaci e meritevoli	500.000
Borse di tutoring	Borse tutoring	367.000
Borse Cicops	Costi operativi per progetti di sostegno agli studenti(es. borse, mobilità internazionale)	25.452
UNIPASS , Acersat, affitto studenti, tirocini, CUS	Altri interventi a favore degli studenti	1.041.274
Attività per dottorandi (organizzazione della cerimonia per la consegna dei diplomi e organizzazione della Summer School)	Altri interventi a favore degli studenti	155.000
Servizi biblioteche - aperture straordinarie	Costi operativi per progetti relativi all'acquisto di servizi, manutenzioni, utenze e collaborazioni tecnico gestionali	331.122
Alma Mater - Scuola teatro Fraschini - Cus - Como Lake School e nuove adesioni	Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	80.000
Erasmus cofinanziamento	Costi operativi per progetti di sostegno agli studenti(es. borse, mobilità internazionale)	194.699
attività di funzionamento di sportello motivazionale e azioni contrasto a dispersione	Costi generali per prestazioni da personale esterno	88.000
TOTALE COMPLESSIVO		3.783.465

Tabella 36: Dettaglio servizi agli studenti

2) Costi per il diritto allo studio

La posta non è valorizzata in sede di bilancio unico di previsione.

3) Costi per l'attività editoriale

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	287.271	90.159	(197.112)
Costi operativi per progetti relativi all'attività editoriale	287.271	90.159	(197.112)

Tabella 37: Dettaglio costi per attività editoriale

Lo stanziamento si riferisce a risorse destinate a servizi per attività editoriale gestite nell'ambito di attività progettuale, tra cui si evidenziano le spese sostenute da parte della casa editrice "Pavia University Press (PUP)" che ammontano a € 40.000, e le previsioni di rimodulazioni di risorse progettuali da parte delle strutture dipartimentali per la quota rimanente (€ 50.159).

Il Budget Economico Annuale: analisi di proventi e costi

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.013.598	4.380.309	366.711
Costi operativi per progetti per trasferimenti a partner	4.013.598	4.380.309	366.711

Tabella 38: Dettaglio costi per trasferimenti a partner di progetti coordinati

Tale posta della gestione corrente è connessa alle quote di competenza che si prevede di dover trasferire a partner di progetti coordinati. In particolare, la previsione fa riferimento a progetti gestiti da parte delle strutture dipartimentali, tra cui si segnalano: progetti relativi al programma "Horizon 2020" (€ 3.560.000), progetti finanziati da Unione Europea (250.000), dalla Fondazione Cariplo e da altri organismi internazionali (€ 103.288). A questi si aggiungono progetti relativi ad accordi di collaborazione interuniversitaria per aggregazione delle scuole di specializzazione per i quali l'Ateneo di Pavia dovrà corrispondere i contributi previsti dagli accordi in qualità di sede amministrativa (€ 271.060). Infine, è stata valorizzata la quota relativa alla convenzione con l'Università commerciale "Luigi Bocconi" per il trasferimento degli introiti connessi alla Scuola di specializzazione per professioni legali (€ 195.960), per la quale è prevista anche la contropartita di ricavo "Proventi da prelievi particolari", riclassificata nell'apposita macrovoce "Proventi per la didattica" del budget economico.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Acquisto materiale di consumo per laboratori	9.532.462	5.829.058	(3.703.405)
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	10.000	-	(10.000)
Acquisto materiale di consumo per laboratori	187.000	153.000	(34.000)
Costi operativi per progetti relativi all'acquisto materiale di consumo per laboratori	9.335.462	6.110.776	(3.224.687)
Rettifica budget per competenza costi per materiale di consumo per laboratori	-	(434.718)	(434.718)

Tabella 39: Dettaglio costi per acquisto materiale di consumo per laboratori

Riguardo alle spese previste per l'acquisto di materiale di consumo per laboratori, si evidenziano gli stanziamenti effettuati dal Centro Grandi Strumenti (€ 91.000), dal Centro di Servizio "L.E.N.A."¹⁹ (€ 21.000) per laboratorio di radiochimica e per attività con materiale radioattivo ed agenti chimici e dal Servizio di Radio Proiezione (€ 6.000). Sono inoltre stanziati l'acquisto di materiale ad uso veterinario e per la sanificazione del Centro di Stabulazione e Radiobiologia (€ 25.000) e dal Servizio Gestione facility, utilities e ambiente per l'acquisto di materiale necessario per l'impianto di acqua pura (€ 10.000).

In aggiunta a queste, sono valorizzate le spese e le rimodulazioni di risorse gestite su attività progettuale stanziati sull'apposita voce "Costi operativi per progetti relativi all'acquisto materiale di consumo per laboratori" per un ammontare complessivo pari a € 6.110.776. In particolare, si evidenzia la quota valorizzata dalle strutture dipartimentali e dai rispettivi centri di ricerca per € 5.958.775, a cui si

¹⁹ Centro di servizio "Laboratorio Energia Nucleare Applicata"

aggiungono i progetti gestiti dal "L.E.N.A." (€ 2.000) e quelli relativi al funzionamento dei laboratori didattici (€ 150.000).

Anche questa macro voce della gestione corrente è stata interessata dal calcolo e dalla ripartizione del risconto per la competenza dei costi, valorizzando sull'apposito conto "Rettifica budget per competenza costi per materiale di consumo per laboratori" € 434.718 quale quota di sterilizzazione calcolata sull'analisi della spesa storica.

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

La posta non è valorizzata in sede di bilancio unico di previsione.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.726.524	2.500.987	(1.225.537)
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2.970.000	2.312.438	(657.562)
Libri	4.800	6.600	1.800
Abbonamento a riviste cartacee	1.500	1.000	(500)
Abbonamento a riviste online	6.000	5.100	(900)
Altro materiale bibliografico	500	500	-
Costi operativi per progetti relativi ad acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	743.724	145.368	(598.356)
Costi operativi per progetti per oneri materiale bibliografico	-	29.981	29.981

Tabella 40: Dettaglio costi per libri, periodici e materiale bibliografico

Le voci "Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" e "Libri" includono tutte le previsioni di spesa riguardanti il patrimonio librario non di pregio dell'Ateneo di Pavia.

Si precisa che l'Ateneo, in ottemperanza alle disposizioni del D.M. n. 19/2014 e ai metodi di valutazione consentiti, ha deciso di trattare il patrimonio librario non di pregio come costo annuale di esercizio, includendo il relativo stanziamento nell'ambito del budget economico di previsione.

L'ammontare complessivo stanziato sulle voci in oggetto è pari a € 2.319.038 e corrisponde in parte agli acquisti di libri e materiale bibliografico programmato sulla base delle decisioni dei Comitati Scientifici Bibliotecari (€ 720.000), e per la parte rimanente alle spese previste dal Servizio Gestione Risorse Documentarie (€1.592.438). A queste si aggiungono le spese per riviste cartacee, online e altro materiale bibliografico connesso con l'attività di ricerca e di didattica (€ 6.600).

Infine, sono valorizzate le spese e le rimodulazioni di risorse gestite su attività progettuale stanziate sull'apposita voce "Costi operativi per progetti relativi ad acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" per un ammontare complessivo di € 145.368; si tratta perlopiù di fondi gestiti dalle

Biblioteche d'Ateneo e dai Dipartimenti per l'acquisto di materiale bibliografico. Seguono le previsioni per oneri per materiale bibliografico gestiti su attività progettuali per € 29.981.

Con riferimento alle previsioni per acquisto di libri, sia per le spese di funzionamento che per le attività progettuali, si evidenzia una riduzione dello stanziamento rispetto all'esercizio 2021 (rispettivamente - € 657 k e - € 598 k); tale contrazione è data dall'applicazione della normativa sui limiti di spesa previsti dalla Legge di Bilancio n. 160/2019.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.074.617	30.760.621	(4.313.996)
Acquisto di servizi	1.593.739	1.691.953	98.214
Oneri doganali	-	500	500
Studi, consulenze e indagini	2.354.000	1.209.520	(1.144.480)
Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale	147.000	147.000	-
Costi generali per prestazioni da personale esterno	68.000	101.270	33.270
Organizzazione manifestazioni e convegni	97.000	93.000	(4.000)
Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	347.000	342.000	(5.000)
Utenze e canoni per telefonia fissa	90.800	70.800	(20.000)
Utenze e canoni per telefonia mobile	50.000	35.000	(15.000)
Utenze e canoni per reti di trasmissione	60.000	50.000	(10.000)
Utenze e canoni per energia elettrica	3.000.000	3.900.000	900.000
Utenze e canoni per acqua	400.000	320.000	(80.000)
Utenze e canoni per gas	20.000	25.000	5.000
Canoni per banche dati	210.500	217.577	7.077
Altre Utenze e canoni	145.000	127.000	(18.000)
Manutenzione e gestione strutture	80.000	218.000	138.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	555.000	355.000	(200.000)
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	500.000	359.500	(140.500)
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili	1.239.500	1.065.000	(174.500)
Spese automezzi	7.000	3.200	(3.800)
Spese autocarri	15.000	5.000	(10.000)
Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	1.907.500	300.800	(1.606.700)
Pulizia	90.500	50.000	(40.500)

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Riscaldamento e condizionamento	200.000	-	(200.000)
Servizi di vigilanza	30.000	10.000	(20.000)
Manutenzione verde e spazi esterni	500.000	-	(500.000)
Assistenza informatica e manutenzione software	155.000	196.000	41.000
Assicurazioni	460.500	500.500	40.000
Pubblicità obbligatoria	60.000	30.000	(30.000)
Pubblicità discrezionale	9.939	9.939	-
Spese postali	86.100	59.000	(27.100)
Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	2.300	2.300	-
Spese legali e patrocinio	300.000	181.000	(119.000)
Smaltimento rifiuti nocivi	100.000	32.000	(68.000)
Spese di trasporto e spedizione	11.000	11.000	-
Assicurazioni per tutela da danni posti in essere dal personale	222.350	200.350	(22.000)
Costi operativi per progetti di edilizia (solo A.C.)	5.600.786	-	(5.600.786)
Costi operativi per progetti relativi all'acquisto di servizi, manutenzioni, utenze e collaborazioni tecnico gestionali	14.359.103	18.901.081	4.541.978
Costi operativi per progetti per consulenze, cococo, convegni e pubblicità obbligatoria	-	669.742	669.742
Rettifica budget per competenziazione costi per acquisto di servizi e collaborazioni tec- gest	-	(729.412)	(729.412)

Tabella 41: Dettaglio costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Di seguito sono valorizzate le previsioni di spesa relative ai principali costi per servizi che verranno sostenuti per il funzionamento dell'Ateneo.

In particolare, gli importi più rilevanti possono essere così sintetizzati:

- *Acquisto di servizi* pari a € 1.691.953, tra cui rilevano: € 500.000 previsti dal Servizio Innovazione didattica e Comunicazione Digitale per il rinnovo del contratto di assistenza tecnica e di supporto per aule didattiche e per il contratto di manutenzione della piattaforma Kiro; € 462.637 per la gestione delle soluzioni informatiche di Ateneo legate all'utilizzo di servizi Cineca, al rinnovo dei certificati per firme digitali e piattaforma PICA, ai servizi Gastone CRM, all'utilizzo della piattaforme TEMPO per Siope+ e a quella Hosting R3 GIS; € 331.500 previsti per il pagamento della quota annuale del contratto Munus per far fronte alle aperture straordinarie da parte del Sistema Museale cui si aggiunge la previsione di € 184.316 per la gestione e il funzionamento delle biblioteche e dei musei dell'Ateneo; € 118.000 per contratti a supporto degli esami di stato, per servizi di orientamento studenti e altre esigenze dell'Area Didattica; € 30.000 per il servizio annuale di sorveglianza sanitaria dei soggetti radio esposti del Policlinico San Matteo da parte del Servizio Sicurezza e salute;
- *Studi, consulenze e indagini* per un ammontare complessivo di € 1.209.520, relativi a vari tipi di prestazioni tra cui i principali sono: consulenze specialistiche CINECA su soluzioni in uso²⁰ e altre spese gestite dall'Area Sistema Informativi con riferimento a servizi di ICT Governance, tra cui si evidenzia l'implementazione del nuovo portale per dipartimenti e corsi di laurea inerente al programma PRO3 (€ 441.520); consulenze tecniche e indagini relative a servizi per l'ingegneria e

²⁰ Le principali soluzioni CINECA in uso presso l'Ateneo sono U-Gov, Esse3, Titulus, IRIS, Archibus, piattaforma master.

l'architettura e altre spese per attività propedeutiche e connesse agli interventi edilizi (€ 562.000); attività di consulenza ed indagini varie gestite dalla Direzione Generale (€ 80.000); spese per la copertura delle attività del servizio Ufficio stampa (€ 40.000); consulenze fiscali e contabili (€ 31.000); consulenze legate all'attività medico veterinaria per il Centro di Stabulazione (€ 24.000); spese connesse ad attività di analisi statistiche effettuate dal Centro di Servizio "Centro Orientamento Universitario (COR) e dall'Area Didattica e servizi agli studenti (€ 31.000);

- *Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale* pari a € 147.000 in linea al 2021;
- *Organizzazione manifestazioni e convegni* complessivamente per € 93.000, relativi ad eventi istituzionali organizzati dal Centro di Servizio "Centro Orientamento Universitario - COR", dall'Area Beni Culturali e dal Servizio Logistica;
- *Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso* per € 342.000, stanziati prevalentemente per le esigenze dei servizi dell'Area Risorse Umane e Finanziarie, dall' Area Didattica e servizi agli studenti e dal Servizio Gare e Appalti;
- *Utenze e canoni* relativi a energia elettrica, gas, acqua, telefonia fissa e telefonia mobile, reti di trasmissione dati e canoni per banche dati, complessivamente per € 4.745.377. Si precisa, con riferimento ai canoni per acqua che gli stanziamenti sono predisposti sulla base delle rilevazioni effettuate sui consumi; inoltre, si evidenzia un incremento per l'energia elettrica dovuto alla sottoscrizione del nuovo contratto a seguito dell'adesione alla Convenzione Consip "Energia Elettrica 18"²¹;
- *Costi di gestione delle strutture e spese per manutenzione ordinaria e riparazione di impianti, immobili e apparecchiature* per € 1.997.500. In particolare, per la gestione delle strutture e la manutenzione e riparazione di immobili, la previsione di € 355.000 fa riferimento alla manutenzione ordinaria ed a opere di riparazione e sostituzione strettamente necessarie per mantenere in efficienza gli immobili di Ateneo esistenti. La voce "*Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili*" comprende manutenzioni ordinarie su apparecchiature gestite dal Centro Grandi Strumenti, tra cui il microscopio Cryo EM e il nuovo NMR 700 (€ 455.000). Seguono i costi di manutenzione previsti dall'Area Sistemi Informativi per le apparecchiature di Cyber Security Check Point e per i server HP installati a supporto di macchine virtuali utilizzate in ambito gestionale e di ricerca (€ 431.000). Infine sono previste spese di manutenzione su arredi, uffici e altri interventi da parte dell'Area Tecnica e Sicurezza, del Servizio Biblioteche e dell'Area Relazioni Internazionali. La voce "*Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti*" pari a € 359.500 include le spese programmate per la manutenzione ordinaria dell'impianto del reattore TRIGA e dell'acceleratore presso il Centro L.E.N.A. e le spese per la manutenzione di impianti esistenti da parte dell'Area Tecnica e Sicurezza. Infine, sono previste sulla voce "*Manutenzione e gestione strutture*" spese complessive pari a € 218.000 per la gestione delle aule didattiche di Ateneo, dei servizi aule del Campus Aquae, per la palazzina di Odontoiatria del Policlinico San Matteo e per la sede di Cremona;
- *Spese per automezzi e autocarri* complessivamente € 6.200, relativi a costi di gestione e funzionamento dei veicoli di proprietà dell'Ateneo sostenuti dal Servizio Logistica;
- *Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio e servizi di vigilanza*: al fine di garantire una migliore gestione contabile ed un più efficiente controllo della spesa, è stato creato un apposito progetto per il servizio polifunzionale di Ateneo, per la cui analisi si rimanda alla voce specifica utilizzata per le attività progettuali in seguito dettagliata. La voce in oggetto accoglie le spese relative al contratto per il supporto alle attività di stabulazione e cura degli animali gestito dal Centro di Stabulazione (€ 250.000) e tutte le spese non comprese nel contratto del servizio pulizie e facchinaggio sostenute dal Servizio Logistica e dalle strutture bibliotecarie e museali (€50.800). Si aggiunge la previsione di € 10.000 effettuata dal Servizio Logistica per attività di vigilanza non ricomprese nel contratto del servizio polifunzionale;

