



UNIVERSITÀ
di **VERONA**

Bilancio unico di Ateneo
di Previsione annuale
2022

e

Bilancio unico di Ateneo
di Previsione triennale
2022-2024

Sommario

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.a Quadro normativo di riferimento	2
1.b Principi e criteri di redazione	4
1.c Struttura e documenti di bilancio	7
2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2022	8
3. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2022	12
A) PROVENTI OPERATIVI	12
I. PROVENTI PROPRI	12
II. CONTRIBUTI	18
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	24
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	24
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	25
B) COSTI OPERATIVI	26
VIII. COSTI DEL PERSONALE	26
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	29
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	38
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	40
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	41
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, ANTICIPATE E DIFFERITE	42
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	42
4. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022	43
5. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024	45
6. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2022-2024	49
7. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022-2024	54
8. INDICATORI SULLA SPESA DEL PERSONALE E DISOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA	55
9. SOSTENIBILITÀ DEL BUDGET TRIENNALE ED EVOLUZIONE DEI VINCOLI DI PATRIMONIO NETTO	56
10. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	59
11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2022	69
12. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2022	73

1. INTRODUZIONE

1.a Quadro normativo di riferimento

Il bilancio unico di previsione sottoposto all'esame degli organi di governo è stato predisposto secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale previsti dall'ordinamento contabile delle Università, le cui fonti principali sono di seguito sinteticamente richiamate:

- ai sensi dell'art. 5, comma 1, lett. b), e dell'art. 4, lett. a), della Legge 30 dicembre 2010 n. 240 (c.d. Legge Gelmini), il Governo è stato delegato ad adottare uno o più decreti legislativifinalizzati al raggiungimento dei seguenti obiettivi:
 - a) revisione della disciplina concernente la contabilità, al fine di garantirne la coerenza con la programmazione triennale di Ateneo, maggiore trasparenza ed omogeneità, e di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale dell'Ateneo e dell'andamento complessivo della gestione;
 - b) introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale ed analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di Ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MUR), di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF);
- il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 – “Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università” – all'art 1, commi 2 e 3, dispone che il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:
 - a) bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti;
 - b) bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medioperiodo;
 - c) bilancio unico d'Ateneo di esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione;
 - d) bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa;
- il medesimo Decreto, all'art. 2, dispone, inoltre, che le Università, per la predisposizione dei documenti contabili di cui all'articolo 1, comma 2, si attengono ai principi contabili e agli schemi di bilancio stabiliti e aggiornati con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università Italiane, in conformità alle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;

- con il Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, modificato con Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, sono stati definiti i principi contabili e gli schemi di bilancio per le Università;
- con il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925, sono stati definiti gli schemi di budget economico e degli investimenti di cui al D.Lgs. n. 18/2012, nonché il contenuto minimodella Nota Illustrativa di accompagnamento al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio triennale;
- il MUR, con Decreto Direttoriale 26 luglio 2017, n. 1841, ha adottato, inoltre, la versione integrale e coordinata del “Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali” (diseguito MTO) di cui all’articolo 8 del D.I. n. 19/2014;
- con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055, è stata, infine, adottata dal MUR la terza edizione dell’MTO, nella quale sono stati inseriti gli schemi di Nota Integrativa al Bilancio unico d’Ateneo di esercizio e di Nota Illustrativa al Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio.

Prima di illustrare l’obiettivo di equilibrio e la composizione delle voci di bilancio, si rammentano i principali ambiti di incertezza che incidono sensibilmente da un punto di vista economico, determinando spesso forte variabilità tra dato previsionale e dato consuntivo.

Nello specifico si fa riferimento:

- all’indeterminatezza del quadro normativo, dal momento che l’Ateneo deve operare la programmazione facendo riferimento a norme di legge non ancora in vigore, in particolare la Legge di Bilancio 2022, ciò anche alla luce delle istanze (CRUI e CODAU) di non procedere con l’applicazione al sistema universitario delle *disposizioni di cui all'articolo 1, commi 590- 602, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di contenimento della spesa pubblica*;
- all’incertezza in merito alla quantificazione del FFO, per quanto riguarda i criteri di quantificazione delle assegnazioni, sempre possibili variazioni nel modello di riparto, difficoltà di prevederne gli esiti basati su un meccanismo di tipo concorrenziale legato alle performance conseguite da tutti gli atenei nel panorama nazionale; va tenuto in considerazione che, in quanto ente a finanza prevalentemente derivata, le risorse ministeriali rappresentano la quota più consistente dei ricavi di esercizio;
- alla scarsa disponibilità di informazioni in merito agli adeguamenti retributivi annui del personale docente e ricercatore, con rischi di oscillazione delle poste piuttosto consistenti;il perdurare della indisponibilità di informazioni al riguardo fa sì che tale variabile condizioni sempre più fortemente la programmazione di bilancio, in relazione alla sua consistenza;
- all’incertezza normativa relativa all’ applicazione al bilancio 2022-2024 delle norme di contenimento di spese per beni e servizi di cui all'articolo 1, commi 590-602, 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020) per la cui applicazione alle università la circolare del 21 aprile 2020 n. 9 del MEF stabiliva che, soprattutto al fine di equiparare le voci del DI 19 che regola il bilancio universitario, alle voci del bilancio economico richiamate dalla L 160/2019, dovesse essere emanato dal Mur un decreto che definisse le modalità di applicazione, decreto che alla data di stesura del presente bilancio, non è ancora stato emanato.

1.b Principi e criteri di redazione

Nella redazione dei documenti contabili si è tenuto conto dei principi fondamentali di cui al D.I. n. 19/2014, tra i quali assumono particolare rilevanza:

- il principio di *competenza economica*, in base al quale gli stanziamenti di budget sono stati definiti tenendo conto dell'effetto economico che le operazioni di gestione genereranno negli esercizi futuri, in termini di conseguimento dei proventi e ricavi – espressione di servizierogati, e dunque di utilità cedute, nel periodo considerato – e di sostenimento dei costi – intesi come effettivo utilizzo di fattori produttivi nel periodo medesimo – indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- il principio di *prudenza*, per il quale sono stati iscritti in bilancio solo i proventi e ricavi ragionevolmente disponibili nel periodo considerato, anche in relazione al quadro tendenziale di finanza pubblica, all'evoluzione della normativa vigente e alla situazione macroeconomica del paese; e tutti i costi da sostenere in funzione dei diversi fabbisogni di esercizio;
- il principio di *unità*, secondo cui il bilancio, fatte salve specifiche disposizioni normative, non può essere articolato in modo tale da destinare determinati proventi o fonti di finanziamento alla copertura di determinati costi o investimenti;
- il principio del *pareggio*, secondo cui il bilancio di previsione annuale deve essere approvato garantendone il pareggio.

I principi contabili di cui all'art. 2 del suddetto decreto prevedono che *“La gestione dell'Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale”*, in tal senso orientando gli organi di governo, pur in assenza dell'obbligo di garantire il pareggio con riferimento al bilancio di previsione triennale, al raggiungimento dell'equilibrio di bilancio anche nel medio-lungo periodo.

A tale specifico riguardo, per contenere l'entità delle perdite di bilancio degli esercizi futuri e garantirne la sostenibilità con i vincoli di patrimonio netto, è stata effettuata un'attenta analisi delle linee politiche perseguibili e di conseguenza si è dovuto provvedere ad effettuare delle scelte strategiche che comportano all'attualità delle significative ricadute sul bilancio, in particolare:

- una rimodulazione, al momento, della programmazione assunzionale del personale;
- una razionalizzazione degli stanziamenti per i servizi garantiti dall'amministrazione centrale, stante altresì la politica governativa di introduzione di limiti di spesa lineari e temporizzati per un dato periodo gestionale, ma, in ogni caso, le scelte fatte garantiscono il mantenimento del livello quantitativo e qualitativo dei servizi da fornirsi agli studenti, alla didattica ed alla ricerca;
- un contenimento dell'entità delle assegnazioni alle strutture accademiche (Dipartimenti, Scuole, Centri) finanziate in fase di budget.

Il bilancio di previsione triennale 2022-2024 è stato inoltre profondamente caratterizzato, come sopra richiamato, dalla necessità di contenere spese per beni e servizi in osservanza delle norme di cui all'articolo 1, commi 590-602, 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020), cosa peraltro parzialmente riuscita in considerazione della necessità di garantire comunque la copertura a bilancio di stanziamenti di spesa per costi di natura obbligatoria quali quelli relativi ai costi per la gestione degli edifici e per le utenze, stante il contesto di sensibili

incrementi registrati e previsti nel settore dei combustibili, dell'energia elettrica.