²¹ Delibera CdA n. 370/2021 della seduta del 28 settembre 2021

- *Spese di pulizia* (€ 50.000) e *smaltimento rifiuti nocivi* (€ 32.000): con riferimento ai servizi di pulizia la previsione comprende le spese per sanificazioni delle aule didattiche, delle sale lettura e degli uffici dell'Ateneo e le attività di decontaminazione per COVID 19 che non rientrano nell'ambito del contratto pulizie, gestito mediante attività progettuale, per la cui analisi si rimanda alle voci dedicate ai costi operativi per progetti. La previsione per lo smaltimento dei rifiuti nocivi si riferisce, invece, all'attività di smaltimento di rifiuti pericolosi e di materiale radioattivo connesso con i lavori svolti presso il Centro L.E.N.A., il Centro Grandi Strumenti e il Centro di Stabulazione;
- *Costi per riscaldamento e condizionamento*: la previsione di costo per il 2022 è stata interamente imputata su progetti creati al fine di garantire una migliore gestione contabile e un maggior controllo della spesa. Si rimanda pertanto all'analisi successiva circa la voce specifica utilizzata per le previsioni su attività progettuali;
- *Costi per assistenza informatica e manutenzione software* pari complessivamente a € 196.000, relativi alle spese sostenute dal Servizio Sicurezza e salute e dal Servizio Biblioteche;
- *Spese per assicurazioni*, pari a € 500.500, e *spese per assicurazioni per tutela da danni posti in essere dal personale* per € 200.350: entrambe le previsioni fanno riferimento al pagamento dei premi assicurativi come da base d'asta approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 luglio 2020;
- *Costi di Pubblicità obbligatoria* (€ 30.000) e *Pubblicità discrezionale* (€ 9.939). La previsione include tutte le spese per pubblicazioni obbligatorie da effettuare su Gazzetta Ufficiale e sui quotidiani in applicazione degli obblighi normativi vigenti in materia di procedure aperte o ristrette (pubblicazione bandi di gara, avvisi di aggiudicazione, estratti di bandi e avvisi) effettuate dal Servizio Gare e Appalti. Con riferimento alla pubblicità discrezionale (pubblicità a livello nazionale) lo stanziamento include le previsioni di spesa effettuate dal Servizio comunicazione;
- *Spese legali e patrocinio* (€ 181.000) previste dal Servizio Legale per il pagamento di compensi ad avvocati per controversie che, verosimilmente, si concluderanno nel 2022;
- *Spese postali* (€ 59.000) e *Spese di trasporto e spedizione* (€ 11.000). Con riferimento alle spese postali, l'importo è relativo agli stanziamenti effettuati dal Servizio Logistica e dal Servizio Biblioteche, quest'ultimo con riferimento al contratto stipulato con Poste Italiane per spedizioni delle biblioteche nell'ambito di presiti interbibliotecari e di document delivery. Le spese di trasporto sono invece previste dal Centro di servizio di Ateneo "Centro Orientamento Universitario" per la spedizione di materiale promozionale a Istituti superiori nazionali e per il trasporto di materiale per saloni di orientamento nazionali.

Con riferimento alle previsioni sulle attività progettuali, come anticipato in precedenza, sono state revisionate ed integrate le voci di contabilità analitica al fine di garantire una migliore rappresentazione della spesa nel rispetto della natura del costo e, al contempo, per favorire il rispetto della normativa in termini di limiti di spesa. Pertanto, la voce "*Costi operativi per progetti di edilizia (solo A.C.)*" non è stata utilizzata in questa edizione di budgeting in quanto, con riferimento ai progetti di edilizia, la previsione è stata allocata sulle voci di costi operativi per progetti più dettagliate per natura della spesa.

In particolare, le voci "*Costi operativi per progetti relativi all'acquisto di servizi, manutenzioni, utenze e collaborazioni tecnico gestionali*" (€ 18.901.081) e "*Costi operativi per progetti per consulenze, cococo, convegni e pubblicità obbligatoria*" (€ 669.742), accolgono le previsioni di budget e le rimodulazioni su attività progettuale elaborate prevalentemente da parte delle Aree Dirigenziali e in parte dalle strutture Dipartimentali.

Come già accennato nell'elenco sopra descritto, per il 2022 alcuni costi di funzionamento tipici dell'Ateneo saranno gestiti mediante l'utilizzo di progetti; si tratta dei costi di riscaldamento e condizionamento e le spese previste dal contratto per il servizio polifunzionale di Ateneo e di vigilanza.

La scelta è finalizzata all'ottimizzazione della gestione del budget, sia dal punto di vista contabile che a livello di monitoraggio e controllo dello stesso²².

Sulla voce *"Costi operativi per progetti relativi all'acquisto di servizi, manutenzioni, utenze e collaborazioni tecnico gestionali"* rilevano le previsioni valorizzate per il contratto calore, inerente alle spese di riscaldamento e condizionamento, pari a € 2.094.682; per il contratto pulizie con un importo pari a € 3.352.064, di cui una quota prevista per costi di sanificazione e decontaminazione legati all'emergenza COVID (€ 700.000), e per il contratto relativo al servizio polifunzionale di Ateneo per € 1.415.791 che include i servizi di guardiania, portierato, presidio biblioteche, musei e del servizio di vigilanza armata.

È stata inoltre valorizzata la quota di competenza degli accordi quadro relativi ad interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria su strutture, immobili e impianti per un ammontare complessivo pari a € 1.221.741.

A queste, si aggiungono le seguenti previsioni valorizzate con riferimento alle attività progettuali gestite dalle Aree Dirigenziali: lo stanziamento sul progetto *"Welfare dipendenti"* (€ 290.000) e sul progetto *"Cassa assistenza sanitaria"* (€ 370.000) per la gestione della piattaforma welfare e per il rinnovo della copertura sanitaria a favore dei dipendenti²³; le spese per la gestione dei servizi integrati delle biblioteche (€ 331.122), a cui si aggiungono le previsioni per gli acquisti di servizi propedeutici alle attività ed agli eventi legati al Sistema Bibliotecario e Museale di Ateneo (€ 513.553); i costi di manutenzione impianti e infrastrutture, per servizi di rilevazione fumi e la gestione aree verdi valorizzati da parte del Servizio Facility, Utilities e Ambiente (€ 795.523); le spese per acquisti di servizi previsti dall'Area Relazioni internazionali per la promozione internazionale e la valorizzazione dell'Ateneo all'estero, per la partecipazione dell'Università a fiere ed eventi internazionali e per il funzionamento dei laboratori destinati agli studenti (€ 318.141); la quota di competenza 2022 derivante dall'assegnazione del programma PRO 3 (attualmente in fase di valutazione da parte del MUR) per l'esecuzione dell'obiettivo A *"Ampliare l'accesso alla formazione universitaria"* da parte dell'Area Sistemi informativi (€ 155.000)²⁴; le spese relative al funzionamento del Centro di Servizio S.A.I.S.D.²⁵ (€ 114.981); le spese per le attività del Centro di Orientamento Universitario *"CO"* e dell'Area Didattica (€ 41.875); le attività di Crowdfunding e di Fundraising (€ 59.045).

Infine, le previsioni di rimodulazione di budget da parte delle strutture Dipartimentali e dei relativi Centri di ricerca ammontano complessivamente a € 7.659.813, relative prevalentemente ai progetti di Eccellenza e a progetti gestiti nell'ambito del programma Horizon 2020; seguono progetti PRIN, progetti finanziati dal programma ERC e altri progetti di ricerca finanziati da soggetti pubblici e privati, nazionali ed internazionali.

Anche la voce *"Costi operativi per progetti per consulenze, cococo, convegni e pubblicità obbligatoria"* accoglie le previsioni su attività progettuali gestite sia dalle Aree Dirigenziali che dalla Strutture Dipartimentali. In particolare, è valorizzata la quota di competenza relativa alle spese tecniche di consulenza connesse agli accordi quadro previsti dal Piano triennale dell'edilizia (€ 170.761); a questa si aggiungono le previsioni di spese effettuate dall'Area Ricerca e Terza Missione e dall'Area Beni Culturali per l'avvio di collaborazioni e consulenze collegate alle attività svolte dalle suddette strutture (€ 250.590). Residuale è la quota di rimodulazione di budget stanziata da parte delle Strutture Dipartimentali, pari a € 248.391, relativa alle attività di consulenza e collaborazione attuate nell'ambito progetti di ricerca finanziati da soggetti pubblici e privati, nazionali e internazionali e di progetti inerenti al programma Horizon 2020.

²² Si precisa, infatti, che i progetti all'interno del sistema gestionale U-Gov Conta hanno natura di "grandezza vincolata" che consente, unitamente ai meccanismi propri della contabilità analitica, una migliore gestione delle risorse

²³ Delibera del Cda del 28/09/2021

²⁴ La quota corrispondente di ricavo rientra nell'assegnazione del fondo di finanziamento ordinario FFO.

²⁵ Centro di Servizio di Ateneo "Serv. Assistenza e integrazione studenti disabili e con DSA - S.A.I.S.D."

Infine, la voce "Rettifica budget per competenziazione costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" accoglie la quota di sconto pari a € 729.412, calcolata sulla base dell'analisi della spesa storica al fine della rappresentazione dei costi di budget economico nel rispetto del principio della competenza economica.

9) Acquisto altri materiali

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Acquisto altri materiali	2.535.938	3.778.299	1.242.361
Cancelleria e altro materiale di consumo	485.600	480.800	(4.800)
Merci c/acquisti destinate alla rivendita	3.000	6.000	3.000
Costi operativi per progetti (cancelleria e altri materiali di consumo)	2.047.338	2.308.495	261.157
Costi operativi per progetti per merci c/acquisti	-	983.004	983.004

Tabella 42: Dettaglio costi per acquisto altri materiali

Tale voce comprende le spese previste per l'acquisto di materiali non ricompresi nelle precedenti classificazioni. In particolare, la voce "Cancelleria e altro materiale di consumo" accoglie gli stanziamenti per l'acquisto di cancelleria, materiale di consumo informatico, tecnico e propedeutico alla sicurezza organizzativa effettuato dall'Area beni culturali, dall'Area Tecnica e Sicurezza e dall'Area Sistemi Informativi (€ 383.500); per l'acquisto di stampati, rilegature e materiale di copisteria da parte del Centro di servizio per gli studi sulla tradizione manoscritta e del Centro di servizio di ateneo "Centro Orientamento Universitario" (€ 28.500); le spese di materiale per il potenziamento della segnaletica e dei supporti comunicativi da parte del Servizio Biblioteche e del Museale di Ateneo (€ 50.300). Si aggiungono le previsioni delle strutture dell'Area Relazioni Internazionali per l'acquisto di materiale di consumo per la gestione delle attrezzature non scientifiche in uso presso aule e laboratori e per la stampa di brochure promozionali per un ammontare complessivo di € 18.500.

Sono inoltre valorizzate sulla voce "Merci c/acquisti destinate alla rivendita" le spese relative all'acquisto di gadget per i musei da parte del Sistema Museale di Ateneo (€ 6.000), in aumento rispetto all'esercizio precedente a seguito dell'apertura ex novo di due bookshop (Museo della Tecnica Elettrica e Museo per la Storia). A queste si aggiunge la previsione di rimodulazione su attività progettuali valorizzata dal Dipartimento di Scienze del Farmaco utilizzando l'apposito conto "Costi operativi per progetti per merci c/acquisti" per € 983.004.

Infine, si rileva la previsione sulla voce "Costi operativi per progetti (cancelleria e altri materiali di consumo)" per un ammontare complessivo di € 2.308.495, che accoglie tutte le previsioni di spesa e le rimodulazioni su attività progettuali gestite sia dalle Aree Dirigenziali sia dalle strutture Dipartimentali, tra cui si rilevano quelle relative al Servizio Sicurezza e Salute (€ 89.824), al Dipartimento di Fisica (€ 492.813) e al Dipartimento di Scienze della Terra e dell'Ambiente (€ 1.562.590).

10) Variazione delle rimanenze di materiali

La posta non è valorizzata in sede di bilancio unico di previsione.

11) Costi per godimento beni di terzi

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Costi per godimento beni di terzi	2.049.148	1.907.890	(141.258)
Noleggi e spese accessorie	173.500	77.500	(96.000)
Noleggi e spese accessorie_COMPETENZIATO (SOLO ATIS)	-	50.000	50.000
Licenze software	1.721.000	1.702.950	(18.050)
Locazioni	78.100	32.940	(45.160)
Costi operativi per progetti per godimento beni di terzi	76.548	44.500	(32.048)

Tabella 43: Dettaglio costi per godimento beni di terzi

Tale previsione di spesa è connessa all'utilizzo da parte dell'Ateneo di beni di proprietà di terzi, per i quali è necessario il pagamento di canoni o compensi. Più nel dettaglio, la voce "Noleggi e spese accessorie" comprende: il costo per piattaforme, mezzi cingolati e autopiattaforme per attività manutentive di Ateneo previsti dal Servizio Gestione facility, utilities e ambiente (€ 50.000); il canone annuo per il noleggio delle fotocopiatrici da parte dell'Area Beni culturali (€ 41.500), del Servizio Logistica (€ 20.000) e del Centro Linguistico (€ 9.000).

Evidente è lo stanziamento sulla voce "Licenze software", di cui una quota prevalente (€ 1.598.350) è gestita dall'Area Sistemi Informativi con riferimento al rinnovo di canoni per licenze già attive e all'avvio di nuovi canoni (Cineca, Microsoft, Arxivar, Bpoint Fiscale, Acca, Adobevip, Autocad, Acrobat pro e sistema operativo, Nomos, Unimatica, Solari, Lutech Spa, Studio Storti, Oracle, Business Analytics, canoni annuali EFM, piattaforma Scival di Elsevier eSisvaldidat); sono comprese inoltre le spese per l'aggiornamento dei software di Cyber Security tramite le piattaforme "Check Point Quantum 26000" acquisite tramite il finanziamento Regionale DGR 3757.

Si aggiungono gli acquisti previsti dall'Area Relazioni Internazionali per le attività dei laboratori multimediali e per la licenza Campus ZOOM gestiti dal Servizio Innovazione Didattica e per la gestione degli applicativi del Centro Linguistico (€ 46.500); le spese previste dall'Area Beni Culturali per gli applicativi delle Biblioteche (€ 30.100); i costi per gli acquisti stanziati da parte del Centro Grandi Strumenti (€ 15.000) e da parte dell'Area Tecnica e Sicurezza per le licenze dei software sulla sicurezza (€ 15.000).

Seguono le previsioni per "Locazioni" di € 32.940 relative al pagamento dei canoni annuali per il Palazzo Raimondi e Palazzo Fodri di Cremona.

Per concludere, la voce "Costi operativi per progetti per godimento beni di terzi" include le rimodulazioni di budget su attività progettuali previste da parte delle Aree Dirigenziali, con particolare riferimento al Servizio Logistica per il contratto di leasing relativo al noleggio dell'auto del Magnifico Rettore (€ 6.500) e al Servizio Esercizio e Infrastrutture con riferimento alle attività di migrazione in Cloud previsti dal Piano triennale per l'informatica (€ 38.000).

12) Altri costi

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Altri costi	13.347.540	13.014.137	(333.403)
Oneri rimborsi tasse studenti	2.068.000	2.452.000	384.000
Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali	300.000	339.000	39.000
Quote associative	206.639	238.450	31.811
Altre spese per attivita' istituzionali	633.849	130.200	(503.649)
Compensi al collegio dei revisori	37.975	41.975	4.000
Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	296.085	347.119	51.034
Indennità di missione e rimborso spese viaggi	17.000	3.000	(14.000)
Spese per pubblicazioni	10.150	10.500	350
Partecipazione a convegni	18.200	8.000	(10.200)
Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	60.000	60.000	-
Missioni e Rimborso spese Componenti SA/CDA, Collegio Revisori e Nucleo di Valutazione	18.000	18.000	-
Missioni per personale Strutturato	85.000	57.500	(27.500)
Missioni per personale Non Strutturato	2.500	3.000	500
Costi correnti per brevetti	75.000	-	(75.000)
Tagliaspese	257.997	257.997	-
Costi operativi per progetti per il sostegno alla Ricerca e l'aumento dell'attrattività	2.414.797	1.289.952	(1.124.846)
Costi operativi per progetti per compensi e gettoni	2.188.421	181.096	(2.007.325)
Costi operativi per progetti per quote associative, adesioni a enti e convegni	243.101	349.516	106.415
Costi operativi per progetti per missioni e altri costi diversi di gestione	113.241	3.481.960	3.368.719
Costi operativi per progetti per pubblicazioni, carburante, e altre spese istituzionali	-	212.674	212.674
Budget dotazione dipartimenti	1.016.879	1.050.945	34.066
Costi di funzionamento master, esami di stato e corsi di perfezionamento	1.784.706	1.973.561	188.855
Budget Fondo Ricerca Giovani	1.500.000	1.500.000	-
Rettifica budget per competenziazione costi per altri costi	-	(992.308)	(992.308)

Tabella 44: Dettaglio altri costi

Le previsioni di budget valorizzate sulla voce in oggetto possono essere raggruppate nelle seguenti fattispecie:

- costi per il *funzionamento degli organi istituzionali*, tra i quali rilevano le previsioni per gettoni ed indennità ai membri degli organi istituzionali (€ 339.000) e i compensi al collegio dei revisori (€ 41.975); la previsione è in aumento rispetto all'anno precedente in quanto è stata adeguata al costo massimo annuo per gettoni ed indennità come risulta da Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 339/2018;
- *costi vari legati ad attività istituzionale*, relativi a: spese per quote associative (€ 238.450) e per adesioni a enti, consorzi e fondazioni (€ 347.119); costi per il funzionamento di master, esami di stato e corsi di perfezionamento (€ 1.973.561); costi per partecipazioni a convegni (€ 8.000) e altre spese di varia natura raggruppate nella voce generica "altre spese per attività istituzionali" (€ 130.200). In particolare, quest'ultima include gli stanziamenti del Servizio Logistica per attività istituzionale come servizi di catering ed organizzazione eventi (€ 90.000), le spese per la segreteria del Magnifico Rettore e del Direttore Generale (€ 20.000), spese per attività di rappresentanza da parte del centro di servizio Center For Global Strategic Engagement (€ 2.000) e lo stanziamento effettuato da altre strutture dirigenziali per la copertura di spese di più modesta entità legate ad attività di rassegna stampa e altre attività legate ad altri eventi istituzionali;
- *Costi per missioni, rimborso spese viaggio e indennità di missione* per € 149.500; la previsione comprende le spese relative a indennità di missione e rimborso spese viaggi effettuati dal Magnifico Rettore, dal Direttore Generale e loro delegati, dagli Organi istituzionali²⁶ e dal personale strutturato e non in rappresentanza dell'Ateneo nelle varie sedi istituzionali;
- *Spese per pubblicazioni* (€ 10.500) previste per le pubblicazioni di quotidiani, giornali e riviste;
- "*Taglia spese*" per un importo pari a € 257.997, che resta invariato rispetto all'anno precedente: si tratta della previsione relativa ai risparmi di spesa per le voci soggette a limitazioni (per l'analisi dei limiti di spesa si rimanda al paragrafo dedicato);
- *Costi per il funzionamento delle strutture decentrate*, lo stanziamento delle risorse da assegnare alle strutture decentrate per il 2022 è valorizzato sulla voce "Budget dotazione dipartimenti" per un ammontare complessivo di € 1.050.945. A queste, si aggiunge la previsione sulla voce "Budget fondo ricerca giovani" che accoglie le risorse destinate ad attività di ricerca finanziate dall'Ateneo (€1.500.000);
- *Costi correnti per brevetti*: lo stanziamento delle risorse per il 2022 è stata valorizzata su attività progettuali, per una migliore gestione contabile e un miglior controllo della spesa.

Sono inoltre valorizzate previsioni su conti specifici previsti per le rimodulazioni e le spese programmate sulle attività progettuali, gestite sia a livello delle Aree Dirigenziali che dalle strutture Dipartimentali. Tra queste, rilevano la voce "*Costi operativi per progetti per il sostegno alla Ricerca e l'aumento dell'attrattività*" per € 1.289.952 e quella per "*Costi operativi per progetti per missioni e altri costi diversi di gestione*" per € 3.481.960.

Nella prima tipologia di voce sono valorizzati gli stanziamenti previsti a sostegno delle svariate iniziative realizzate dall'Ateneo per il potenziamento e il rafforzamento del sistema ricerca. A tal fine rileva la previsione della quota di costo di competenza valorizzata per il 2022 (€ 390.000) a seguito derivante dall'assegnazione del D.M. 737/2021 "Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)". Si aggiungono, inoltre, le risorse rimodulate dal Servizio Ricerca sui progetti "Attrattività e iniziative a favore della ricerca" per € 91.375 e "Research & Innovation For Cities and Citizens" per € 289.980, nonché le risorse

²⁶ Componenti Senato Accademico, Consiglio di Amministrazione, Collegio Revisori e Nucleo di Valutazione

rimodulate su progetti relativi al programma Horizon 2020 ed altri progetti di ricerca nazionale ed internazionale gestiti dalle Strutture Dipartimentali per un importo complessivo pari a € 483.597.

Sulla seconda tipologia di voce, invece, sono valorizzate le previsioni da parte dell'Area Relazioni Internazionali con riferimento a progetti finanziati alla Commissione Europea (€ 315.630), dall'Area Didattica quale quota prevista nell'ambito delle scuole di specializzazione a sostegno delle spese degli specializzandi per partecipazioni a convegni, missioni e pubblicazioni (€ 200.000) e dalle Strutture Dipartimentali con riferimento a quote di incentivi, missioni e altre spese connesse ad attività su progetti di ricerca ed internazionalizzazione finanziati dalla Commissione Europea e da altri organismi sia nazionali che internazionali (€ 2.965.330).

Infine, come già analizzato in alcune precedenti macro voci della gestione corrente, anche questa è stata interessata dal calcolo e dalla ripartizione del risconto per la competenziazione dei costi, valorizzando sull'apposito conto "Rettifica budget per competenziazione costi per altri costi" € 992.308 quale quota di sterilizzazione calcolata sull'analisi della spesa storica.

X. Ammortamenti e svalutazioni

Il processo di budgeting, come previsto dalla normativa vigente, prende in considerazione non solo le previsioni di spesa relative ai costi di esercizio, ma anche gli investimenti programmati per le categorie di immobilizzazioni rappresentate nello schema di budget degli investimenti secondo i criteri di riclassificazione previsti dal legislatore.

Come noto, secondo il principio della competenza economica, il costo pluriennale delle immobilizzazioni deve essere ripartito tra gli esercizi di vita utile del bene attraverso il procedimento contabile dell'ammortamento, cosicché questo possa contribuire alla determinazione del risultato di esercizio per le sole quote di competenza.

In applicazione di tale logica, al fine di migliorare l'esposizione dei dati di budget in termini di comprensibilità e coerenza con le logiche della contabilità economico-patrimoniale, sono stimate le quote di ammortamento calcolate sia sulle immobilizzazioni già in essere, sia sulle previsioni di investimento programmate per le immobilizzazioni materiali ed immateriali. Le stesse sono valorizzate nell'apposita classe di costo del budget economico, come sintetizzato nella tabella sottostante:

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.863.906	10.644.477	780.571
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	619.487	340.487	(279.000)
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.244.419	10.303.990	1.059.571
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-

Tabella 45: Sintesi ammortamenti e svalutazioni

Si precisa che le quote di ammortamento sono state calcolate considerando gli investimenti programmati per il 2022, inclusi quelli finanziati da attività progettuali; a queste si aggiungono le quote

calcolate su beni già in essere presso l'Ateneo e non ancora completamente ammortizzati. Per il calcolo sono applicate le aliquote indicate nella tabella sottostante, dimezzando la stessa per il primo anno sulle previsioni dei nuovi investimenti, ipotizzando che l'acquisto venga effettuato a metà anno²⁷. Inoltre, con riferimento agli interventi edilizi non ancora terminati, si precisa che non sono state calcolate le quote di ammortamento per l'esercizio a venire, in quanto non saranno oggetto di ammortamento nel corso del 2022.

Si riporta per completezza una sintesi delle aliquote di ammortamento utilizzate:

Immobilizzazioni Immateriali	Percentuale ammortamento
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	20.00%
Diritti di brevetto	20.00%
Software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno (a esaurimento quote ammortamento residue)	33,33%
Canone una tantum per licenze software a tempo determinato	20.00%
Software prodotto internamente tutelato	20.00%
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	20.00%
Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.00%
Altre immobilizzazioni immateriali	20.00%
Spese pluriennali su beni di terzi	3.00%
Spese pluriennali su beni di terzi	10.00%
Spese pluriennali su beni di terzi	12.00%
Spese pluriennali su beni di terzi	16.67%
Spese pluriennali su beni di terzi	20.00%
Software prodotto internamente non tutelato	20.00%
Licenze software in proprietà/a tempo indeterminato	20.00%

Tabella 46: Dettaglio aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

²⁷ Per le quote sui beni già in essere presso l'Ateneo, il calcolo della previsione di ammortamento viene effettuata attraverso la simulazione dello stesso mediante il sistema gestionale U-Gov conta che applica le aliquote di ammortamento agli acquisti registrati durante l'esercizio di riferimento (in questo caso il 2021).

Immobilizzazioni Materiali	Percentuale ammortamento
Fabbricati	3.00%
Impianti e macchinari	15.00%
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	20.00%
Altre attrezzature non scientifiche	15.00%
Autovetture, motoveicoli e simili	25.00%
Autoveicoli da trasporto	20.00%
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	20.00%
Altre attrezzature scientifiche	20.00%
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	35.00%
Mobili e arredi	12.00%
Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	100.00%
Altre Immobilizzazioni materiali	20.00%
Attrezzature informatiche	33.33%

Tabella 47: Dettaglio aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	619.487	340.487	(279.000)
Ammortamento diritti di brevetto	11.787	-	(11.787)
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	27.351	-	(27.351)
Ammortamento concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.255	1.310	(945)
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	3.034	3.248	214
Ammortamento spese pluriennali su beni di terzi	509.232	217.445	(291.787)
Ammortamento licenze software in proprietà/a tempo indeterminato	37.582	69.003	31.421
Ammortamento diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	67	49	(19)
Ammortamento canone una tantum per licenze software a tempo determinato	28.179	49.433	21.254

Tabella 48: Dettaglio ammortamento immobilizzazioni immateriali

Relativamente alle immobilizzazioni immateriali, la previsione di ammortamento più rilevante è alla voce "spese pluriennali su beni di terzi" (€ 217.445): la stima fa riferimento ad investimenti in essere,

Il Budget Economico Annuale: analisi di proventi e costi

non ancora completamente ammortizzati nonché a quelli programmati per migliorie sugli immobili, non di proprietà dell'Ateneo, e valorizzati sulla base di quanto definito dal Piano triennale dell'edilizia²⁸. In particolare, si tratta di attività progettuali gestite dal Servizio Facility, utilities e ambiente relativi ad interventi da effettuarsi presso il Palazzo Raimondi e Palazzo Fodri di Cremona.

Seguono le quote di ammortamento per licenze software in proprietà/a tempo indeterminato e per canone una tantum per licenze software a tempo determinato, relativi a investimenti in essere non ancora totalmente ammortizzati e nuovi investimenti programmati sia a livello di Aree Dirigenziali, come i nuovi investimenti previsti dal D.M. 737/2021 con obiettivi del Piano Nazionale della Ricerca (PNR) sostenuti dall'Area Sistemi Informativi, che a livello di strutture Dipartimentali.

Per un approfondimento più dettagliato degli investimenti programmati si rimanda al paragrafo dedicato al budget degli investimenti.

2) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.244.419	10.303.990	1.059.571
Ammortamento fabbricati	2.653.941	2.359.358	(294.583)
Ammortamento impianti e macchinari	254.944	334.400	79.456
Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	1.956.371	1.579.298	(377.073)
Ammortamento altre attrezzature non scientifiche	117.083	110.124	(6.959)
Ammortamento autoveicoli da trasporto	24.559	30.300	5.741
Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	3.038.992	3.571.946	532.954
Ammortamento altre attrezzature scientifiche	113.951	138.060	24.109
Ammortamento mobili e arredi	515.719	581.983	66.265
Ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	49.750	48.981	(769)
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	10.499	13.158	2.659
Ammortamento attrezzature informatiche	339.980	1.162.156	822.177
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE AD ALTO CONTENUTO TECNOLOGICO	-	5.994	5.994
Ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	168.630	368.231	199.601

Tabella 49: Dettaglio ammortamenti immobilizzazioni materiali

Riguardo alle immobilizzazioni materiali, le quote di ammortamento più significative sono le seguenti:

²⁸ Il Piano triennale dell'edilizia è stato approvato nella seduta del CDA di Novembre 2021

- *Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche* (€ 3.571.946) la stima riguarda prevalentemente investimenti in essere non ancora totalmente ammortizzati su progetti di ricerca, effettuati dalle strutture Dipartimentali;
- *Ammortamento fabbricati* (€ 2.359.357) la previsione viene valorizzata sulla base degli investimenti in essere e in fase di rilascio;
- *Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche* (€ 1.579.298), anch'essa è relativa ad investimenti in essere non ancora totalmente ammortizzati, prevalentemente per progetti di ricerca delle strutture Dipartimentali. Inoltre, ad investimenti nuovi come il progetto di adeguamento tecnologico di infrastrutture di rete e di calcolo delle Aree dirigenziali.