Pur in assenza del decreto del MUR che definisse le modalità di attuazione per le università della norma e al fine di poter elaborare la bozza del documento di Bilancio, si è dovuto individuare una modalità di applicazione della norma all'Ateneo e di conseguenza sono stati ridotti gli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento, al fine di ottenere il rispetto del limite (calcolato, come stabilisce la norma, pari alla media dello speso per beni e servizi nel triennio 2016-2018 per le voci oggetto di contenimento).

Va peraltro precisato che nel budget 2022, pur avendo applicato tutte le riduzioni di spesa possibili, proprio al fine di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili atti a garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture, risulta presente un superamento, seppur limitato, del plafond. Si è peraltro fiduciosi che i maggiori ricavi 2021 rispetto ai ricavi 2018 consentiranno, così come previsto dal comma 593 dell'art. 1 della legge 160/2019, di elevare in misura ampiamente sufficiente il limite di spesa per il 2022.

Per le modalità e le risultanze dell'applicazione di tale normativa al budget si rimanda all'apposito paragrafo della nota integrativa.

Nella redazione del bilancio preventivo annuale e triennale sono stati osservati gli ulteriori seguenti criteri operativi:

- il budget economico e quello degli investimenti mostrano la rappresentazione prospettica delle operazioni di esercizio riferite a tutte le strutture con autonomia gestionale previste dal Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, offrendo così una visione complessiva e sistemica della gestione di Ateneo;
- al fine di rispettare il principio di competenza economica, la quantificazione dei proventi, ricavi e costi di esercizio che hanno come riferimento l'anno accademico è stata ricondotta all'anno solare;
- il valore degli ammortamenti è stato calcolato tenendo conto di tutte le immobilizzazioni esistenti alla data di predisposizione del budget e della loro vita utile residua, nonché dei nuovi investimenti che saranno effettuati nel triennio 2022-2024;
- il budget economici dei Dipartimenti, Scuole, Scuola di Dottorato e altri Centri contengono gli stanziamenti relativi ai progetti di ricerca e ad altre attività con finanziamento esterno (master, convenzioni didattiche, conto terzi, ecc.) alimentati da ricavi di cui è prevista la maturazione per competenza economica negli esercizi del triennio.
- Le assegnazioni 2022 sono assegnate secondo i seguenti criteri:
 - a) Funzionamento: ripartito in base alla numerosità dei docenti incardinati nei dipartimenti al 1/12/2021, con peso pari a 1,3 per le aree disciplinari da 01 a 09 e 1,0 per le aree da 10 a 14;

b) Didattica:

- Laboratori: assegnato in proporzione alle ore di laboratorio dichiarate nell'OFF 2021/22 (peso 5 per i corsi di Biotecnologie, peso 3 per i corsi della Scuola di Medicina e Chirurgia e peso 1 per tutti i restanti corsi);
 - Didattica integrativa: ripartita in base alla media tra la %, sul totale di Ateneo, dei CFU offerti nei corsi attivi presenti nell'A.A. 2021/22 (con l'esclusione dei CdS delle tecniche professionalizzanti già finanziati dalla Regione Veneto) e la %, sul totale di Ateneo, della numerosità degli iscritti ai corsi medesimi;
- c) Tutorato: assegnato tenendo conto sia degli abbandoni (peso 2/3) che degli studenti stabili (peso 1/3). Il calcolo si basa sulla media del triennio 2017/18-2018/19-2019/20 del valore del numeratore degli indicatori ANVUR iC24 (abbandoni) e iC14 (studenti stabili) rilevato dalla banca dati ANVUR SUA-CDS;
- d) FUR: assegnato tenendo conto sia dell'indicatore IRDF di dipartimento rilevato dalla VQR 2011-2014 (peso 70%) che della numerosità, ponderata sulla base del coordinatore di progetto (locale, nazionale-internazionale) e del finanziamento (finanziato o non finanziato) dei progetti di ricerca del triennio 2018-2019-2020 (peso 30%).
- le previsioni dei progetti e delle altre attività a finanziamento esterno sono state effettuate prudenzialmente secondo il criterio del costo, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 4, comma 1, lett. g), del D.I. n. 19/2014. Esse, pertanto, hanno un effetto nullo sui saldi del bilancio preventivo in quanto gli eventuali margini si manifesteranno solo al termine delle rispettive attività e saranno rilevati nei pertinenti bilanci di esercizio;
 - lo stanziamento di spesa iscritto nel budget degli investimenti 2022 dell'Amministrazione centrale è stato coperto con le risorse finanziarie già disponibili (riserve di patrimonio netto);
 - viene proposto un raffronto dei dati di preventivo 2022 con il budget iniziale 2021 e con il budget 2021 assestato alla data del 30.11.2021. Le differenze anche considerevoli esistenti per alcune poste tra i valori del budget 2022 e il budget assestato 2021 derivano dal fatto che il budget 2022 è comprensivo dello stanziamento del valore residuo stimato al 31.12.2021 dei progetti di ricerca in corso, stanziati invece per il valore intero nel budget assestato 2021.
 - In relazione alla voce dei ricavi per contribuzione studentesca è stato adottato un nuovo criterio di quantificazione (aderendo a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, ex DM n. 394/2018, contenente gli schemi di nota integrativa al bilancio unico d'Ateneo, e recepito con il Decreto del Direttore Generale della *Direzione Generale per la programmazione delle istituzioni della formazione superiore del MUR* n.1055 del 30.5.2019), che consiste nello stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni, siano essi impliciti o espliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

1.c Struttura e documenti di bilancio

Ai sensi dell'art. 5, comma 3, del D. Lgs. n. 18/2012, le università statali *“strutturano il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale, coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio”*. In tal senso, nell'ambito del processo di budget, realizzato sotto il coordinamento della Direzione Generale, con la partecipazione di tutti i dirigenti e responsabili, è stato definito il progetto di bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, articolato per strutture aventi autonomia gestionale (Direzioni dell'Amministrazione centrale e Centri di Responsabilità. Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, derivante dal consolidamento dei budget delle strutture autonome, e il bilancio unico di previsione triennale, sono stati redatti in conformità allo schema di cui al D.I. n. 925/2015.

La documentazione a corredo del bilancio unico di previsione annuale si completa con il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, contemplato dall'art. 1, comma 3, del D.Lgs. n. 18/2012, che è stato predisposto in termini di cassa secondo la codifica SIOPE di cui all'allegato 2 del D.I. n. 19/2014, come modificato dall'art. 5, comma 2, del D.I. n. 394/2017, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, dando evidenza in apposite colonne aggiuntive della classificazione delle spese per missioni e programmi.

Analiticamente quindi il quadro informativo è rappresentato da:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:

- Budget economico 2022, che evidenzia costi e ricavi di competenza
- Budget degli investimenti 2022, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento
- Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale

2. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024, con valore di programmazione, dettagliato in:

- Budget economico triennale
- Budget degli investimenti triennale
- Nota illustrativa al bilancio di previsione triennale

3. Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ad integrazione dei dati previsionali di cui al punto 1 e 2, sono stati inoltre redatti i seguenti prospetti riclassificati:

- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2022
- Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi 2022.

2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2022

BUDGET ECONOMICO 2022

	2021 iniziale	2021 assestato	2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	56.139.035	117.711.124	63.543.774
1) Proventi per la didattica	31.535.000	34.608.203	32.372.619
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.872.862	5.793.691	1.825.059
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	22.731.173	77.309.231	29.346.096
II. CONTRIBUTI	169.800.544	192.924.932	178.491.887
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	147.646.684	156.362.597	158.058.265
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.065.209	12.063.055	9.164.101
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	213.187	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	169.224	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.489.110	7.801.913	3.165.043
7) Contributi da altri (privati)	8.599.541	16.314.956	8.104.478
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	8.180.400	8.390.736	7.725.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	280.000	4.243.138	280.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	171.473	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	280.000	4.071.665	280.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	249.399.979	338.269.931	265.040.661
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.349.545	165.234.112	138.270.885
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.180.179	131.663.208	105.249.274
a) docenti / Ricercatori	82.788.622	101.371.938	87.233.862
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.786.293	23.701.645	13.692.294
c) docenti a contratto	2.537.343	4.521.122	2.350.428
d) esperti linguistici	2.067.921	2.068.503	1.972.690
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	32.169.366	33.570.904	33.021.611
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	125.440.615	200.821.157	137.803.002
1) Costi per sostegno agli studenti	59.644.732	72.095.026	71.390.599
2) Costi per il diritto allo studio	9.712.637	9.713.837	9.549.936
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	726.460	1.436.666	682.094
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	225.000	16.880.377	5.932.796
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	16.062.820	25.962.667	8.149.655
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.945.061	3.920.419	2.462.752
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.378.050	36.872.353	22.376.420
9) Acquisto altri materiali	767.649	1.598.444	1.686.545
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.299.883	5.224.171	3.426.271
12) Altri costi	10.678.323	27.117.197	12.145.934
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.447.347	10.455.286	12.759.770
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.624.045	2.624.045	2.813.106
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.198.302	7.198.302	7.555.735
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	625.000	632.939	2.390.929
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.622.262	7.045.264	4.412.548
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	380.900	396.880	255.600
TOTALE COSTI (B)	271.240.669	383.952.699	293.501.805