Seguono a queste, le quote di ammortamento per attrezzature informatiche (€ 1.162.156) effettuate sia dalle Aree Dirigenziali (Servizio Esercizio e Infrastrutture) che dalle strutture Dipartimentali; le quote di ammortamento per mobili e arredi (€ 581.983) valorizzate prevalentemente sulla base delle previsioni di investimento del Servizio Biblioteche, Servizio Museale e Centro di Servizio Centro per gli Studi Sulla Tradizione Manoscritta di Autori Moderni e Contemporanei; infine, le quote di ammortamento per attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico (€ 368.230) derivanti da investimenti in essere non ancora completamente ammortizzati effettuati prevalentemente dalle strutture Dipartimentali.

Come per le immobilizzazioni immateriali, per un maggior approfondimento degli investimenti programmati si rimanda all'analisi riportata nel paragrafo dedicato al budget degli investimenti.

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	882.992	763.994	(118.998)
Accantonamento miglioramenti stipendiali personale (istituzionale)	787.992	500.000	(287.992)
Accantonamento per INAIL	95.000	110.000	15.000
Costi operativi per progetti per accantonamenti rischi e oneri	-	153.994	153.994

Tabella 50: Dettaglio accantonamento per rischi e oneri

Gli accantonamenti per rischi e oneri previsti nel budget economico 2022 sono stati valorizzati in coerenza con quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo, dai principi contabili vigenti e dalla nota tecnica MUR n° 6, "Accantonamenti a Fondi per rischi e oneri" del 23 luglio 2020.

Le valutazioni sono state eseguite sulla base dei seguenti criteri:

- valutazione del grado di realizzabilità dell'evento, da cui dipende il grado di iscrivibilità;
- rappresentazione di costi con manifestazione finanziaria futura e con le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o molto probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati ma stimabili in modo attendibile;
- definizione del valore dell'accantonamento seguendo il principio della competenza economica, pertanto tenendo in considerazione la sola quota di competenza dell'esercizio di riferimento.

A seguito di tali valutazioni, il budget 2022 prevede accantonamenti a fronte di costi futuri per il personale, sia docente che tecnico amministrativo.

In particolare:

- la voce “Accantonamenti miglioramenti stipendiali personale (istituzionale)” accoglie le previsioni relative ad incrementi salariali stimati per il 2022 per il personale docente e ricercatore (€ 347.195) e per il personale tecnico amministrativo (€ 152.805). In assenza di puntuali comunicazioni si è assunto come base per il calcolo della stima il peso percentuale degli assegni fissi;
- la voce “Accantonamento per INAIL” fa riferimento alla stima del costo INAIL per l’anno 2022 calcolato sulla base del costo storico(€ 110.000);
- la voce “Costi operativi per progetti per accantonamenti rischi e oneri” accoglie le previsioni effettuate su attività progettuali, tra queste si rileva il fondo garanzia progetti UE e sostegno alle attività internazionali previsto dal Servizio Relazioni Internazionali (€107.136) e le quote stimate da parte delle strutture Dipartimentali con riferimento a crediti inesigibili nell’ambito delle attività progettuali (€ 46.856).

XII. Oneri diversi di gestione

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.453.377	1.000.814	(452.563)
Tributi	12.018	2.018	(10.000)
IMPOSTA DI BOLLO	600	600	-
Imposta di bollo – contrassegni telematici / ordinativi di pagamento	32.500	30.250	(2.250)
Imposta di bollo virtuale	16.600	18.450	1.850
IMU	400.000	500.000	100.000
TARI (promiscuo)	400.000	350.000	(50.000)
SIAE e LEA	34.000	36.000	2.000
Imposta di registro	5.000	3.000	(2.000)
Imposta ipotecaria e catastale	1.000	1.000	-
Restituzioni e Rimborsi	17.000	17.000	-
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	500.000	-	(500.000)
Spese e commissioni bancarie e postali	19.400	18.400	(1.000)
Multe, ammende e contravvenzioni	5.000	5.000	-
Altri oneri amministrativi	8.668	14.500	5.832
Costi operativi per progetti per tasse e tributi, oneri bancari, postali e amministrativi, arrotondamenti e rimborsi	1.591	4.596	3.005

Tabella 51: Dettaglio oneri diversi di gestione

Le previsioni di spesa che rientrano in questa classe di costo si riferiscono ad oneri non classificabili nelle precedenti voci di costi operativi nonché a costi aventi natura diversa da quella finanziaria e straordinaria.

L'importo complessivamente valorizzato ammonta a € 1.000.814, in lieve diminuzione rispetto all'esercizio precedente, prevalentemente connesso alla voce "Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli" che non è stata valorizzata in quanto, in applicazione dei principi contabili inerenti, eventuali spese sopravvenute potranno trovare copertura con l'utilizzo dell'apposito fondo rischi sentenze iscritto nello stato patrimoniale.

Gli stanziamenti in merito alle spese per IMU e TARI ammontano rispettivamente a € 500.000 e € 350.000; a questi si aggiungono la quota SIAE e LEA prevista in coerenza con l'accordo sulla regolamentazione della riproduzione di opere coperte dal diritto di autore nelle biblioteche delle Università (€ 36.000); le spese per imposta di bollo (€ 30.250) e bollo virtuale (€ 18.450); le spese e le commissioni bancarie e postali (€18.400) ed altri tributi vari ed oneri amministrativi relativi all'attività istituzionale quali l'imposta ipotecaria e catastale per la presentazione pratiche catastali e di edilizia (€ 1.000) e l'imposta di registro per la registrazione di provvedimenti giudiziari (€ 3.000).

5.3 Proventi e oneri finanziari

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(600)	(400)	200
1) Proventi finanziari	-	-	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	
3) Utili e perdite su cambi	(600)	(400)	200

Tabella 52: Dettaglio Proventi e oneri finanziari

Nell'ambito di questa macro categoria di budget, sono state valorizzate le previsioni relative a proventi ed oneri derivanti da operazioni di carattere finanziario. In particolare, la voce "utili e perdite su cambi" (€ 400) accoglie le previsioni derivanti dalle analisi relative a fluttuazioni dei cambi di valuta estera connesse ad operazioni in ambito internazionale.

5.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie

L'Ateneo non ha effettuato previsioni con riferimento a questa macro classe di budget.

5.5 Proventi e oneri straordinari

L'Ateneo non ha effettuato previsioni con riferimento a questa macro classe di budget.

5.6 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

In applicazione della normativa vigente, nel budget economico 2022 sono inclusi anche gli stanziamenti per il carico fiscale relativamente alle imposte IRAP e IRES. La voce "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate" ammonta complessivamente a € 7.722.273.

Con riferimento al calcolo delle previsioni per imposte valorizzate nel budget 2022, si evidenziano i seguenti aspetti:

- le previsioni di IRAP sulle retribuzioni del personale docente e tecnico amministrativo sono valorizzate sulla base di quanto previsto dal documento di programmazione triennale del personale;
- le previsioni di IRAP relative al trattamento accessorio sono state determinate sulla base delle certificazioni dei Fondi accessori per l'anno 2021;
- è stato adottato il consueto meccanismo di rettifica per neutralizzare l'impatto dell'IRAP corrisposta sulle competenze ospedaliere, come accennato anche in materia di costi del personale docente nel paragrafo dedicato.

La tabella successiva mostra il dettaglio delle previsioni valorizzate nell'apposita categoria del budget economico 2022.

Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Delta 2022-2021
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.281.569	7.722.273	440.704
irap su assegni fissi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.589.903	3.853.695	263.792
irap su assegni fissi ricercatore a tempo indeterminato (dal 2019)	544.280	445.207	(99.073)
irap per arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	12.750	12.750	-
IRAP retribuzioni a docenti a tempo determinato	12.608	12.823	216
IRAP retribuzioni a ricercatori a tempo determinato	536.629	756.303	219.674
IRAP sul personale docente a contratto budget della didattica	105.400	121.160	15.760
IRAP assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	30.834	31.875	1.041
IRAP altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	36.125	34.850	(1.275)
IRAP Ore Supplementari collaboratori ed esperti linguistici	15.000	14.000	(1.000)
IRAP Direttore Generale	14.450	14.450	-
IRAP altre competenze al direttore generale	2.890	2.890	-
IRAP retribuzioni dirigenti a tempo indeterminato	19.758	23.086	3.328
IRAP retribuzioni dirigenti a tempo determinato	3.847	2.919	(928)
IRAP retribuzioni personale tecnico amministrativo	1.887.555	1.893.189	5.634
irap retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato	10.719	11.282	563
IRAP retribuzione di posizione e risultato dirigenti	25.602	23.674	(1.929)
irap lavoro straordinario	13.600	13.600	-
irap fondo per il trattamento accessorio del PTA	99.618	127.792	28.174
IRAP su indennità per competenze SSN	645.575	663.000	17.425
ires redditi d'impresa	20.000	25.000	5.000
ires redditi fondiari e altri	200.000	200.000	-
irap non retributivo	100.000	100.000	-
Costi operativi per progetti per imposte sul reddito	-	1.728	1.728
Rettifica budget irap per attività assistenziale	(645.575)	(663.000)	(17.425)

Tabella 53: Dettaglio imposte sul reddito

5.7 Risultato economico presunto

Stante il principio del **pareggio**, che è previsto dal legislatore (D. M. 925/ 2015 «*Schemi di budget economico e degli investimenti*»), gli sforzi operati per la redazione del budget 2022 sono stati nella direzione di finanziare i costi correnti con i ricavi correnti, riducendo al minimo l'utilizzo delle riserve disponibili. L'Ateneo sta infatti attivando una serie di iniziative volte a promuovere una maggiore leggibilità dei dati finanziari ed economici per sostenere lo sviluppo di un sistema di programmazione più solido ed efficace.

Attenzione massima è stata data in questa edizione di budget alla coerenza tra i dati a preventivo rispetto a quelli a consuntivo; come noto, infatti, la valenza autorizzatoria del budget, unita alla sua rilevanza di documento anche ad uso esterno, spesso ostacola ogni confronto. Il pareggio di budget 2022 è garantito dal sostanziale equilibrio di costi e ricavi di funzionamento e dall'applicazione delle regole contabili atte a garantire la competenza economica.

Permane, tuttavia, l'utilizzo di una quota di riserve da contabilità finanziaria (€ 3.460.106) soprattutto a copertura delle rimodulazioni di iniziative progettuali di ateneo non soggette a regole di calcolo della commessa completata. Ricordiamo che il decreto interministeriale n 925 del 2015, il legislatore definisce gli elementi da considerare per il pareggio di Budget; essi sono:

1. in via transitoria e nei limiti dell'esaurimento, le quote ancora da utilizzare, costituenti riserve vincolate da contabilità finanziaria, che possono essere iscritte a ricavo a budget;
2. l'utilizzo di riserve da patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, incluse le riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio unico di Ateneo in conformità al principio contabile di equilibrio di bilancio.

6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. 49/2012: indicatori di bilancio ministeriali

Come previsto dal Manuale Tecnico Operativo, nonché come prassi seguita dall'Ateneo in sede di processo di budgeting, è stata effettuata l'analisi degli indicatori definiti a livello ministeriale²⁹ per il contesto universitario, il cui rispetto è finalizzato a garantire la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale degli Atenei:

1. Spese di personale
2. Indebitamento
3. Sostenibilità finanziaria (ISEF)

I valori di tali indicatori sono annualmente validati e certificati a livello ministeriale mediante la banca dati Proper³⁰; essi forniscono informazioni circa il contesto all'interno del quale possono svilupparsi le politiche di Ateneo.

In sede di budgeting l'Ateneo ha stimato i valori degli indicatori in linea con le analisi e i criteri prudenziali assunti per il Piano di Programmazione Triennale del personale 2022-2024, approvato nella seduta del Consiglio del 30 novembre 2021. Si riporta di seguito il dettaglio dei singoli indicatori.

1. Spese di personale (art. 5, D.lgs 42/2012)

Indicatore Spese di personale	Stanziamiento esercizio 2022 (dato stimato non definitivo)
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	115.513.261
FFO (B)	134.162.039
Programmazione Triennale (C)	2.151.815
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	36.312.844
TOTALE (E) =(B+C+D)	172.626.698
Rapporto (A/E) = < 80%	66,92%

Tabella 54: Composizione indicatore "Spese di personale"

L'indicatore "spese di personale" è calcolato rapportando le spese fisse ed accessorie per il personale di competenza dell'anno di riferimento³¹, al netto dei finanziamenti esterni a copertura, con le entrate complessive, rappresentate dalla somma dei finanziamenti ministeriali e dalla contribuzione studentesca al netto dei rimborsi³². La normativa prevede un valore limite, fissato nella misura

²⁹ Dlgs 42 del 29 marzo 2012 - "Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli Atenei" e DM 47 del 30 gennaio 2013 - "Decreto autovalutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio e valutazione periodica"

³⁰ Banca dati "Programmazione del fabbisogno del personale" gestita da MUR in collaborazione con CINECA

³¹ Art.5, comma 2, DLgs 42/2012: per spese di personale si intende la somma delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive di oneri, relative a: assegni fissi per il personale docente, compresa la docenza a contratto, e ricercatore sia a tempo determinato che indeterminato; assegni fissi a personale dirigenziale e tecnico-amministrativo e collaboratori linguistici sia a tempo determinato che indeterminato; trattamento economico del Direttore Generale; fondi destinati alla contrattazione integrativa. Esse vanno considerate al netto di finanziamento esterni da soggetti pubblici o privati destinati a copertura di tali spese.

³² Le entrate complessive sono determinate come somma algebrica tra contributi statali (finanziamenti ministeriali) rappresentati dalle assegnazioni di competenza dell'anno di riferimento di FFO, del Fondo per la programmazione del sistema universitario, per la quota non vincolata nella destinazione, e di eventuali altre assegnazioni statali (art.5, cm 3 DLgs 42/2012). A queste si aggiungono le tasse e la contribuzione studentesca riscosse nell'anno di riferimento, calcolate al netto dei rimborsi effettuati agli studenti nello stesso periodo (art.5, cm 4 DLgs 42/2012)

dell'80%³³; il valore di tale indicatore può essere inteso dunque quale limite massimo delle spese per il personale e consente di verificare la sostenibilità delle stesse da parte dell'Ateneo, mettendo in evidenza la quota di ricavi "fissi", assorbita da tali spese, e quella residuale che potrà essere impiegata per la copertura di altri costi.

Ne segue che l'analisi di tale indicatore è fondamentale già in sede di programmazione del personale, al fine di valutare la sostenibilità economico-finanziaria delle spese derivanti dai piani di reclutamento nonché il loro impatto sull'indicatore stesso. Se dovesse essere superata la soglia dell'80% si avrebbe un azzeramento delle facoltà assunzionali per l'Ateneo e verrebbe pregiudicata la possibilità di attivare nuovi corsi.