	2021 iniziale	2021 assestato	2022
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-21.840.690	-45.682.768	-28.461.144
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-511.607	-502.463	-478.698
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-511.607	-502.874	-478.698
3) Utili e perdite su cambi	0	411	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	-511.607	-502.463	-478.698
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	-4.704	0
1) Proventi	0	451	0
2) Oneri	0	-5.155	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	0	-4.704	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-95.000	-94.000	-110.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-22.447.297	-46.283.935	-29.049.842
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	22.447.297	46.283.935	29.049.842
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022

		2022			
IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	160.000	-	-	160.000	
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	700.000	-	-	700.000	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	860.000	-	-	860.000	
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	
2) Impianti e attrezzature	975.000	-	-	975.000	
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000	
5) Mobili e arredi	265.000	-	-	265.000	
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	6.450.000	-	-	6.450.000	
7) Altre immobilizzazioni materiali	752.200	-	-	752.200	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.828.200	-	-	8.828.200	
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	
TOTALE GENERALE	9.688.200	0	0	9.688.200	

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

3. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2022

A) PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	2021 iniziale	2021 assestato	2022
I. PROVENTI PROPRI	56.139.035	117.711.124	63.543.774
II. CONTRIBUTI	169.800.544	192.924.932	178.491.887
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	8.180.400	8.390.736	7.725.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	280.000	4.243.138	280.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
Totale	249.399.979	338.269.931	265.040.661

I. PROVENTI PROPRI

	2021 iniziale	2021 assestato	2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
1) Proventi per la didattica	31.535.000	34.608.203	32.372.619
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.872.862	5.793.691	1.825.059
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	22.731.173	77.309.231	29.346.096
Totale	56.139.035	117.711.124	63.543.774

I.1) Proventi per la didattica

Si tratta principalmente di tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università.

Descrizione	valore
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	28.137.619
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	-1.120.000
Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	18.000
Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	
Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	2.100.000
Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	450.000
Contr./Tasse iscriz. Master	1.900.000
Mora per ritardato pagamento	117.000
Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	500.000
Contributo partecipazione esami di stato	270.000
Totale	32.372.619

La voce "Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica" si compone della tassa di iscrizione all'Università e dei contributi universitari, determinati dall'Università in relazione ai servizi offerti agli studenti.

Recependo i contenuti della Legge n. 232 del 11 dicembre 2016 in tema di contributi universitari,

l'Ateneo aveva approvato un proprio Regolamento in materia di contribuzione studentesca, le cui linee guida adottate nella sua formulazione erano state:

- creare un sistema facilmente comprensibile allo studente;
- mantenere e rafforzare principi di equità, progressività e gradualità;
- non condizionare il modello al mantenimento del livello di contribuzione totale degli anni precedenti;
- incentivare l'impegno e il merito (regolarità di carriera).

Tale modello di contribuzione studentesca è stato ulteriormente oggetto di revisione per l'A.A. 2018/2019 con il principale scopo di rafforzare la regolarità di carriera, prevedendo un incentivo per gli studenti sulla base dei requisiti di merito.

Dall'A.A. 2019/2020 sono stati introdotti i seguenti nuovi esoneri:

- esonero dai contributi universitari ai borsisti internazionali;
- esonero dai contributi universitari agli iscritti con disabilità $\geq 66\%$ a master, corsi di perfezionamento o corsi di aggiornamento professionale, con iscrizione in sovrannumero;
- esonero dai contributi universitari ai vincitori del concorso "Una settimana da ricercatore" che siimmatricolano al corso di Biotecnologie;
- la riduzione di 100 euro dell'importo massimo di contribuzione per gli iscritti alle scuole di specializzazione di area medica, con estensione della riduzione anche all'A.A. 2018/2019 (che è iniziata nell'autunno 2019).

Dall'A.A. 2020/2021 è stato disposto con riferimento alle iscrizioni ai corsi di laurea e di laurea magistrale:

- l'esonero totale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti con ISEE non superiore a 22.000 euro;
- l'incremento dell'entità dell'esonero parziale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti con ISEE, superiore a 22.000 euro e non superiore a 30.000 euro, graduando in misura decrescente la percentuale di riduzione rispetto all'importo massimo del predetto contributo, ordinariamente dovuto ai sensi della l. 232/2016.

Sempre nella stessa seduta sono stati disposti ulteriori interventi di esonero in conformità agli indirizzi e priorità definite nel Decreto Ministeriale n. 234.

Il CdA nella seduta del 27.04.2021 e nella seduta del 29.06.2021 ha apportato una sostanziale modifica al regolamento riguardante la disciplina della contribuzione studentesca in caso di rinuncia agli studi precisando in particolare che *"La contribuzione è dovuta della/o studentessa/e per l'intero anno accademico per cui risulta iscritta/o"*.

Il regolamento ha però precisato che *"Una/o studentessa/e può, in qualsiasi momento, rinunciare alla prosecuzione degli studi presentando apposita domanda, irrevocabile e incondizionata. Alla/o studentessa/e, che rinunci alla prosecuzione degli studi, sono precluse qualsiasi attività accademica e la fruizione dei servizi didattici e amministrativi, fatte salve le certificazioni. Con la rinuncia alla prosecuzione degli studi cessano, nei confronti dell'Università, gli obblighi contributivi con scadenza temporalmente successiva alla formalizzazione della rinuncia."*

Pertanto in fase di stima del valore della contribuzione studentesca 2022 si è modificato il criterio

utilizzato; aderendo a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, alla luce di quanto previsto con il DM n. 394 dell'8.6.2018, contenente gli schemi di nota integrativa al bilancio unico d'Ateneo, ed adottato con Decreto del Direttore Generale della *Direzione Generale per la programmazione delle istituzioni della formazione superiore del MUR* n.1055 del 30.5.2019, si è provveduto infatti a stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni, siano essi impliciti o espliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca è stato necessario, oltre che stimare il numero degli studenti iscritti, anche stimarne la ripartizione nei quattro scaglioni di indicatore di confronto della situazione economica dei nuclei familiari (ISEE), stimarne il possesso o meno dei requisiti di merito e di regolarità di iscrizione (in corso o fuori corso).

Dalle informazioni in nostro possesso, derivanti dai risultati dell'ultimo anno di rilevazione del dato ISEE per il nostro ateneo (A.A. 2020/2021), dalla situazione di regolarità e merito degli studenti iscritti e dal trend delle immatricolazioni per l'anno accademico 2021/2022 si è formulata la seguente stima circa la contribuzione studentesca per l'A.A. 2021/2022:

Gruppo	Somma di N. studenti fascia1	Fascia 1	Somma di N. studenti fascia2	Fascia 2	Somma di N. studenti fascia3	Fascia 3	Somma di N. studenti fascia4 + NON DEF	Fascia 4	Totale studenti	Totale
GRP_A1	28	4.020	4	842	12	17.907	82	242.077	126	264.846
GRP_A2	1.138	270.341	540	280.479	725	969.014	2.902	5.699.322	5.305	7.219.156
GRP_A3	669	142.496	266	132.221	303	396.315	1.362	2.351.863	2.600	3.022.895
GRP_B	1.302	270.163	558	251.396	661	763.838	3.223	5.262.264	5.744	6.547.660
GRP_C	2.653	622.491	952	454.187	925	1.062.625	6.082	8.542.256	10.612	10.681.559
Incremento per maggior numero studenti	380	18.956	152	16.200	172	46.463	896	319.884	1.600	401.503
Totale	6.170	1.328.468	2.472	1.135.325	2.798	3.256.161	14.547	22.417.666	25.987	28.137.619

I gruppi riuniscono i seguenti corsi:

Gruppo	Tipologia corsi
GRP_A1	Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Odontoiatria e protesi dentaria
GRP_A2	Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Medicina e chirurgia, Corsi di laurea magistrale delle professioni sanitarie, Corsi di studio dell'area di scienze e ingegneria, Corsi di studio in Scienze motorie
GRP_A3	Corsi di laurea delle Professioni sanitarie
GRP_B	Corsi di laurea magistrale, laurea magistrale a ciclo unico e lauree vecchio ordinamento dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche
GRP_C	Corsi di laurea dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche

Il valore iscritto al bilancio è relativo alla contribuzione studentesca netta, ovvero l'importo dei contributi studenteschi al netto del minor introito dovuto agli esoneri per borse di studio, per reddito e per merito. Il mancato introito si ricava sottraendo dal totale degli esoneri l'ammontare delle somme da rimborsare agli studenti aventi titolo.

Per determinare la contribuzione studentesca di competenza dell'esercizio 2022, è inoltre stato necessario stimare anche la quota di contribuzione studentesca dell'anno accademico 2022/2023 che incide pro quota sull'esercizio 2022.

DETERMINAZIONE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA A.A. 2021/2022	
Contribuzione Studentesca 2021/2022	27.017.619
Rimborsi effettivi per esoneri	1.120.000
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A LORDO DEI RIMBORSI	28.137.619

PREVISIONE DI BILANCIO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - ESERCIZIO 2022	
9/12 (gennaio-settembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA 2021/2022	21.103.215
3/12 (ottobre-dicembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A.A. 2022/2023	7.034.405
TOTALE PREVISIONE E.F. 2022 CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	28.137.619

L'importo di **1.120.000** rappresenta la stima dei Rimborsi tasse agli studenti e viene stanziato alla voce di costo "Rimborsi tasse e contributi agli studenti".

Di seguito i dettagli delle varie tipologie di esonero conteggiate.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Esoneri contributi universitari per idoneità borsa di studio (n. 2.700 x € 150,00 di acconto contributi)	405.000
Esoneri quota parte contributi universitari per studenti in prima fascia non borsisti, studenti con disabilità e studenti beneficiari dell'esonero ex L.118/71 e studenti "care leavers"	538.000
Incentivi a laureati nei termini legali che si iscrivono a master, scuole e lauree specialistiche (n. 300 x € 500,00)	150.000
"Fondo Straordinario d'Ateneo" per casi eccezionali	20.000
Premio Conte Alessandro Giuliari	7.000
TOTALE	1.120.000

Avendo provveduto, come detto, a stimare il valore della contribuzione studentesca 2022 conteggiando i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico, si è comunque provveduto ad accantonare prudenzialmente a fondo svalutazione crediti un importo corrispondente alla stima di minor gettito effettivo a seguito di rinunce agli studi degli studenti, mantenendo quindi invariata l'incidenza effettiva sul risultato economico.

DETERMINAZIONE VALORE EFFETTIVO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	
Contribuzione Studentesca 2021/2022	28.137.619
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per rinunce agli studi implicite	1.740.929,00
Contribuzione al netto degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti	26.396.690

Le voci contributi e tasse di iscrizione Master e Corsi di perfezionamento, che presentano ricavi stimati rispettivamente di 1,9 milioni di euro e 0,45 milioni, si riferiscono alle quote di contribuzione studentesca per i corsi suddetti che saranno in corso d'anno messe a disposizione dei Dipartimenti e dei Centri che gestiscono i suddetti corsi, trattenuta la quota a favore dell'ateneo (10% della quota di contribuzione per i Corsi di Perfezionamento e 500 euro/iscritto per i Master).

Tra le voci minori dei proventi per la didattica figurano anche la "Mora per il ritardato pagamento", i "Contributi per la partecipazione alle selezioni a numero chiuso", il "Contributo per la partecipazione agli Esami di Stato". La stima di tali voci è stata operata sulla base di criteri storici.

I.1 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie i proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza fornite dall'Ateneo, nonché i proventi derivanti da convegni e seminari ed altre attività.

Si fornisce di seguito il dettaglio per struttura.

STRUTTURA	IMPORTO
CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO	175.833
CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE	87.134
CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA	7.314
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA'	9.032
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE	167.127
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI	21.676
DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA	103.208
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE	66.630
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA	800.329
DIPARTIMENTO DI MEDICINA	298.347
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO	60.372
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE	2.150
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE	24.533
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE	1.374
Totale	1.825.059

I.2 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi promossi da enti esterni quali l'Unione europea, il MUR, le Province autonome ed altri Ministeri.

Descrizione	valore
Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	66.271
Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	63.128
Altri finanziamenti competitivi da Mur	6.690.354
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	371.291
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	3.418.565
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	75.164
Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	13.910.549
Altri contributi da parte dell'unione europea	161.625
Altri contributi da parte di organismi internazionali	4.589.149
Totale	29.346.096

I "Contributi di ricerca da parte dell'Unione Europea" si riferiscono prevalentemente a progetti di ricerca relativi ai finanziamenti della stessa nell'ambito del Programma europeo per la ricerca Horizon 2020, come si evince dalla seguente tabella:

Descrizione	valore	nr.
RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	12.559.134	35
RIC EU FP7 Cooperation	599.216	3
RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	358.303	4
RIC EU 2014-2020 Erasmus+	270.874	18
RIC EU Altri programmi EU 2014-2020	211.770	2
RIC EU FP7 Ideas	140.773	1
RIC EU 2014-2020 Life Programme	56.717	1
Interreg Italia-Austria 2014-2020	47.073	2
Totale	14.243.860	66

I “Contributi di ricerca dal MUR” accolgono principalmente i finanziamenti ottenuti dall’Ateneo a fronte della sua partecipazione a bandi emanati dal MUR, tra i quali il bando PRIN - Progetti di Ricerca di Rilevante Interesse Nazionale - e il bando FIRB - Fondo per gli Investimenti della Ricerca di Base, Programma “Futuro in Ricerca” - (specificamente dedicato ai giovani ricercatori),

La voce “Altri finanziamenti competitivi da Mur” presenta principalmente i finanziamenti relativi i Dipartimenti di Eccellenza e dei finanziamenti FABR (Finanziamento attività base di ricerca), oltre ai recenti Finanziamenti MUR di cui ai DM 1062/2021 PON “Ricerca e Innovazione” 2014-2020, relativamente alla quota destinata a finanziare i costi di personale stanziati a bilancio, e DM 737/2021 - Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR) relativamente alla quota destinata a finanziare i costi di personale stanziati a bilancio ed alle quota destinata a finanziare le borse di dottorato di ricerca.

Descrizione	valore
Finanziamento MUR DM 1062/2021	1.352.719
Finanziamento MUR DM 737/2021	1.735.700
RIC IT MIUR Dipartimenti di Eccellenza	2.511.749
RIC IT MIUR Altri finanziamenti MIUR (in particolare i finanziamenti FABR - Finanziamento attività base di ricerca ed i finanziamento POT e PLS)	1.090.186
Totale	6.690.354

II. CONTRIBUTI

	2021 iniziale	2021 assestato	2022
II. CONTRIBUTI	169.800.544	192.924.932	178.491.887
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	147.646.684	156.362.597	158.058.265
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.065.209	12.063.055	9.164.101
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	213.187	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	169.224	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.489.110	7.801.913	3.165.043
7) Contributi da altri (privati)	8.599.541	16.314.956	8.104.478

II.1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ma anche da altre amministrazioni centrali.

Descrizione	valore
Fondo finanziamento ordinario delle università	106.215.000
Fondo per borse di dottorato di ricerca	3.313.975
Fondo sostegno giovani	813.517
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - mur	46.023.186
Altri fondi per il finanziamento delle università	1.692.587
Totale	158.058.265

Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO), istituito dalla L. 537/1993, relativo alla quota a carico del bilancio statale delle spese per il funzionamento e le attività istituzionali delle università, comprese le spese per il personale docente, ricercatore, dirigente, tecnico-amministrativo e CEL, per l'ordinaria manutenzione delle strutture universitarie e per la ricerca scientifica, che è stato nel 2021 a livello di sistema universitario pari a 8.325 mln. di euro, è previsto a legislazione vigente nel bilancio triennale dello stato 2021-2023 pari 8.403 mln di euro. La stima del FFO 2022 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2021 (1,43%). A tale valore così calcolato sono state aggiunte i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

Il valore risultante da tale processo di stima del FFO 2022 è pari a **106.215.000** euro.

La tabella seguente dà evidenza del calcolo.