Negli ultimi anni l'Ateneo di Pavia si mantiene ampiamente sotto la soglia, grazie all'approvazione ed attuazione di piani di sviluppo e reclutamento tali da assestare il valore dell'indicatore in un intervallo di sicurezza inferiore al 72%. Tale intervallo è ritenuto di garanzia per la tenuta del bilancio anche nel lungo periodo, consentendo inoltre l'utilizzo di risorse anche per altre strategie di investimento.

2. Indebitamento (art. 6, D.lgs 42/2012)

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2022 (dato stimato non definitivo)
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	8.260
TOTALE (A)	8.260
<i>FFO (B)</i>	<i>134.162.039</i>
<i>Programmazione Triennale (C)</i>	<i>2.151.815</i>
<i>Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)</i>	<i>36.312.844</i>
<i>Spese di personale a carico Ateneo (E)</i>	<i>115.513.261</i>
<i>Fitti passivi a carico Ateneo (F)</i>	<i>57.439</i>
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	57.055.999
Rapporto (A/G) = < 15%	0,01%

Tabella 55: Composizione indicatore "Indebitamento"

L'indice di indebitamento è calcolato rapportando gli oneri complessivi di ammortamento di mutuo, considerati quale somma di capitale e interessi annui al netto di altri contributi statali³⁴, con il totale delle entrate complessive³⁵ al netto di spese per il personale e dei fitti passivi a carico dell'Ateneo.

Anche per questo indicatore è fissato un valore limite, pari al 15%, che se superato implica l'impossibilità per l'Ateneo di contrarre nuovi mutui o finanziamenti³⁶. Tale indice, inoltre, è solitamente analizzato congiuntamente con l'indicatore "spese per il personale" in quanto il suo valore influenza sia le possibilità assunzionali e quindi la percentuale di turnover del personale, sia le possibilità per l'Ateneo di contrarre nuove forme di indebitamento.

³³ Art 5, cm 6 DLgs 42/2012

³⁴ L'art. 6 del DLgs 49/2012 prevede che siano considerati gli oneri annui di capitale e interessi di mutui e altre forme di indebitamento al netto di contributi statali per investimenti ed edilizia.

³⁵ Per entrate complessive si devono considerare i contributi statali per il funzionamento (FFO e Programmazione Triennale), le tasse e i contributi universitari al netto dei rimborsi (art. 6 DLgs 49/2012)

³⁶ Artt. 6 e 7 DLgs 49/2012

In particolare, l'incidenza negativa sulle possibilità assunzionali dell'Ateneo si verifica quando l'indebitamento ha un valore superiore del 10% e l'indicatore "spese per il personale" è superiore all'80%. In tale situazione, inoltre, l'Ateneo potrà contrarre nuove forme di indebitamento solo previa approvazione del bilancio di esercizio e subordinatamente alla predisposizione di un piano di sostenibilità finanziaria redatto secondo criteri e modalità indicate dal Ministero dell'Economia e della Finanza³⁷.

Nell'ultimo triennio il valore dell'indicatore per l'Ateneo di Pavia si è ridotto notevolmente attraverso un trend "virtuoso" legato prevalentemente ad una contrazione degli oneri di ammortamento del mutuo.

3. Sostenibilità economico finanziaria (art.7, D.lgs 42/2012)

Indicatore di sostenibilità economico finanziaria	Stanziamento esercizio 2022 (dato stimato non definitivo)
FFO (A)	134.162.039
Programmazione Triennale (B)	2.151.815
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	36.312.844
Fitti Passivi (D)	57.439
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	172.569.259
Spese di personale a carico Ateneo (F)	115.513.261
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	8.260
TOTALE (H) = (F+G)	115.521.521
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,22

Tabella 56: Composizione indicatore "ISEF"

Ultimo ma non meno importante indicatore è quello di "sostenibilità economico finanziaria" (ISEF) calcolato come rapporto fra due grandezze "A/B", dove:

- "A" è pari all'82% della somma delle entrate per FFO, Fondo di programmazione Triennale, Contribuzione studentesca netta, considerata al netto dei fitti passivi;
- "B" è dato dalla somma delle spese per il personale a carico dell'Ateneo e degli oneri annui di ammortamento di mutuo (capitale + interessi).

Anche in questo caso, il valore ottimale dell'indicatore deve essere superiore all'1%, ciò anche ai fini dell'accREDITAMENTO delle sedi e dei corsi di studio e l'Ateneo pavese è ampiamente al di sopra.

³⁷ Art.7 DLgs 49/2012

7. Budget degli Investimenti

L'Ateneo, in conformità con lo schema previsto dai D.L. n.18/2012 e D.I. n. 925/2015, predispone il budget degli investimenti con evidenza delle previsioni di investimento programmate, coerentemente con le voci di immobilizzazioni, e delle relative fonti di copertura finanziaria e/o patrimoniali:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget 2022	I) Contributi da		
		Terzi finalizzati (In conto capitale E/O Conto Impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.304.425	1.314.519	-	3.989.906
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	218.031	130.000	-	88.031
Canone una tantum per licenze software a tempo determinato	218.031	130.000	-	88.031
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.086.394	1.184.519	-	3.901.875
Spese pluriennali su beni di terzi	5.086.394	1.184.519	-	3.901.875
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	41.461.096	13.171.424	-	28.289.673
FABBRICATI	28.231.590	11.891.026	-	16.340.563
Fabbricati	27.831.590	11.891.026	-	15.940.563
Fabbricati di valore artistico e culturale	400.000			400.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	4.082.454	790.000	-	3.292.454
Impianti e macchinari	1.110.000	790.000	-	320.000
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	2.927.782			2.927.782
Altre attrezzature non scientifiche	44.672			44.672
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	4.878.921	390.137	-	4.488.784
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	4.817.671	390.137	-	4.427.534
Altre attrezzature scientifiche	27.000			27.000
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	34.250			34.250
PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	8.000			8.000
Patrimonio librario di pregio	8.000			8.000
MOBILI E ARREDI	3.558.704	40.260	-	3.518.444
Mobili e arredi	3.558.704	40.260	-	3.518.444
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	701.428	60.000	-	641.428
Attrezzature informatiche	603.467	60.000	-	543.467
Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	97.961			97.961
	46.765.522	14.485.943	-	32.279.579

Tabella 57: Budget degli Investimenti

La voce più rilevante è quella dei "Fabbricati" che accoglie principalmente gli interventi previsti nel piano triennale delle opere edili sugli immobili di proprietà dell'Ateneo, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta di novembre 2021; essa comprende inoltre stanziamenti riguardanti interventi edilizi avviati nei precedenti piani triennali e non ancora conclusi, unitamente a stanziamenti per interventi di minore entità, relativi soprattutto a manutenzioni straordinarie volte a risolvere criticità singolari.

Il Piano triennale 2022-24 deve essere inquadrato rispetto al complesso e articolato contesto in cui è stato elaborato, che tiene conto dei finanziamenti acquisiti grazie al Bando del Ministero dell'Università e della Ricerca in attuazione dell'art. 2, comma 2, del DM 5 dicembre 2019, n. 1121 "Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 modalità e indicazioni operative per la presentazione e valutazione delle richieste di finanziamento" e ad altre fonti di finanziamento ministeriale acquisite per il triennio 21-23 (D. M. 737 del 25 giugno 2021: criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la ricerca (PNR)) nonché della intenzione dell'Ateneo di dotarsi di nuove progettualità in vista di ulteriori possibilità di finanziamento ministeriali e non solo.

In particolare, è prossima la pubblicazione del bando per l'assegnazione del "Fondo edilizia Universitaria" del valore complessivo di € 1.400.000.000 a livello nazionale, prevista per il mese di dicembre 2021. L'Ateneo di Pavia intende partecipare per diversi interventi previsti nel piano triennale,

che sono quindi subordinati all'approvazione dei progetti da parte del MUR e alla concessione delle relative risorse per una percentuale di finanziamento che è possibile stimare non inferiore al 50% della spesa.

In virtù di tali elementi aleatori, solo a seguito di tale approvazione verrà chiesto al Consiglio di Amministrazione di vincolare le riserve necessarie a garantire la residua quota da finanziare.

Un altro finanziamento rilevante riguarda l'intervento per la progettazione e successiva realizzazione di un Centro di ricerca e formazione universitaria che sorgerà in area Cravino, interamente finanziato da Regione Lombardia.

Il dettaglio del budget fabbricati è disponibile nella tabella seguente, con l'indicazione del finanziamento correlato, a copertura, parziale o totale, dei costi di realizzazione:

Descrizione intervento	Budget 2022	Finanziamento correlato
<u>INTERVENTI COMPRESI NEL PIANO TRIENNALE 2022/24</u>		
Fisiologia umana: riqualificazione del piano interrato e dell'impianto di climatizzazione. Orto Botanico: riqualificazione della serra delle piante tropicali. Golgi-Spallanzani: rifacimento integrale dell'impianto di termoregolazione. Golgi-Spallanzani: rifunionalizzazione del laboratorio BLS2+.	271.890	DM737 (100%)
Palazzo Centrale, Centro Manoscritti: riqualificazione dell'area a piano terra del cortile del Rettorato per una maggiore fruizione del Centro. Nel 2022 si procederà all'affidamento del progetto esecutivo.	300.000	Bando MUR 2021 (50%)
Palazzo Centrale, Conservazione del patrimonio: Interventi nel Cortile delle statue, Cortile Volta, Scalone monumentale e Crociera	850.000	Bando MUR 2020 Linea B (39,4%)
Palazzo Centrale, Nuove segreterie didattiche: destinazione di nuovi spazi alle segreterie didattiche e al Welcome office. Nel 2022 si procederà alla gara per l'affidamento del progetto esecutivo.	600.000	Bando MUR 2021 (50%)
Palazzo Botta - recupero spazi ex-LILT: riqualificazione ambienti destinati al Dipartimento di scienze economiche e aziendali. Nel 2022 si procederà allo sviluppo di un progetto esecutivo.	429.677	
Istituti universitari - nuovo polo didattico e dipartimento di chimica: realizzazione di un edificio destinato a polo didattico per i dip. Di chimica, scienze del farmaco e fisica, e sede del dipartimento di chimica. E' in corso la gara per l'affidamento del progetto definitivo	8.675.844	Bando MUR 2021 (50%)
Centro di ricerca e formazione nell'ambito del Parco Cardano: verrà avviata la progettazione e realizzazione di un centro di ricerca e formazione universitaria, e ospiterà linee innovative di ricerca.	3.600.000	Finanziamento Regione Lombardia (100%)
San Felice - messa a norma, manutenzione straordinaria coperture, miglioramento accessibilità e adeguamento spazi: l'esecuzione verrà avviata al termine dei lavori per il restauro del chiostro	800.000	Bando MUR 2020 Linea B (39,4%)
<u>INTERVENTI NON COMPRESI NEL PIANO TRIENNALE 2022/24</u>		
Laboratorio di scienze del farmaco: l'intervento è stato avviato e la fine lavori è prevista per novembre 2022	1.980.812	Bando MUR 2020 Linea A (36,6%)
Palazzo San Tommaso, spazi ex-militari: il cantiere è stato avviato; i lavori termineranno nell'estate 2022 e successivamente verrà avviato il trasloco del dipartimento di studi umanistici	1.283.981	Bando MUR 2020 Linea A (36,6%)
Ex-mensa di via Bassi: riqualificazione del primo piano, e realizzazione di spazi per lo studio. Il progetto esecutivo è in fase di validazione	2.830.000	Bando MUR 2020 Linea B (39,4%)
San Felice - interventi di restauro conservativo e messa in sicurezza del chiostro: è stato aperto il cantiere nella primavera 2021. La fine lavori è prevista per l'autunno 2022	740.928	Bando MUR 2020 Linea A (36,6%)
Accordi quadro (edile, elettrico, fabbro, falegname, tinteggiature) e contratti di manutenzione (ascensori e contratti di rilevazione fumi): quote destinate a interventi di manutenzione straordinaria	1.319.832	
Contratto gestione calore: quota destinata a opere di manutenzione straordinaria	2.098.294	
Polo Cravino - Messa a norma e antincendio: l'intervento è stato ultimato nel 2021	38.838	
Sede di Cremona: quota destinata a opere di manutenzione straordinaria	60.000	
Igiene e fisiologia - impianto elettrico: è stata terminata la progettazione e verrà avviata la gara per i lavori entro fine 2021	771.493	
Ulteriori interventi non ricompresi nei piani triennali	1.180.000	
Totale investimenti in fabbricati (euro):	27.831.589,70	

Tabella 58: Dettaglio investimenti per Fabbricati

Ulteriori stanziamenti rilevanti in ambito edilizio sono previsti alla voce “Spese pluriennali su beni di terzi”, che accoglie il budget relativo a interventi di edilizia su beni non di proprietà dell’Ateneo. Nel dettaglio gli stanziamenti previsti sono i seguenti, con la relativa indicazione del finanziamento correlato:

Descrizione intervento	Budget 2022	Finanziamento correlato
INTERVENTI COMPRESI NEL PIANO TRIENNALE 2022/24		
Palazzo Botta - Museo Kosmos Il Lotto: ampliamento degli spazi museali e razionalizzazione delle reti impiantistiche.	2.000.000	
Ex Mondino - biblioteca unificata di area socio politico giuridica: si prevede la riqualificazione della parte sud; la progettazione esecutiva e l'aggiudicazione dei lavori avverranno entro il 2022	1.820.661	Bando MUR 2020 Linea B (39,4%)
Palazzo San Tommaso: gli interventi di riqualificazione sono articolati e riguardano il completamento della biblioteca (manica di via Cavallotti), riorganizzazione impiantistica, adeguamento prevenzione incendi e realizzazione di due aule didattiche, redistribuzione interna dipartimento	1.185.733	Bando MUR 2020 Linea B (39,4%)
INTERVENTI NON COMPRESI NEL PIANO TRIENNALE 2022/24		
Ulteriori interventi su immobili di proprietà demaniale	80.000	
Totale investimenti in spese pluriennali su beni di terzi (euro):	5.086.394,16	

Tabella 59: Dettaglio degli investimenti per la voce Spese pluriennali su beni di terzi

Relativamente alle altre voci di investimento, la voce “Canone una tantum per licenze software a tempo determinato” (€ 218.031) si riferisce per € 80.000 all’acquisto di licenze software per il rispetto della normativa e per l’adeguamento tecnologico dell’Ateneo. Rileva inoltre uno stanziamento di € 130.000 finanziato dal DM 737.

Alla voce “Fabbricati di valore artistico e culturale” è stato stanziato un importo di € 400.000 al fine di rinnovare e sostituire parti anche strutturali dei fabbricati di valore di proprietà dell’Ateneo.

La voce “Impianti e macchinari” (€ 1.110.000) comprende invece stanziamenti pari a € 890.000 finanziati dal DM 737 e da un progetto dei Dipartimenti di Eccellenza. È stata inoltre stanziata la somma di € 200.000 per opere e modifiche necessarie per realizzare, integrare o sostituire gli impianti tecnologici dell’Ateneo.

La voce “Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche”, che totalizza € 2.927.782, è connessa all’acquisizione di attrezzature da parte delle Aree dirigenziali per il rinnovo della strumentazione informatica dell’Ateneo, anche nell’ambito di specifici progetti di ammodernamento delle reti e dell’infrastruttura; in particolare rilevano € 360.012 finanziati dal DM 737/21 e € 670.000 per un intervento di ammodernamento delle reti di via Ferrata e di Medicina Legale, che integrandosi con il rinnovo dell’attrezzatura finanziata dai fondi della DGR 3757 durante il 2021, permetterà di usufruire di un sistema adeguato alle necessità dell’Ateneo. Ulteriori voci rilevanti riguardano gli acquisti destinati alle aule multimediali e ai laboratori gestiti dal Servizio Innovazione Didattica e Comunicazione Digitale (€ 165.000), nonché il budget stanziato dalle strutture dipartimentali principalmente nell’ambito di progetti di ricerca o finanziati, per un ammontare di € 1.490.663.

La voce “Altre attrezzature non scientifiche” (€ 44.672) è riferita all’acquisto di strumenti specifici da parte delle strutture: gabbie e carrelli per il Centro di Stabulazione e altre attrezzature nell’ambito di un progetto di mobilità sostenibile promosso dal servizio Logistica, nonché acquisti di modesta entità su progetti dei dipartimenti.

L’importo di € 4.844.671 stanziato alle voci “Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche” e “Altre attrezzature scientifiche” è relativo principalmente ad investimenti da attuare su progetti di ricerca, tra

cui progetti dei Dipartimenti di Eccellenza (€ 376.113). Una ulteriore quota rilevante è relativa a € 303.552 finanziati dal DM 737/21.

Alla voce "Mobili e arredi" (€ 3.558.704) confluiscono principalmente gli stanziamenti:

- dell'Area Tecnica e Sicurezza relativi alla spesa per arredi correlata agli interventi edilizi (€ 3.400.260);
- dell'Area Beni Culturali per un importo di € 95.500 per l'ammmodernamento di arredi per i musei e le biblioteche;
- una previsione di spesa finanziata dai progetti dei Dipartimenti di Eccellenza (€ 50.000).

Infine, le voci:

- "Attrezzature informatiche" (€ 603.467) è relativa per € 228.621 ad investimenti ricorrenti di rinnovo parziale delle postazioni di lavoro e degli apparati di rete, dei quali € 21.621 finanziati dal DGR 3757 di Regione Lombardia. Altri € 314.846 sono previsti dalle strutture dipartimentali nell'ambito di acquisti effettuati su fondi derivanti da commesse;
- "Immobilizzazioni materiali inferiori a € 516,46" (€ 97.961) riguarda l'acquisto di piccola strumentazione, soggetta ad ammortamento al 100% nel primo anno;
- "Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico" (€ 34.250) comprende stanziamenti dei dipartimenti di strumentazione da utilizzarsi nell'ambito di progetti di ricerca;
- Infine, lo stanziamento alla voce "Patrimonio librario di pregio" (€ 8.000), è relativo al restauro di esemplari librari rari e di pregio deteriorati.

8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

L'Ateneo di Pavia rivede periodicamente, in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo, la consistenza delle riserve sulla base delle deliberazioni del consiglio di amministrazione; la situazione aggiornata è esposta in tabella:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio anno 2020			Bilancio di previsione anno 2021		Bilancio di previsione 2022		
	P.N. da BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA 2020: destinazione utile / copertura perdita 2020	P.N. 2020 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI PN (durante anno 2021)	P.N. 2021 post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2020 e variazioni eventuali 2021	Utilizzo Budget economico 2022 e variazioni relative	Utilizzo Budget investimenti 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	39.915.628	-	39.915.628	-	39.915.628	-	-	39.915.628
II PATRIMONIO VINCOLATO			-		-			-
1) Fondi vincolati destinati da terzi	2.575.747	-	2.575.747	-	2.575.747	-	-	2.575.747
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	153.023.011		153.023.011	(29.840.928)	123.182.083	3.460.106		119.721.977
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	32.922.050	500	32.922.550		32.922.550	-	-	32.922.550
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	188.520.808	500	188.521.308	(29.840.928)	158.680.380	3.460.106	-	155.220.274
III PATRIMONIO NON VINCOLATO			-		-			-
1) Risultato esercizio	13.715.493	(13.715.493)				-	-	
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	9.407.304	13.714.993	23.122.297	29.840.928	52.963.225	-	-	52.963.225
di cui Coep	9.407.304	13.714.993	23.122.297	29.840.928	52.963.225	-	-	52.963.225
di cui COFI	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	23.122.797	(500)	23.122.297	29.840.928	52.963.225	-	-	52.963.225
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	251.559.232	-	251.559.232	-	251.559.232	3.460.106	-	248.099.126

Tabella 60: Utilizzo riserve di Patrimonio Netto

Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

Si tratta di una tabella ministeriale che in sintesi mostra nella colonna 3 le risultanze dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (relativo all'anno 2020) e della relativa destinazione di utile, nella colonna 4 le variazioni aggiornate alla data di redazione del budget (inclusivi quindi dei vincoli iscritti e liberati nel corso dell'anno 2021) e, infine, nella colonna 8 il valore residuo a budget 2022 concluso, considerando quindi eventuali utilizzi di riserve previsti nel budget.

Come spiegato in precedenza le ingenti riserve si sono formate prevalentemente a seguito di commesse e progetti per i quali l'Ateneo ha iscritto i finanziamenti, ma il processo di spesa, essendo più lento, non si è ancora concluso o ha generato degli avanzi, ancora in contabilità finanziaria. Nella revisione periodica dei vincoli, si dà contezza della tipologia di iniziative e degli ambiti di inerenza, in particolare per quanto riguarda l'edilizia o processi di ammodernamento.

Contestualmente alla revisione dei vincoli, si procede all'iscrizione degli stessi dal punto di vista contabile attraverso le scritture di permutazione economica previste dal legislatore.

Per l'anno 2022 le riserve libere ammontano a € 52.963.225,11 e non si rende necessario iscrivere un vincolo a copertura dello sbilancio da budget 2022. Il notevole incremento delle riserve osservato durante l'anno 2021 è dovuto principalmente all'ottenimento del finanziamento ministeriale in attuazione dell'art. 2, comma 2, del DM 5 dicembre 2019, n. 1121 "Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033 modalità e indicazioni operative per la presentazione e valutazione delle richieste di finanziamento", che ha permesso di svincolare la quota parte finanziata degli interventi interessati, per un importo di € 16.356.615. Ulteriori € 7.051.212 sono stati svincolati in sede di Piano triennale delle opere edili, approvato in C.d.A. nella seduta di novembre 2021, relativamente ad interventi riprogrammati o che hanno trovato copertura in finanziamenti regionali o ministeriali.

Molti dei progetti sopracitati sono stati rimodulati nel budget 2021, in particolare sono state rimodulate risorse progettuali pari a € 64.109.239 (costi: € 46.990.082 e investimenti € 17.119.157) di cui € 15.510.907 per iniziative che avevano già iscritto a Patrimonio Netto un vincolo patrimoniale equivalente. Per allineare l'utilizzo delle riserve sull'orizzonte temporale, in sede di approvazione del budget si chiede al Consiglio di:

- 1) liberare per l'anno 2021 € 15.510.907 di riserve di Patrimonio Netto e contestualmente di iscrivere il vincolo per l'anno 2022 dello stesso ammontare per finanziare i progetti rimodulati;
- 2) liberare per l'anno 2021 € 17.119.157 di riserve da Patrimonio netto iscritte in sede di approvazione del piano triennale delle opere edili per una pluralità di interventi e contestualmente di iscrivere il vincolo per l'anno 2022 dello stesso ammontare allo scopo di finanziare le medesime opere.

9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

La legge 27 dicembre 2019, n. 160 “Bilancio di Previsione dello stato per l’anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022”, art. 1 commi 590 e seguenti, definisce una serie di misure finalizzate alla razionalizzazione, rimodulazione e riduzione della spesa pubblica. Il disposto normativo, al comma 590, dispone la cessazione di una serie di misure di contenimento, finora applicate dall’Ateneo, per la razionalizzazione di varie tipologie di spese sostenute dalle pubbliche amministrazioni³⁸, mantenendo comunque invariati i vincoli in tema di spese per il personale.

In particolare, il comma 591 della suddetta legge, prevede che, a decorrere dall’anno 2020, le pubbliche amministrazioni non possano 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 approvati. I commi successivi della norma regolano una serie di aspetti, tra i quali si riportano in sintesi i seguenti:

- **l’individuazione delle voci di spesa sulle quali opera l’obbligo di riduzione e contenimento:** ai sensi del comma 592, lett.b), per gli Enti in contabilità civilistica, le voci di spesa per l’acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento da considerare, sono quelle di cui alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio di cui al Decreto MEF 27 marzo 2013. Lo stesso comma specifica inoltre che le Università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al D.M. 19 del 2014 e ss.mm.ii, procedono con l’individuazione delle voci in analogia a quelle indicate per gli enti ed organismi che adottano la contabilità civilistica;
- **la possibilità di superamento del limite di spesa di cui al comma 591:** fermo restando il rispetto del principio dell’equilibrio di bilancio, il comma 593 ammette il superamento del limite di spesa solo a fronte di un corrispondente aumento dei ricavi in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell’esercizio 2018. Viene inoltre precisato, che le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori a spese diverse dall’acquisto di beni e servizi, non concorrono alla quantificazione dei maggiori ricavi. L’aumento dei ricavi può essere per l’incremento delle spese di beni e servizi entro il termine dell’esercizio successivo a quello di accertamento.

Ad integrazione di quanto disposto dalla legge di bilancio 2020 sono intervenute la Circolare MEF-RGS 9/2020 del 21 aprile 2020³⁹, la circolare MEF-RGS 26/2020 del 14 dicembre 2020⁴⁰ e la Circolare MEF-RGS 11/2020 del 09 aprile 2021⁴¹. I documenti chiariscono meglio alcuni aspetti che possono essere così sintetizzati:

- confermano che rimangono valide le deroghe e le eccezioni da limiti già vigenti (molte erano le deroghe previste per il sistema universitario);
- precisano che non devono essere conteggiate ai fini del rispetto dei limiti le spese sostenute per la realizzazione di progetti finanziati da soggetti pubblici e/o privati;

³⁸ Legge 160/2019, art. 1, comma 590: “Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, a decorrere dall’anno 2020, agli enti e agli organismi, anche costituiti in forma societaria, di cui all’articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ivi comprese le autorità indipendenti, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all’allegato A annesso alla presente legge. Resta ferma l’applicazione delle norme che recano vincoli in materia di spese di personale.”

³⁹ “Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l’esercizio 2020”

⁴⁰ “Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l’esercizio 2021”

⁴¹ “Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l’esercizio 2021. Aggiornamento della circolare n. 26 del 14 dicembre 2020. Ulteriori indicazioni”

- parimenti dispongono l'esclusione dal conteggio dei limiti di tutte le spese sostenute per fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19.

Alla luce di tali premesse normative, l'Ateneo di Pavia ha individuato le voci da ricondurre alle spese per beni e servizi da assoggettare alle limitazioni di spesa.

Tuttavia, le dinamiche di sviluppo dell'Ateneo prevalentemente legate alle assegnazioni ed ai finanziamenti ministeriali ricevuti, hanno evidenziato in sede di budgeting una serie di osservazioni relative all'applicazione dei limiti, ma anche alla valenza autorizzatoria del budget. In particolare:

- il legislatore stabilisce che l'aumento dei ricavi e delle entrate non finalizzate rispetto a quelle del triennio 2016-2018 possa essere utilizzato per l'incremento delle spese dell'esercizio successivo a quello dell'accertamento. In sede di budget previsionale 2022, l'Ateneo ha quantificato la quota di maggiori entrate non finalizzate per l'esercizio 2021, come dettagliato nella tabella sottostante che evidenzia le relative assegnazioni o ragioni giuridiche a sostegno di tale iscrizione (per i dati riguardo tasse, contributi e proventi sono state considerate le scritture registrate al 3/11/2021). Si precisa, a salvaguardia del principio di equilibrio di bilancio e del principio di prudenza, che sarà cura dell'Ateneo effettuare una revisione dei limiti qualora intervenissero elementi straordinari in sede di redazione del bilancio consuntivo 2021.

DESCRIZIONE VOCE COAN	AMMONTARE - ESERCIZIO 2018	AMMONTARE - ESERCIZIO 2020	REGISTRAZIONI AL 03.11.2021 - ESERCIZIO 2021	PREVISIONE AL 31.12.2021 - ESERCIZIO 2021	AUMENTO RICAVI
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale	31.825.217,00	31.722.460,21	27.439.276,50	2.930.406,33	- 1.455.534,17
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	2.096.243,02	2.437.286,32	2.159.081,69	-	62.838,67
Proventi da master - quota amministrazione	593.780,00	633.893,50	625.130,50	-	31.350,50
Proventi da corsi di perfezionamento e altri corsi istituzionali - quota amministrazione	30.373,00	25.093,00	41.857,00	-	11.484,00
Proventi da prelievi particolari	1.783.321,99	2.008.984,95	1.793.586,71	-	10.264,72
Altri Interessi Attivi (i ricavi registrati ammontano ad € 122.689,72 - sono abbassati dalla scrittura di rateo attivo all'1/1. In sede di chiusura sarà registrato il rateo attivo al 31/12)	122.689,72	121.794,85	72.675,60	-	- 50.014,12
Contributi correnti da MIUR - Fondo Finanziamento Ordinario	112.646.334,00	114.843.681,00	118.076.411,00	-	5.430.077,00
Art. 2 Quota Base	76.132.515,00	73.525.365,00	72.933.564,00	-	- 3.198.951,00
Art. 2 Quota Base - Riattribuzione	-	19.286,00	19.169,00	-	19.169,00
Art. 2 Quota Base - Una Tantum Perequativo	62.509,00	43.557,00	24.788,00	-	- 37.721,00
Art. 3 Assegnazione Quota Premiale	30.328.371,00	35.387.955,00	41.790.617,00	-	11.462.246,00
Art. 4 Intervento Perequativo	4.490.310,00	1.738.310,00	524.671,00	-	- 3.965.639,00
Art. 8 Lett. D) Interventi a Favore Degli Studenti - No Tax Area - Compensazione Minor Gettito Contribuzione Studentesca	1.632.629,00	-	-	-	- 1.632.629,00
Art. 8 Lett. F) Interventi a Favore Degli Studenti - No Tax Area - Compensazione Minor Gettito Contribuzione Studentesca	-	-	1.593.644,00	-	1.593.644,00
Art. 9 Interventi a Favore degli Studenti - Compensazione Ulteriore Minor Gettito Contribuzione Studentesca A.A 2020/2021 (DM 234/20)	-	880.491,00	-	-	-
Art. 9 Interventi a Favore degli Studenti - Compensazione Ulteriore Minor Gettito Contribuzione Studentesca A.A 20/21 (DM 234/20 Art.2 c.2) - Primo Monitoraggio	-	1.600.633,00	-	-	-
Art. 9 Interventi a Favore degli Studenti - No Tax Area Compensazione Minor Gettito Contribuzione Studentesca	-	1.648.084,00	-	-	-
Art. 9 Lett. Q) lett. a) Interventi previsti da disposizioni di legislative - DM 289 art. 4 co. 2 - Incremento FFO al di promuovere l'attività di ricerca svolta dalle università e valorizzare il contributo del sistema universitario alla competitività del paese	-	-	1.189.958,00	-	1.189.958,00
Sopravvenienze attive da Ministeri	756.285,00	47.038,00	298.690,00	-	- 457.595,00
Art. 9 lett. f) - DM 442 anno 2020 - Interventi a favore degli studenti - compensazione ulteriore minor gettito contribuzione studentesca a.a. 20/21 dm 234/20 -assegnazione finale s.do	-	-	298.690,00	-	298.690,00
Art. 2 Quota Base	2.964,00	-	-	-	- 2.964,00
Art. 2 Quota Base - Riattribuzione	-	47.038,00	-	-	-
Art. 3 Assegnazione Quota Premiale	753.321,00	-	-	-	- 753.321,00
TOTALE COMPLESSIVO	149.854.243,73	151.840.231,83	150.506.709,00	2.930.406,33	3.582.871,60