	2021	2022
FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE	8.325.545.950	8.402.986.950
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000
SCATTI STIPENDIALI		
BORSE POST LAUREAM	171.000.000	171.000.000
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI	65.000.000	65.000.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	76.500.000	76.500.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	88.630.000	88.630.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	10.000.000	10.000.000
ESONERO PARZIALE O TOTALE A MAGGIOR NUMERO STUDENTI ex. Art 36 c. 3 DL34/2020		
PROROGA TERMINI BORSE DOTORATO ex art. 36 c. 5 DL34/2020		
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	96.500.000	96.500.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020		15.000.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	200.000.000	200.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	360.289.000	360.289.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI INIZIALMENTE STIMATI		403.446.329
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.338.919.000	1.757.365.329
FFO NON FINALIZZATO	6.583.180.621	6.645.621.621
INCIDENZA %	1,43%	1,43%
QUOTA UNIVR (quota base+premiale+perequativa)	94.335.571	95.230.337
Stima ulteriori quote FFO:		
No tax area (105.000.000+165.000.000)	895.867	947.492
Compensazione ulteriore minor gettito	764.410	764.410
Compensazione passaggio a scatti biennali	1.153.835	1.150.000
Piani straordinari personale		
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	1.466.381	1.466.381
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	158.800	158.800
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	1.561.294	1.561.294
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020	3.242.270	3.242.270
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 561/2021		203.095
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020		142.552
Totale piani straordinari personale	7.777.021	8.122.668
FFO UNIVR	104.926.704,00	106.214.907,18
Sostegno obiettivi generali di sviluppo delle attività di ricerca libera e base (DM 289/21 art. 4 c.2)	920.728,00	-
Totale FFO	105.847.432,00	106.214.907,18
FFO UNIVR ARROTONDATO	105.847.000	106.215.000

Si riporta di seguito il prospetto analitico di determinazione dell'FFO per l'esercizio 2022, raffrontato con le assegnazioni provvisorie del 2021.

VOCI FFO	Assegnazione	Previsione
	2021	2022
Assegnazione stimata di quota base + premiale + perequativa + no tax area	94.335.571	95.230.337
No tax area (105.000.000+165.000.000)	1.660.277	1.711.902
Compensazione passaggio a scatti biennali	1.153.835	1.150.000
Piano Straordinario Ricercatori 2018	1.348.276	1.348.276
Piano Straordinario Ricercatori 2019	1.466.381	1.466.381
Piano Straordinario Progressioni Carriera Ricercatori Ti	158.800	158.800
Piano Straordinario Ricercatori 2020 Dm 83/2020	1561294	1.561.294
Piano Straordinario Ricercatori 2020 Dm 856/2020	3242270	3.242.270
Piano Straordinario Ricercatori 2020 Dm 561/2021		203.095
Piano Straordinario Progressioni Carriera Ricercatori 2020 Dm 84/2020		142.552
FFO strutturale	104.926.704	106.214.907

Le quote di FFO a finanziamento dei piani straordinari di reclutamento sono state iscritte a budget sulla base di quanto previsto dai relativi decreti ministeriali a fianco di ciascuna indicati.

Non sono state stanziare le quote vincolate di FFO relative a:

- Studenti diversamente abili;
- Integrazione INPS assegnisti di ricerca;
- Visite fiscali;
- Eventuali ulteriori quote con vincolo di destinazione.

I proventi suddetti, stante la natura vincolata, saranno appostati in bilancio con successivo provvedimento di variazione, a seguito del ricevimento dei provvedimenti ministeriali di relativa assegnazione.

Nel prospetto seguente viene indicata la stima dell'FFO sul triennio 2022-2024.

La stima del FFO per il triennio 2022-2024 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2021 (1,43%).

Al valore così calcolato sono stati aggiunti i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale e i valori, stimati in linea con l'assegnazione storicamente ricevuta, relativi alle assegnazioni per la così detta no tax area e per la compensazione del passaggio a scatti biennali.

	2022	2023	2024
FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE	8.402.986.950	8.399.292.950	8.399.292.950
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000	271.000.000
SCATTI STIPENDIALI			
BORSE POST LAUREAM	171.000.000	171.000.000	171.000.000
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI	65.000.000	65.000.000	65.000.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	76.500.000	76.500.000	76.500.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	88.630.000	88.630.000	88.630.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	10.000.000	10.000.000	10.000.000
ESONERO PARZIALE O TOTALE A MAGGIOR NUMERO STUDENTI ex. Art 36 comma 3 DL34/2020			
Proroga termini borse di dottorato ex art. 36 comma 5 DL34/2020			
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	96.500.000	96.500.000	96.500.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	15.000.000	15.000.000	15.000.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	200.000.000	200.000.000	200.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	360.289.000	763.735.329	763.735.329
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI INIZIALMENTE STIMATI	403.446.329		0
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.757.365.329	1.757.365.329	1.757.365.329
FFO NON FINALIZZATO	6.645.621.621	6.641.927.621	6.641.927.621
INCIDENZA %	1,43%	1,43%	1,43%
QUOTA UNIVR (quota base+ premiale+ perequativa)	95.230.337	95.177.403	95.177.403
Stima ulteriori quote FFO			
No tax area (105.000.000+165.000.000)	947.492	947.492	947.492
Compensazione ulteriore minor gettito	764.410	764.410	764.410
Compensazione passaggio a scatti biennali	1.150.000	1.150.000	1.150.000
Piani straordinari personale			
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	1.466.381	1.466.381	1.466.381
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	158.800	158.800	158.800
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	1.561.294	1.561.294	1.561.294
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020	3.242.270	3.242.270	3.242.270
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 561/2021	203.095	203.095	203.095
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	142.552	142.552	142.552
Totale piani straordinari personale	8.122.668	8.122.668	8.122.668
Totale FFO	106.214.907,18	106.161.972,95	106.161.972,95
FFO UNIVR ARROTONDATO	106.215.000	106.162.000	106.162.000

Per quanto riguarda la seconda voce dei contributi, il finanziamento ministeriale per i Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368 di 27 milioni di euro è stato calcolato conteggiando il costo 2022 dei contratti di formazione specialistica in essere e stimando un numero di contratti di formazione 2021/2022 (inizio 1/11/2022) pari a quello dell'anno precedente di 503 (escludendo dal conteggio i contratti finanziati dal finanziamento integrativo PNRR).

A.A. IMATRICOL.	N° CONTRATTI	SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2022	NOTE
2014/15	2	21.667	Recupero maternità
2015/16	7	99.595	Recupero maternità
2016/17	123	3.182.838	5° anno
2017/18	220	5.323.508	4° anno
2018/19	275	7.149.761	3° anno
2019/20	454	11.349.982	2° anno
2020/21	672	16.800.000	n° di contratti 1° anno 20/21 previsti dal bando di concorso (comprensivo dei contratti finanziati con fondi PNRR)
2021/22	503	2.095.835	n° di contratti 1° anno 21/22 stimato in base a quanto assegnato per il 20/21 (escluso finanziamento integrativo PNRR), considerando come data inizio attività l'1/11/21 (due mesi)
2256		46.023.186	

N.B.: Importi al lordo degli oneri previdenziali

La voce “Altri fondi per il finanziamento delle università” accoglie la previsione per il finanziamento dei Dipartimenti di eccellenza dove sono previsti ricavi per un valore correlato all’entità della previsione di spesa stanziata nella parte uscita in relazione a tali progetti di finanziamento.

Sono inoltre state stimate risorse nell’ambito del fondo sostegno giovani pari a 813.517 euro.

Fondo sostegno giovani	Importo
Assegni di tutorato	400.033,00
Mobilità studentesca	413.484,00
Totale	813.517,00

Il finanziamento ministeriale previsto per le borse di dottorato di ricerca è di 4.199.675, costituito in parte dal finanziamento ministeriale destinato nell’ambito del FFO ed in parte dalla quota del finanziamento del DM 737 destinato alla copertura delle borse di dottorato di ricerca.

II.2) Contributi Regioni e Province autonome

In questa categoria trovano collocazione in particolare i contributi erogati dalla Regione Veneto e dalle Province autonome nell’ambito delle convenzioni relative al finanziamento di contratti di formazione specialistica, integrativi di quelli ministeriali e del finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza ed i finanziamenti regionali nell’ambito dei finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo.

Di seguito l’articolazione delle voci di finanziamento.

Descrizione	valore
Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi	8.109.752
Convenzioni con la regione nell'ambito dei finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo	2.861
Finanziamenti integrativi supplenze e contratti di insegnamento	1.166.945
Altri contributi da regioni e province autonome	1.488
Totale	9.164.101

In particolare relativamente al finanziamento dei contratti di formazione specialistica si precisa che si prevede che vengano liquidati 405 contratti per un totale di 8.109.752 euro.

Di seguito i dettagli.