Tabella 61: Dettaglio stima maggiori ricavi

- la natura autorizzatoria del budget prevede che alcuni stanziamenti assolvano alla sola funzione di approvazione ex ante, senza generare effettivi costi nell'esercizio 2022. È questo il caso della didattica integrativa la cui inclusione nel bilancio di previsione è necessario per consentire al Senato Accademico nonché alle commissioni didattiche l'esecuzione delle operazioni di allocazione delle risorse tra le strutture utilizzatrici. L'erogazione effettiva delle risorse però sarà effettuata nell'anno accademico 2022/2023 e, quindi, non genererà alcuna contabilizzazione sull'esercizio 2022. Ne segue che tale posta di budget non sarà considerata nell'ambito del calcolo dei limiti di spesa;

Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

- l'analisi delle voci al fine del controllo dei limiti di spesa ha palesato, inoltre, l'incongruenza di comprendere fra le poste soggette ai limiti della spesa pubblica alcuni conti non di consumi intermedi, quali quelli della docenza a contratto. Si tratta infatti di spese necessarie per garantire il proseguimento delle attività di didattica e quindi non comprimibili. Inoltre, alla luce delle disposizioni di cui ai commi n. 590-592 della legge 160/2019, si evince da un lato il mantenimento dell'applicazione delle norme che gestiscono i vincoli in materia di spese per il personale, dall'altro l'esclusione di tali spese dai limiti per l'acquisto di beni e servizi previsti dal comma 591. Pertanto, poiché le spese per docenza a contratto nell'ambito del Budget Economico rientrano nella classe VIII. Costi del Personale, voce 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica, lett.d) docenti a contratto, l'Ateneo ha convenuto di escludere tale voce dal computo del calcolo dei limiti di spesa.
- sulla base di quanto previsto dalla Circolare MEF-RGS 11/2020 del 09 aprile 2021, sono state individuate e previste nel bilancio di previsione 2022 una serie di spese necessarie per far fronte alla situazione di emergenza sanitaria che ancora interessa l'intero contesto mondiale. Si tratta di spese per la sanificazione, la decontaminazione degli ambienti e per lo svolgimento di tutti i servizi correlati a tali attività; a questi si aggiunge l'acquisto di dispositivi medici di protezione individuale e materiale igienizzante. Tali spese ammontano complessivamente a € 934.000 e sono pertanto considerate escluse dal calcolo dei limiti di spesa, come si evince dalla tabella di dettaglio esposta di seguito.

Si evidenzia, inoltre, che alcune tipologie di spese sono già oggetto di controlli in termini di limiti da parte del legislatore. E' il caso delle spese previste per il Welfare e assistenza sanitaria per il personale; infatti l'art. 67 c. 2 CCNL 2016-18 stabilisce che l'eventuale parte non coperta dalle risorse previste per i benefici di welfare integrativo oltre le disponibilità già stanziato, troverà copertura mediante l'utilizzo di quota parte dei Fondi di cui agli artt. 63 e 65. A tal proposito, si precisa che l'importo stanziato dall'Ateneo per l'esercizio 2022 è pari a € 667.000, come da Delibera del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2020 di approvazione del budget unico di ateneo per il triennio 2021-2023; tale ammontare equivale al 2,12% del monte salari 2017 e risulta contenuto nei limiti degli stanziamenti 2017 (ultimo esercizio anteriore alla stipula dell'attuale CCNL), come già certificato dal Collegio dei Revisori Verbale n. 1/2020. Essendo comunque spese non ricorrenti nel triennio 2016-2018 preso a riferimento dal legislatore in tema di controllo dei consumi intermedi, questi investimenti sono in parte responsabili dello sfioramento.

In sintesi, il budget autorizzatorio 22-24 rientra nei limiti di spesa pubblica come da tabella sottostante:

LIMITI DI SPESA 2022 (L. 160/2019)	
Limiti d'Ateneo (media 2016-2018)	€ 24.024.927
Totale costi autorizzatori compresi nei limiti a budget 2022	€ 30.738.249
Previsione spese per emergenza Covid	-€ 934.000
Budget solo autorizzatorio (spese non sostenute nel 2022)	-€ 2.198.447
Stima ricavi 2021 in eccedenza rispetto a consuntivo 2018	-€ 3.582.872
Totale budget 2022 su voci incluse nei limiti di spesa	€ 24.022.931

Tabella 62: Dettaglio spese budget per limiti di spesa

Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

Oltre al controllo dei limiti di spesa individuati dalla Legge di bilancio 2020, l'Ateneo ha verificato il rispetto dei limiti specifici in materia di contenimento delle spese di personale e di manutenzione ordinaria e noleggio automezzi. Si riporta di seguito l'analisi effettuata.

Costi per il personale

La legge di bilancio 2020 ha confermato le norme di contenimento in materia di personale che, per l'Ateneo, fanno riferimento alle limitazioni in tema di Trattamento Accessorio ed alla possibilità di utilizzo di personale a tempo determinato o co.co.co. o con convenzione.

In base all'articolo 67, co 5 e 6 del D.L. n. 112/2008 convertito, con modificazioni, dalla L. n. 133/2008, l'Ateneo versava ogni anno al bilancio dello Stato la somma di € 192.300 pari al 10% del Fondo Trattamento Accessorio 2004 (pari ad € 1.923.000). Nell'anno 2015 il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 40 bis, co 1-2 del D.Lgs. n. 165/2001, ha provveduto al ricalcolo dei fondi di contrattazione del personale tecnico-amministrativo e dei dirigenti di seconda fascia, rideterminando l'importo relativo al limite previsto dall'art. 1, co 189, Legge 266/2005 in € 176.125.

L'Ateneo ha inviato richiesta di restituzione delle somme versate in eccesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze. La Ragioneria Territoriale dello Stato di Milano ha provveduto al rimborso, con versamento pervenuto in data 15/12/2017, per un ammontare pari ad € 167.886.

Nella somma di € 192.300 non era compreso invece l'importo annuale pari ad € 11.806 relativo ai Fondi Accessori C.C.N.L. 2006/2009, art 22 per i Dirigenti; l'Ateneo, nel corso del 2016, ha versato € 70.836 a titolo di quote arretrate 2009-2014.

Con riferimento alla contrattazione integrativa, si segnala che il D.Lgs 75/2017 ha inciso profondamente sulla relativa disciplina. L'art. 23 del Decreto, al comma 1, ha stabilito che al fine di perseguire la progressiva armonizzazione dei trattamenti accessori del personale delle amministrazioni di cui all'art. 1, co 2 del D.Lgs. n. 165/2001, la contrattazione collettiva nazionale dovrà operare la graduale convergenza dei medesimi trattamenti anche mediante la differenziata distribuzione, distintamente fra il personale dirigenziale e non dirigenziale, delle risorse finanziarie destinate all'incremento dei fondi per la contrattazione integrativa di ciascuna amministrazione.

Nelle more di quanto previsto dal summenzionato comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, il comma 2 ha stabilito che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non potrà superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 e che a decorrere dalla predetta data l'art. 1, co 236 della L. n. 208/2015 è abrogato.

Il rispetto dei limiti sui fondi accessori è garantito dalla certificazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti; i fondi accessori 2021 sono stati certificati come da verbale n. 1 del 09 febbraio 2021. A tal fine, si precisa che le competenze accessorie per il personale tecnico amministrativo e per i dirigenti valorizzate nel budget economico 2022 equivalgono alle ultime certificazioni dei Fondi accessori per l'anno 2021, al netto della quota derivante dal conto terzi.

Altro limite è quello connesso alla possibilità di utilizzo di personale a tempo determinato o co.co.co. o con convenzione, previsto dall'art. 9, co 28, D.L. n. 78/2010⁴², che può avvenire in misura non superiore al 50% della spesa sostenuta per le medesime finalità nel 2009. Il limite per l'Ateneo ammonta ad €

⁴² Art. 9, co 28, D.L. n. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla L. n. 122/2010

235.974; il costo previsto a budget 2022 per contratti di lavoro flessibile è pari a € 235.974 (retribuzione per personale a tempo determinato e relativi oneri) e pertanto rispetta tale limite.

Inoltre, lo stesso articolo 9 prevede limitazioni anche per i contratti di somministrazione (50% della spesa sostenuta nel 2009), il cui limite massimo consentito per l'Ateneo è pari ad € 147.713 annui. Lo stanziamento previsto nel budget 2022 è pari a € 147.000 e, pertanto, in linea con il suddetto limite.

Manutenzione Ordinaria e Noleggio Automezzi

Le disposizioni contenute nell'art. 6, co 14, del D.L. n.78/2010, convertito con modificazioni, dalla L. n.122/2010 prevedevano quanto segue: *"A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco e per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica".*

Tale disposizione rimane in vigore per quanto attinente al risparmio di spesa da versare all'Erario.

Con l'art. 5, co 2, del D.L. n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla L. n.135/2012, viene rivisto il limite di spesa nei seguenti termini: *"A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere."*

Tale ulteriore disposizione costituisce economia di spesa e non deve essere versata all'Erario.

Le sopra esposte disposizioni non sono ricomprese nell'elenco delle norme di contenimento cessate ex Allegato A della L. n. 160/2019 "Bilancio di Previsione dello stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022", art. 1 commi 590 e seguenti.

Con decorrenza 2020 questa tipologia di spesa confluirà all'interno del contingente di contenimento come definito in base alla media della spesa del triennio 2016-2019 dalla L. n. 160/2019, ma rimarrà comunque inalterato il limite di spesa del 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Il limite viene calcolato al netto delle eventuali spese sostenute per l'acquisto di autovetture nel 2011 come previsto esplicitamente dalla normativa. Per completezza si precisa che, nel corso del 2018, l'Ateneo ha provveduto alla sostituzione dell'auto del Rettore, unico mezzo di rappresentanza in possesso dell'Ente; si è optato per un noleggio, il cui costo è coperto con introiti non derivanti da finanza pubblica.

10. Bilancio Preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

Per l'esercizio 2022, a seguito del D.l. 8 giugno 2017, n.394, che ha modificato le disposizioni dell'art.7 del D.l. 14 gennaio 2014, n.19, nonché delle indicazioni applicative (prot. n. 11734 del 9/10/2017), le Istituzioni Universitarie sono tenute a predisporre il preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria tenendo conto dello schema di cui allegato 2 del D.l. e, in particolare, delle voci di Entrata e di Spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato. I principali cambiamenti previsti dal Decreto sono l'introduzione dello schema Siope, l'utilizzo del criterio per cassa e la ripartizione delle spese per missioni e programmi.

I dati che alimentano il prospetto di riclassificato 2022, sotto riportato, sono stati costruiti sulla base di quelli effettivi risultanti da prospetto Siope al 30/11/2021, integrati con gli importi previsti a budget 2022 relativamente a:

- uscite: costo del personale e investimenti, questi ultimi con l'assunto di considerare al 50% l'importo previsto a budget per gli interventi sulle voci Fabbricati e Spese pluriennali su beni di terzi, in quanto non è certo che l'importo necessario a budget produca un esborso monetario per intero nel corso dell'esercizio 2022;
- entrate: contributi per FFO, contributi per Dipartimenti di Eccellenza, tasse e contributi per corsi di laurea.

e sono stati successivamente ricondotti al piano dei conti di contabilità generale e ripartiti per missioni e programmi secondo le norme in vigore (art. 4 del D.lgs 18/2012 e successivo Decreto Interministeriale n. 21 del 16 gennaio 2014).

Secondo la riclassificazione Cofog10 le spese devono essere ricondotte ai vari programmi ministeriali (e alle varie missioni, a cascata) in base al criterio della finalità, ovvero in base alla diretta riconducibilità delle stesse al programma. A tal fine occorre distinguere:

- le spese riconducibili in maniera diretta ai singoli programmi, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali indicati dall'art. 4 del decreto 21 del 16/01/2014, per i quali è stata indicata la corrispondenza con la relativa classificazione COFOG di II livello;
- le spese destinate congiuntamente a diversi programmi, per le quali sono state invece individuate specifiche percentuali di ripartizione elaborate in base all'analisi della destinazione d'uso delle spese tenendo conto delle disposizioni indicate dall'art.5 del D.M. 21/2014 e dal manuale tecnico Mur.

In particolare, si riportano di seguito i criteri applicati per le voci più rilevanti:

- **Personale docente:** gli assegni fissi (con i relativi oneri) sono ripartiti in due quote pari al 50%, assegnate ai programmi "Istruzione Superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4). Sono incluse anche le spese per collaboratori ed esperti linguistici, per le borse di studio e i contratti per medici specializzandi;
- **Ricercatori:** le spese relative agli assegni di ricerca (e relativi oneri) e alle borse di dottorato di ricerca sono ripartite in due quote pari a: 75% assegnato alla "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e al 25% imputato su "Istruzione Superiore" (COFOG 09.4);
- **Personale tecnico amministrativo:** il manuale prevede l'attribuzione sulla base dell'afferenza dei singoli soggetti; pertanto, è stata svolta un'analisi circa la distribuzione del personale che ha portato ad una ripartizione pari al 25% sulla "Ricerca di base" (COFOG 01.4), al 25% su "Istruzione Superiore" (COFOG 09.4) e il restante 50% su "servizi affari generali pe le amministrazioni" (COFOG 09.8a);
- Per il personale docente e ricercatore che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale (art. 5, comma 3, del D.l. n. 21/2014), la spesa è ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3);

- Costi relativi alla gestione corrente e altri oneri diversi di gestione: tali spese sono da imputare ad ogni programma in base alla destinazione d'uso. Vista la difficoltà di applicare una ripartizione sulla base di una mappatura degli spazi, si è convenuto di imputare tali spese in uguale misura sui programmi individuati. In particolare:
- I costi per acquisto di servizi, per collaborazioni tecniche, per utenze, manutenzioni e per altre attività istituzionali sono ripartiti in parti uguali su "Ricerca di base" (COFOG 01.4), "Istruzione Superiore" (COFOG 09.4) e "Servizi affari generali pe le amministrazioni" (COFOG 09.8a);
 - Le spese per acquisto di materiali di consumo per laboratori e per smaltimenti rifiuti nocivi sono imputate in parti uguali su "Ricerca di base" (COOG 01.4), "Ricerca scientifica e applicata" (COFOG 04.8) e "Istruzione superiore" (COFOG 09.4);
 - Gli altri oneri di gestione e gli investimenti sono ripartiti per 1/3 su "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), 1/3 su "Servizi affari generali pe le amministrazioni" (COFOG 09.8a) e 1/3 sulla ricerca, distribuiti in parti uguali tra ricerca di base (COFOG 01.4) e applicata (COFOG 04.8).

Nelle pagine seguenti vengono esposti i prospetti di bilancio preventivo in contabilità finanziaria rispettivamente per Entrate e Uscite. I prospetti evidenziano una situazione sostanzialmente in pareggio, ma occorre sottolineare che, come dettagliato nelle premesse, per l'anno 2022 sono attese entrate relative a finanziamenti Ministeriali, Regionali e da fondi pubblici specifici, per il reclutamento di personale ricercatore, per investimenti e potenziamento delle infrastrutture, a sostegno degli Atenei nel periodo pandemico. Non è possibile con le informazioni attualmente in possesso dell'Ateneo quantificarne l'effettivo impatto, ma si ritiene che il risultato finanziario esposto dai dati seguenti possa essere migliorato da tali elementi.

Codice Siope	Denominazione Siope	TOTALE ENTRATE 2022
SX.E	ENTRATE	330.178.451,53
SX.E.2	Trasferimenti correnti	185.078.399,90
SX.E.2.01	Trasferimenti correnti	185.078.399,90
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	181.600.491,52
SX.E.2.01.02	Trasferimenti correnti da famiglie	169.941,12
SX.E.2.01.03	Trasferimenti correnti da Imprese	1.304.432,77
SX.E.2.01.04	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.094.890,95
SX.E.2.01.05	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	908.643,54
SX.E.3	Entrate extratributarie	57.507.076,81
SX.E.3.01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.549.561,66
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	5.808,89
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	49.482.271,68
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	61.481,09
SX.E.3.02	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	693.084,68
SX.E.3.02.01	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.02.02	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	693.084,68
SX.E.3.02.03	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.03	Interessi attivi	122.697,42
SX.E.3.03.01	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
SX.E.3.03.02	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	122.689,72
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	7,70
SX.E.3.04	Altre entrate da redditi da capitale	-
SX.E.3.04.99	Altre entrate da redditi da capitale	-
SX.E.3.05	Rimborsi e altre entrate correnti	7.141.733,05
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	374.625,60
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	594.977,13
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	6.172.130,32
SX.E.4	Entrate in conto capitale	14.643.317,60
SX.E.4.02	Contributi agli investimenti	14.643.317,60
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.033.900,76
SX.E.4.02.02	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese	755.633,57
SX.E.4.02.04	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1.855.801,70
SX.E.4.02.05	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	7.997.981,57
SX.E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
SX.E.4.02.10	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
SX.E.4.03	Altri trasferimenti in conto capitale	-
SX.E.4.03.10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-
SX.E.4.03.11	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	-
SX.E.4.03.12	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-
SX.E.4.03.13	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	-
SX.E.4.03.14	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-

Codice Siope	Denominazione Siope	TOTALE ENTRATE 2022
SX.E.4.04	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	-
SX.E.4.04.02	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
SX.E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	-
SX.E.4.05	Altre entrate in conto capitale	-
SX.E.4.05.03	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-
SX.E.4.05.04	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-
SX.E.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	123.000,00
SX.E.5.01	Alienazione di attività finanziarie	123.000,00
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	-
SX.E.5.01.03	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
SX.E.5.01.04	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	123.000,00
SX.E.5.03	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
SX.E.5.03.11	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
SX.E.5.03.12	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
SX.E.5.03.13	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
SX.E.5.03.14	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
SX.E.5.03.15	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
SX.E.5.04	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
SX.E.5.04.07	Prelievi da depositi bancari	-
SX.E.6	Accensione Prestiti	-
SX.E.6.02	Accensione prestiti a breve termine	-
SX.E.6.02.01	Finanziamenti a breve termine	-
SX.E.6.03	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
SX.E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	-
SX.E.6.04	Altre forme di indebitamento	-
SX.E.6.04.02	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
SX.E.7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.7.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.7.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.9	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	72.826.657,22
SX.E.9.01	Entrate per partite di giro	68.282.720,95
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	106.369,10
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	59.630.385,40
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	413.555,61
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	8.132.410,84
SX.E.9.02	Entrate per conto terzi	4.543.936,27
SX.E.9.02.01	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
SX.E.9.02.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
SX.E.9.02.03	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	2.320,00
SX.E.9.02.04	Depositi di/presso terzi	26.555,16
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	3.724.700,00
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	790.361,11

Tabella 63: Bilancio Preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - dettaglio entrate

Codice Siope	Denominazione Siope	TOTALE USCITE 2022	RMP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	RMP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	RMP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	RMP.M3.P5.07.3 - Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	RMP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M5.P9.09.8 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
SX.U	USCITE	330.868.548,80	106.607.452,62	18.961.743,37	121.611.902,55	10.202.705,50	191.081,84	72.522.461,65	771.201,27
SX.U.1	Spese correnti	222.994.364,87	75.930.675,55	12.467.792,52	85.054.106,87	10.202.705,50	191.081,84	38.376.801,32	771.201,27
SX.U.1.01	Redditi da lavoro dipendente	131.777.958,54	56.604.737,82	2.013.962,74	44.838.074,57	9.764.684,55	-	18.556.498,85	-
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	103.776.677,13	43.668.366,15	1.952.422,38	34.738.330,93	8.887.413,99	-	14.530.143,68	-
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	28.001.281,41	12.936.371,68	61.540,36	10.099.743,64	877.270,56	-	4.026.355,17	-
SX.U.1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.630.725,06	3.495.487,13	190.322,18	3.097.479,31	437.264,58	13.769,14	2.396.402,72	-
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	9.630.725,06	3.495.487,13	190.322,18	3.097.479,31	437.264,58	13.769,14	2.396.402,72	-
SX.U.1.03	Acquisto di beni e servizi	35.959.804,64	8.640.272,45	2.350.765,32	9.769.861,67	-	177.312,70	14.754.245,81	267.346,69
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	10.027.167,91	3.914.046,47	1.554.154,77	3.875.703,62	-	-	683.263,05	-
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	25.932.636,73	4.726.225,98	796.610,56	5.894.158,05	-	177.312,70	14.070.982,76	267.346,69
SX.U.1.04	Trasferimenti correnti	38.665.605,61	6.586.431,26	7.505.029,64	24.058.729,14	-	-	11.560,98	503.854,58
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	6.675.166,88	102.597,41	5.788.960,89	271.185,35	-	-	10.598,85	501.824,38
SX.U.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	30.272.339,78	6.483.833,85	-	23.787.543,80	-	-	962,14	-
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese	2.030,20	-	-	-	-	-	-	2.030,20
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	25.075,02	-	25.075,02	-	-	-	-	-
SX.U.1.04.05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	1.690.993,73	-	1.690.993,73	-	-	-	-	-
SX.U.1.07	Interessi passivi	1,37	0,46	-	0,46	-	-	0,46	-
SX.U.1.07.04	Interessi su finanziamenti a breve termine	1,37	0,46	-	0,46	-	-	0,46	-
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.08	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.08.02	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.08.99	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.615.868,66	-	-	2.615.868,66	-	-	-	-
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.615.868,66	-	-	2.615.868,66	-	-	-	-
SX.U.1.10	Altre spese correnti	4.344.400,99	603.746,43	407.712,63	674.093,06	756,37	-	2.658.092,49	-
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	1.791.776,76	597.199,19	-	597.199,19	-	-	597.378,37	-
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	614.616,80	-	-	-	-	-	614.616,80	-
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	425.065,23	-	-	-	-	-	425.065,23	-
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	1.512.942,20	6.547,24	407.712,63	76.893,87	756,37	-	1.021.032,09	-

Codice Siope	Denominazione Siope	TOTALE USCITE 2022	RMP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	RMP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	RMP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	RMP.M3.P5.07.3 - Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	RMP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M5.P9.09.8 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
SX.U.2	Spese in conto capitale	30.106.529,61	6.505.893,79	6.227.242,32	8.827.286,02	-	-	8.546.107,49	-
SX.U.2.02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.106.529,61	6.505.893,79	6.227.242,32	8.827.286,02	-	-	8.546.107,49	-
SX.U.2.02.01	Beni materiali	27.345.301,58	6.044.838,96	5.767.704,18	7.906.968,71	-	-	7.625.789,73	-
SX.U.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	2.761.228,03	461.054,83	459.538,14	920.317,30	-	-	920.317,76	-
SX.U.2.02.04	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.02	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.04	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.05	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04.21	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04.22	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04.23	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04.24	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04.25	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.05.04	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.05.99	Altre spese in conto capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.01	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.01.03	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.01.04	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-

Codice Siope	Denominazione Siope	TOTALE USCITE 2022	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M3.P5.07.3	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	RMP.M5.P9.09.8
			- Servizi generali delle PA - Ricerca di base	- Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	- Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	- Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	- Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	- Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	- Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
SX.U.3.03	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.03.11	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.03.12	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.03.13	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.03.14	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.03.15	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.04	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.04.07	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.4	Rimborso Prestiti	89.507,92	-	-	-	-	-	89.507,92	-
SX.U.4.02	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.02.01	Rimborso finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	89.507,92	-	-	-	-	-	89.507,92	-
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	89.507,92	-	-	-	-	-	89.507,92	-
SX.U.4.04	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.04.02	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.5.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.7	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	77.678.146,40	24.170.883,27	266.708,54	27.730.509,66	-	-	25.510.044,93	-
SX.U.7.01	Uscite per partite di giro	73.994.535,17	24.167.143,41	266.708,54	24.064.691,80	-	-	25.495.991,42	-
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	7.362.951,98	2.454.071,89	-	2.454.071,89	-	-	2.454.808,19	-
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	63.875.557,98	21.289.723,47	-	21.289.723,47	-	-	21.296.111,03	-
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	412.864,02	137.607,58	-	137.607,58	-	-	137.648,86	-
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	2.343.161,19	285.740,47	266.708,54	183.288,85	-	-	1.607.423,33	-
SX.U.7.02	Uscite per conto terzi	3.683.611,23	3.739,86	-	3.665.817,86	-	-	14.053,51	-
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.7.02.04	Depositi di/preso terzi	12.610,12	3.739,86	-	3.739,86	-	-	5.130,40	-
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	3.662.078,00	-	-	3.662.078,00	-	-	-	-
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	8.923,11	-	-	-	-	-	8.923,11	-

Tabella 64: Bilancio Preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - dettaglio uscite riclassificate per missioni e programmi

Bilancio Preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

11. Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale

L'Ateneo ha elaborato il budget economico e il budget degli investimenti di previsione triennale in linea con lo schema previsto dal legislatore. Si precisa che i costi del personale sono elaborati sulla base di quanto definito dal documento di Programmazione Triennale del personale 2022-24, mentre i costi di investimento per opere edili sono in linea con il relativo piano triennale⁴³. Con riferimento ai costi su attività progettuale, si precisa che non sono state valorizzate rimodulazioni di progetti già esistenti per l'anno 2023 e 2024 ma, stante la natura autorizzatoria del budget, si mantiene la sola quota di spesa che si prevede di sostenere nel 2022.

Si riportano di seguito gli schemi di budget economico e degli investimenti triennali.

Descrizione Riclassificato	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
A) PROVENTI OPERATIVI	263.934.946	219.033.188	216.421.021
I. PROVENTI PROPRI	62.145.392	44.352.599	43.982.589
1) Proventi per la didattica	39.719.186	40.486.603	40.486.603
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.068.302	3.865.996	3.495.986
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.357.904	-	-
II. CONTRIBUTI	187.110.214	171.229.691	169.153.332
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	173.979.323	167.959.572	166.026.213
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.199.997	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	76.601	75.000	75.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.789.978	-	-
5) Contributi da Università	106.533	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	4.405.804	2.163.690	2.108.369
7) Contributi da altri (privati)	3.551.978	1.031.429	943.750
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	14.679.339	3.450.899	3.285.100
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	3.460.106	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.219.233	3.450.899	3.285.100
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	263.934.946	219.033.188	216.421.021
B) COSTI OPERATIVI	256.212.273	211.131.341	208.557.027
VIII. COSTI DEL PERSONALE	131.164.508	120.285.696	120.323.372
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.572.609	85.158.619	85.540.329
a) docenti / ricercatori	81.057.502	80.969.954	81.377.664
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	9.632.776	936.000	936.000
c) docenti a contratto	4.621.587	2.029.630	2.003.630
d) esperti linguistici	1.260.745	1.223.035	1.223.035
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.591.899	35.127.078	34.783.043

⁴³ I documenti di programmazione triennale citati sono stati approvati dal Consiglio di Amministrazione del 23 novembre 2021

Descrizione Riclassificato	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	112.638.480	78.663.518	78.154.645
1) Costi per sostegno agli studenti	50.377.020	43.118.493	43.118.493
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	90.159	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.380.309	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	5.829.058	310.000	315.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.500.987	2.325.638	2.325.638
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	30.760.621	21.148.705	20.984.020
9) Acquisto altri materiali	3.778.299	490.300	490.300
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.907.890	2.197.948	2.050.148
12) Altri costi	13.014.137	9.072.434	8.871.047
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.644.477	10.609.208	8.506.092
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	340.487	365.236	386.273
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.303.990	10.243.972	8.119.819
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	763.994	577.000	577.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.000.814	995.918	995.918
TOTALE COSTI (B)	256.212.273	211.131.341	208.557.027
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	7.722.673	7.901.847	7.863.994
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(400)	(400)	(400)
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
3) Utili e perdite su cambi	(400)	(400)	(400)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(400)	(400)	(400)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.722.273	7.901.447	7.863.594
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-	-	-
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

Tabella 65: Budget economico triennale 2022-24

Descrizione Riclassificato	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.304.425	8.660.000	4.580.000
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	218.031	80.000	80.000
Canone una tantum per licenze software a tempo determinato	218.031	80.000	80.000
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.086.394	8.580.000	4.500.000
Spese pluriennali su beni di terzi	5.086.394	8.580.000	4.500.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	41.461.096	29.828.250	25.238.604
FABBRICATI	28.231.590	27.735.569	23.519.504
Fabbricati	27.831.590	27.335.569	23.119.504
Fabbricati di valore artistico e culturale	400.000	400.000	400.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	4.082.454	1.399.681	1.026.100
Impianti e macchinari	1.110.000	593.581	220.000
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	2.927.782	792.100	792.100
Altre attrezzature non scientifiche	44.672	14.000	14.000
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	4.878.921	97.000	97.000
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	4.817.671	70.000	70.000
Altre attrezzature scientifiche	27.000	27.000	27.000
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	34.250	-	-
PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	8.000	8.000	8.000
Patrimonio librario di pregio	8.000	8.000	8.000
MOBILI E ARREDI	3.558.704	310.500	310.500
Mobili e arredi	3.558.704	310.500	310.500
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	701.428	277.500	277.500
Attrezzature informatiche	603.467	207.000	207.000
Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	97.961	70.500	70.500
Totale	46.765.522	38.488.250	29.818.604

Tabella 66: Budget degli investimenti triennale 2022-24