ENTE FINANZIATORE	NUMERO CONTRATTI								TOTALE contratti	SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2022
	2014/15	2015/16	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20	2020/21	2021/22		
REGIONE VENETO		3	11	25	27	37	40	40	183	3.751.335
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA			1				2		3	76.000
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO			5	16	18	18	25	25	107	2.157.667
PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO		1	4	13	19	11	32	32	112	2.124.751
TOTALE CONTRATTI	0	4	21	54	64	66	99	97	405	8.109.752

In relazione al finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza si prevede un finanziamento complessivo di euro 1.050.000 così suddiviso:

Descrizione	valore
Regione Veneto - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	520.000
Provincia Autonoma di Trento - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	281.000
Claudiana Bolzano – Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	281.000
Totale	1.050.000

II.6) Contributi da altri (pubblici)

Di seguito sono forniti gli importi totali previsti per l'esercizio 2022:

Descrizione	valore
Contributi in conto capitale per investimenti edilizi	2.616.674
Contributi per progetto Erasmus e mobilità studentesca	351.669
Altri contributi da enti pubblici	46.700
Contributi da ESU di Verona	150.000
Totale	3.165.043

La voce "Contributi in conto capitale per investimenti edilizi" deriva dal risconto dei contributi in conto capitale relativi agli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale. Tale ricavo, calcolato per il 2022 in 2,62 milioni di euro, è finalizzato a sterilizzare la quota di ammortamento che maturerà nel 2022 su tali beni.

E' prevista una quota di finanziamento dell'Indire-Agenzia Nazionale Erasmus+ di 351.669 euro destinata al cofinanziamento della mobilità studentesca relativa a progetti già avviati. Non è stata iscritta, perché non conosciuta al momento di redazione del bilancio, il finanziamento dell'Agenzia Erasmus per il 2022, che verrà quindi messo a disposizione in corso di anno con apposita variazione di bilancio.

La voce "Altri contributi da enti pubblici" accoglie la quota annuale di finanziamento dall'ESU di Verona nell'ambito della convenzione quadro per gli interventi inerenti il diritto allo studio e altre forme di collaborazione istituzionale con la Camera di Commercio di Verona e con il Ministero dello Sviluppo Economico.

II.7) Contributi da altri (privati)

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	6.238.377
Finanziamento borse di dottorato e post dottorato di ricerca	1.589.885
Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi	52.000
Contributi per ricerca da imprese private	126.286
Totale	8.006.548

La principale voce di finanziamento, Contributi per ricerca da istituzioni sociali private, raccoglie tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati, fra tutti la Fondazione Cariverona, destinati all'attività di ricerca dei dipartimenti e centri.

Con il finanziamento da soggetti privati si darà copertura nel 2022 a costi per dottorati di ricerca per 1,6 milioni di euro.

III PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Tale voce accoglie i trasferimenti dalle aziende sanitarie convenzionate, stimati in 15 milioni di euro, delle integrazioni stipendiali da corrispondere al personale dell'Ateneo che svolge funzioni assistenziali presso le aziende stesse. Tale importo è stanziato sulla correlata voce di costo "Integrazione stipendiale, compartecipazioni, libera professione personale medico/paramedico.

IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Tale categoria comprende sia il gettito della Tassa Regionale Diritto allo Studio, stimata in circa 4,3 milioni di euro, che quanto previsto per il 2022 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse di studio pari a euro 3,4milioni..

Descrizione	valore
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	4.325.000
Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	3.400.000
Totale	7.725.000

L'importo complessivo di 7,7 milioni di euro è destinata all'erogazione delle borse per il diritto allo studio, fatta eccezione per una quota, stimata in euro 594.400, destinata a rimborsare la tassa regionale per effetto delle esenzioni accordate agli studenti, meritevoli e privi di mezzi, vincitori o idonei nella graduatoria delle borse di studio.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tra i proventi e ricavi diversi vengono rilevati “Proventi da attività commerciale relativa alla cessione di spazi d'ateneo” si riferisce alla stima degli introiti di natura commerciale che annualmente vengono registrati per la concessione di spazi generali d'ateneo, in particolare aule.

Descrizione	valore
Proventi da attività commerciale diversa	280.000
Totale	280.000

B) COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	2021 iniziale	2021 assestato	2022
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.349.545	165.234.112	138.270.885
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	125.440.615	200.821.157	137.803.002
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.447.347	10.455.286	12.759.770
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.622.262	7.045.264	4.412.548
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	380.900	396.880	255.600
Totale	271.240.669	383.952.699	293.501.805

VIII COSTI DEL PERSONALE

	2021 iniziale	2021 assestato	2022
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.349.545	165.234.112	138.270.885
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.180.179	131.663.208	105.249.274
a) docenti / Ricercatori	82.788.622	101.371.938	87.233.862
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.786.293	23.701.645	13.692.294
c) docenti a contratto	2.537.343	4.521.122	2.350.428
d) esperti linguistici	2.067.921	2.068.503	1.972.690
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	32.169.366	33.570.904	33.021.611

Alla determinazione degli stanziamenti previsionali per l'esercizio 2022 del personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e dirigente e dei collaboratori ed esperti linguistici, si è giunti attraverso un'attenta e rigorosa disamina del costo (inclusi gli oneri a carico dell'amm.ne, IRAP compresa) del personale in servizio (tempo pieno/tempo definito per docenti e ricercatori; full time/part time per personale TA) alla data del 1.12.2021 e dai risparmi derivanti dalle cessazioni accertate alla medesima data, nonché delle assunzioni previste dai piani di attuazione delle programmazioni sia ordinarie che straordinarie.

Nello specifico, gli stanziamenti del costo del personale tengono conto in particolare dei Piani Straordinari 2020-21-22 per il passaggio da RU (ricercatori di ruolo) a PA in corso di attuazione, nonché dei Piani Straordinari RTDB fino ad oggi assegnati all'Ateneo e anch'essi in corso di attuazione. E' prevista l'attuazione del piano straordinario di reclutamento RTD a) disposto ai sensi del DM n. 737/2021 (criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR) per la parte degli oneri a carico del bilancio di Ateneo per il triennio 2022-24.

Il budget include inoltre i costi derivanti dall'attuazione della Programmazione docenti e ricercatori 2020-22 di Ateneo approvata dal C.d.A. che assicura la sostenibilità finanziaria nel triennio con un costo a regime nel 2023 pari a circa euro 1.690.717 (CdA del 27/10/2020).

Relativamente ai ricercatori a tempo determinato viene previsto il passaggio di tutti gli RTD b) al ruolo di PA alla fine del terzo anno di contratto, sia previsti nei piani straordinari 2018-19-20-21 che nella programmazione ordinaria.

Relativamente al personale tecnico amministrativo e CEL viene prevista l'attuazione della

programmazione 2020-22. E' inoltre previsto il reclutamento di 5 unità di cat. C del personale TA di cui alla legge n. 68/99 "Norme per il diritto al lavoro dei disabili".

La compatibilità finanziaria della Programmazione del personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e dirigente e dei collaboratori ed esperti linguistici è stata deliberata nel CdA del 30/11/2021.

Nello specifico le singole voci di costo:

- si è tenuto conto delle cessazioni accertate alla data del 1.12.2021 nell'arco del triennio di riferimento del bilancio 2022-24, secondo l'attuale legislazione in materia di previdenza e di quiescenza;
- gli stanziamenti di budget sono stati determinati considerando la dinamica dell'avanzamento delle classi biennali di stipendio dei docenti e dei ricercatori a tempo indeterminato. Sebbene tali classi non siano più soggette ad automatismo, il relativo costo è stato comunque determinato ipotizzando che tutti gli aventi titolo siano, nel triennio considerato, oggetto di positiva valutazione ai sensi dell'art. 6, comma 14, della Legge n. 240/2010;
- i costi relativi al trattamento accessorio del personale dirigente e tecnico-amministrativo sono stati iscritti nel budget economico in base alla stima degli oneri di competenza dell'esercizio, come quantificati negli atti costitutivi dei rispettivi fondi;
- per i collaboratori ed esperti linguistici, lo stanziamento tiene conto, tra l'altro, del trattamento di fine rapporto (TFR) e gli oneri connessi alla contrattazione collettiva integrativa in applicazione del CCI 2015-2021 e nella ipotesi di previsione della sostenibilità economico finanziaria del CCI 2022-24.
- Scomputo dai costi del personale delle aspettative e attività senza assegni del personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e dirigente, nonché dei collaboratori ed esperti linguistici note alla data del 1.12.2021.

Per quanto attiene agli incrementi retributivi per rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo, dirigente e dei collaboratori ed esperti linguistici, nonché per gli adeguamenti ISTAT del personale docente e ricercatore, si è proceduto come segue:

- incrementi retributivi del personale contrattualizzato sia di ruolo che a tempo determinato (tecnico-amministrativo, dirigente e CEL) sono stati calcolati nella misura dell'1,3% per il 2019, dell'2,01% il 2020 e del 4,02% a decorrere dal 2021, per garantire copertura al rinnovo del CCNL di comparto 2019-21, scaduto in data 31 dicembre 2018 e in fase di sottoscrizione, come previsto nello stanziamento della legge di stabilità per l'anno 2021 (L. 30-12-2020 n. 178). Per i rinnovi contrattuali del triennio 2022-24 sono stati stanziati prudentemente risorse pari al 1,5% per ciascun anno.
- incrementi retributivi del personale docente e ricercatore sono stati calcolati, tenuto conto di quanto disposto dall'art. 24 della Legge 448/1998, prevedendo un incremento degli oneri retributivi pari al 1,0% per il 2021 (circolare MEF-RgS del 9 aprile 2021 n. 11) e prudenzialmente presunto del 2,3% per ciascuno degli anni 2022, 2023 e 2024 (per il 2018, 2019 e 2020 l'aumento percentuale fissato dal relativo DPMC è stato rispettivamente del 0,11%, 2,28% e 1,71%).

Nella sottovoce “Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica” sono compresi gli stipendi del personale docente e ricercatore, nonché dei collaboratori linguistici, i relativi oneri e i costi per compensi aggiuntivi, del personale docente a contratto, dei collaboratori, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

La voce “Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)” accoglie la previsione dei costi per gli assegni di ricerca finanziati con i fondi di ricerca dei Dipartimenti e degli altri centri con autonomia gestionale. Il notevole incremento del valore stanziato deriva dalla maggior disponibilità stanziata a bilancio sia di residui di progetti di ricerca degli anni precedenti che di nuove assegnazioni di ricerca (in particolare 2,2 mln di FUR rispetto allo stanziamento iniziale del budget 2021).

La voce “Docenti a contratto” accoglie il costo stimato relativa alla didattica integrativa, coperta sia con docenti esterni, che retribuita come incentivazione al personale docente.

Nella sottovoce “Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo” vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri e i costi per compensi normativamente previsti. Di seguito se ne presenta il dettaglio:

Descrizione	Costi
Competenze fisse al direttore generale	269.028
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	399.429
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	27.318.304
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)(su FFO)	330.000
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td) finanziati da fondi diversi da FFO	1.177.454
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	482.251
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) cat. B, C, D	2.051.930
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo categoria EP a tempo indeterminato (ti)	833.215
Compenso per lavoro straordinario personale tecnico amministrativo Cat. B,C,D	160.000
Totale	33.021.611

Gli stanziamenti comprendono il costo relativo alla retribuzione del Direttore Generale, determinato ai sensi del Decreto Interministeriale 30 marzo 2017, n. 194 e della delibera del Consiglio di Amministrazione del 28 gennaio 2020;

Il costo Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td) è finanziato per 330.000 euro nell’ambito di fondi diversi dal FFO.

La struttura del piano dei conti infatti distingue, attraverso conti separati, i costi, correlati a FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto correlati ad altre fonti di finanziamento.

Per quanto attiene al costo per lavoro straordinario l’importo stanziato è pari a euro 160.000 annui (oneri compresi).

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Nella sezione IX del Conto Economico confluiscono una serie di costi raggruppati in macro categorie ascrivibili alla gestione corrente dell'attività dell'Università.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2021 iniziale	2021 assestato	2022
1) Costi per sostegno agli studenti	59.644.732	72.095.026	71.390.599
2) Costi per il diritto allo studio	9.712.637	9.713.837	9.549.936
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	726.460	1.436.666	682.094
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	225.000	16.880.377	5.932.796
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	16.062.820	25.962.667	8.149.655
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	0	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.945.061	3.920.419	2.462.752
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.378.050	36.872.353	22.376.420
9) Acquisto altri materiali	767.649	1.598.444	1.686.545
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	0	-
11) Costi per godimento beni di terzi	3.299.883	5.224.171	3.426.271
12) Altri costi	10.678.323	27.117.197	12.145.934
Totale	125.440.615	200.821.157	137.803.002

IX.1 Costi per il sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi stimati per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio e mobilità), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato e mobilità, contributo alla residenzialità e maggiorazione della borsa per periodi all'estero).

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

Descrizione	Costi
Borse di studio per le scuole di specializzazione mediche a norma UE	54.184.938
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti (Agenzia Nazionale Erasmus)	2.515.101
Borse di ricerca finanziate da fondi esterni	3.675.432
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MIUR	4.423.756
Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni	1.946.897
Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	3.784.357
Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	729.960
Interventi a favore degli studenti disabili	70.158
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	60.000
Totale	71.390.599

La prima voce del dettaglio si riferisce ai contratti di formazione specialistica per i medici specializzandi iscritti alle Scuole di Specializzazione di area sanitaria. Infatti, a decorrere dall'a.a. 2006/07, in seguito all'applicazione del D.L.vo 368/99 così come modificato dalla Legge 266/2005 (Legge Finanziaria 2006), il contratto di formazione specialistica ha sostituito le borse di studio previste dalla precedente normativa.

Tali contratti sono finanziati sia dal MIUR che da Enti privati o da Enti locali (Regione Veneto, Regione Friuli Venezia Giulia, Provincia Autonoma di Trento e Provincia Autonoma di Bolzano). L'intero ammontare previsto per questo capitolo non può essere soggetto a nessuna riduzione in

quanto trattasi di spesa legislativamente predeterminata; si tratta in pratica di una partita di giro in quanto la spesa complessiva viene interamente coperta dagli enti finanziatori

L'ammontare del trattamento economico previsto dal contratto è stato determinato con D.P.C.M. 7/03/2007, che a tutt'oggi non ha subito variazioni, e risulta così costituito:

- una parte fissa annua lorda di euro 22.700 per ciascun anno accademico,
- una parte variabile annua lorda di euro 2.300 per ciascuno dei primi due anni di corso, che aumenta a euro 3.300,00 per gli anni successivi.

Come previsto dall'art. 35 del citato D.Lvo 368/99, il numero dei posti da assegnare annualmente alle Scuole di Specializzazione dell'area sanitaria viene determinato ogni anno con Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca Scientifica, su parere del Ministro della Sanità, sentito il Ministero dell'Economia e delle Finanze, e sulla base delle indicazioni ricevute dalle Regioni e dalle Province autonome di Trento e Bolzano per i contratti da loro finanziati.

Per quanto riguarda i contratti ministeriali per il 2022 si prevede che saranno liquidati 2.256 contratti per altrettanti specializzandi iscritti per l'a.a. 2020/21 dal 1° al 5° anno di corso, come dettagliatamente indicato nella tabella sotto riportata. Sono stati conteggiati anche i nuovi iscritti al 1° anno di corso per l'a.a. 2020/21, il cui numero è costituito da n. 503 contratti finanziati con fondi statali e da ulteriori 169 contratti finanziati con fondi europei del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

È previsto inoltre che nel corso del prossimo anno venga emanato un nuovo concorso per l'a.a. 2021/22 il cui inizio si presume possa essere uguale a quello del 2020/21 cioè l'1/11/2021; in tal caso si ipotizza di liquidare nel 2022 un importo pari ai 2 dodicesimi di quello stimato per gli immatricolati 2020/21, tenendo conto che venga assegnato lo stesso numero di contratti a finanziamento statale (503).

Il relativo importo complessivo annuo lordo che si prevede di spendere per tale anno si stima quindi in euro **46.023.186** per un totale complessivo di contratti previsti pari a n. **2.256**.

PREVISIONE DI SPESA PER CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA FINANZIATI DAL MUR – ANNO 2022

A.A. IMATRICOL.	N° CONTRATTI	SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2022	NOTE
2014/15	2	21.667	Recupero maternità
2015/16	7	99.595	Recupero maternità
2016/17	123	3.182.838	5° anno
2017/18	220	5.323.508	4° anno
2018/19	275	7.149.761	3° anno
2019/20	454	11.349.982	2° anno
2020/21	672	16.800.000	n° di contratti 1° anno 2020/21 previsti dal bando di concorso (comprensivo di quelli finanziati con fondi PNRR)
2021/22	503	2.095.835	n° di contratti 1° anno 2021/22 stimato in base a quanto assegnato per il 2020/21 (con fondi statali), considerando come data inizio attività l'1/11/21 (due mesi)
Totale	2.256	46.023.186	N.B.: Importi al lordo degli oneri previdenziali

Per quanto riguarda invece i contratti aggiuntivi finanziati da altri Enti privati o locali, per l'anno 2022 si prevede che saranno liquidati **407** contratti il cui importo annuo lordo varia da € 25.000 per i primi due anni di corso a 26.000 euro per gli anni di corso successivi. Anche in questo caso il numero dei contratti previsti per l'a.a. 2021/22 è stato stimato ipotizzando che per tale anno sia assegnato lo stesso numero di contratti finanziati per l'a.a. 2020/21

Tali contratti sono così suddivisi tra i vari Enti finanziatori:

- n. 2 contratti finanziati da Società o Enti privati per un importo totale di euro 52.000;
- n. 183 contratti finanziati dalla Regione Veneto per un importo totale di euro 3.751.334;
- n. 3 contratti finanziati dalla Regione Friuli Venezia-Giulia per un importo totale di euro 76.000;
- n. 107 contratti finanziati dalla Prov. autonoma di Trento per un importo totale di euro 2.157.667;
- n. 112 contratti finanziati dalla Prov. autonoma di Bolzano per un importo totale di euro 2.124.751;

L'importo complessivamente stimato per i suddetti contratti ammonta complessivamente ad euro **8.161.752**, come risulta più dettagliatamente indicato di seguito:

ENTE FINANZIATORE	NUMERO CONTRATTI								TOTALE contratti	SPESA PREVISTA 2022
	2014/15	2015/16	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20	2020/21	2021/22		
REGIONE VENETO		3	11	25	27	37	40	40	183	3.751.335
REGIONE FRIULI V.G.			1				2		3	76.000
P.A. TRENTO			5	16	18	18	25	25	107	2.157.667
P.A. BOLZANO		1	4	13	19	11	32	32	112	2.124.751
FINANZIAMENTI PRIVATI					2			Non prevedibili	2	52.000
TOTALE CONTRATTI	0	4	21	54	66	66	99	97	407	8.161.752

CONTRATTI FINANZIATI DAL MUR	2	7	123	220	275	454	672	503	2.256	46.023.186
-------------------------------------	----------	----------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	--------------	-------------------

TOTALE COMPLESSIVO	54.184.938
---------------------------	-------------------

Si precisa che l'importo complessivo della spesa verrà sostenuto mediante il trasferimento di un analogo ammontare di fondi da parte dei relativi Enti finanziatori, di cui però non è possibile prevedere la data in cui verranno effettivamente incassati.

Il notevole incremento di spesa rispetto all'anno scorso è dovuto all'aumento dei contratti deciso quest'anno dal Ministero dell'Università, in considerazione della grave emergenza COVID-19 a livello nazionale finanziati in particolare con fondi previsti nel PNRR.

Relativamente alle borse di dottorato si rilevano n. 95 borse erogate per il nuovo ciclo (38° ciclo a partire dal 01/10/2022); lo stanziamento copre complessivamente il costo di 117 borse di studio per i 9 mesi di attività del 3° anno del 35° ciclo (ciclo partito il 01/10/2019), a carico dell'Ateneo; di 107 borse di studio per il 2° anno del 36° ciclo (ciclo partito il 01/10/2020), a carico dell'Ateneo; di 159 borse di studio per il 1° anno del 37° ciclo (ciclo partito il 01/10/2021), a carico dell'Ateneo e 95 borse di studio per i 3 mesi di attività del 1° anno del 38° ciclo.

Lo stanziamento è comprensivo delle maggiorazioni per soggiorno all'estero, nonché delle somme destinate al supporto dell'attività di ricerca dei dottorandi con e senza borsa, ai sensi della normativa vigente.

Si ricorda che il costo complessivo del triennio di attività di una borsa è pari a 56.334,04 euro a cui si aggiungono 14.133,45 euro come costo di maggiorazione massima della borsa per soggiorno all'estero e 1.534,32 euro per il supporto alle spese di ricerca.

La tabella presentata di seguito evidenzia il costo complessivo 2022 delle borse di dottorato suddiviso per soggetto finanziatore:

Descrizione	Costi
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MUR	3.538.056
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato finanziato dal DM 737/21	885.700
Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni	1.946.897
Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	3.784.357
Totale	10.155.010

IX.2 Costi per il diritto allo studio

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

Descrizione	Valore
Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)	7.806.238
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91	989.036
Rimborso tasse e contributi agli studenti per indebito versamento	754.662
Totale	9.549.936

La previsione di spesa della voce “Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)” è determinata, stimando il numero degli idonei e la sua suddivisione per status (studente fuori sede, pendolare e in sede) applicando per le varie componenti il valore unitario di borsa di studio previsto.

Per il 2022 si è provveduto a stanziare il valore di euro 7.130.600,00, dato dalla somma delle risorse acquisibili dalla tasse regionale studenti, (euro 4.325.000 - rimborsi per esonero totale agli studenti beneficiari di borsa pari a euro 594.400), e il valore previsto di entrata dal Fondo statale per il finanziamento delle borse di studio di euro 3.400.000 a cui è stato sommato l'importo di euro 675.638 da liquidare relativamente a borse di studio di anni accademici precedenti che saranno liquidate nel corso del 2022, per un totale complessivamente stanziato di 7.806.238 euro.

Si stanziavano inoltre euro 594.400 per rimborsi agli studenti per le tipologie di esonero e incentivi a favore degli studenti deliberato con Decreto Rettorale n. 6379/2019 (Regolamento in materia di contribuzione studentesca) per le seguenti voci:

- L'importo di euro 467.100, da rimborsare per effetto delle esenzioni spettanti agli studenti stimati idonei nella graduatoria delle borse di studio, si stima risultante dal prodotto tra l'importo di euro 172 della tassa regionale ed n. 2.700 studenti preventivati come idonei e beneficiari della borsa per il diritto allo studio;
- i rimborsi eventuali della prima rata per pagamento della tassa regionale in altro Ateneo o per annullamento dell'iscrizione per mancanza requisiti si stimano ammontanti ad euro 17.300;
- i rimborsi parziali della tassa regionale in base all'ISEE 2021 si stimano essere pari ad euro 100.000;
- l'esonero dalla tassa regionale per gli studenti disabili ex L. 104/92 o con invalidità accertata pari o superiore al 66%, e si stima che i rimborsi eventuali ammontino ad euro 10.000.

Lo stanziamento relativo alla voce “Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)” è rappresentato, in primis, dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio, versata dagli

studenti che si immatricolano o rinnovano l'iscrizione all'Università degli Studi di Verona (stimati in n. 25.000), come da tabella che segue:

Fasce di ISEE	Importo taxa regionale
FASCIA A: da € 0,00 a € 15.748,78	da € 131,00 a € 150,99
FASCIA B: da € 15.748,79 fino a € 31.497,56	da € 151,00 - € 172,99
FASCIA C: da € 31.497,57 o per mancata presentazione della DUB	€ 173,00

Entrate da taxa regionale	Numero studenti	Importo per fascia
FASCIA A	4.900	€ 847.700
FASCIA B	4.660	€ 806.180
FASCIA C	15.440	€ 2.671.120
Totale	25.000	€ 4.325.000

La previsione complessiva delle entrate derivanti dalla riscossione della taxa regionale è pertanto pari a euro 4.325.000.

Il fondo effettivo disponibile per la liquidazione delle borse di studio per l'a.a. 2020/2021 è costituito dalla previsione complessiva dedotta dell'importo della taxa regionale da rimborsare agli studenti idonei alla borsa di studio (2.700 unità), per effetto delle esenzioni previste dalla normativa vigente in materia.

Il fondo per il finanziamento delle borse di studio derivante dai soli incassi di taxa regionale corrisponde a euro 3.857.900, ed è rappresentato dal totale lordo di tale taxa (euro 4.325.000) cui viene sottratto l'importo di euro .100, da rimborsare per effetto delle esenzioni spettanti agli studenti stimati idonei nella graduatoria delle borse di studio. A tale importo si aggiungeranno eventualmente le risorse destinate dall'Ateneo per la medesima finalità per il completamento della previsione di budget 2022.

Per quanto riguarda, inoltre, i fondi previsti a titolo di Risorse Aggiuntive regionali e Integrative statali a copertura del pagamento delle borse a tutti gli aventi diritto per l'a.a. 2021/2022, si stima prudenzialmente che l'ammontare totale trasferito all'Ateneo di Verona nell'anno 2022, seppur con tempistiche differenti rispetto alla effettiva uscita di cassa dei pagamenti delle borse di studio, sia pari ad euro 3.400.000 considerato che, a partire dal 2014, l'incremento annuo nella misura di 100 milioni di euro annui complessivi per l'intero territorio nazionale.

Sono stati stanziati euro 926.000 per il finanziamento delle collaborazioni degli studenti part-time "150 ore". Si prevede l'attivazione di n. 500 nuovi contratti di collaborazione part-time "150 ore" (del costo unitario di euro 1.200), oltre alla copertura della quota delle collaborazioni bandite nel 2020 ma di competenza 2022, pari ad euro 326.000 che per il protrarsi dell'emergenza sanitaria e delle difficoltà a prevedere le tempistiche di utilizzo dei collaboratori, slitteranno dal 2020 al 2022.

IX.3 Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche organizzate dall'Ateneo per la diffusione dei risultati della

ricerca scientifica e per la creazione di sinergie con altre realtà di ricerca. Rilevano inoltre anche le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni di valenza nazionale o internazionale. Il totale di questa voce ammonta a 682.094 euro, suddiviso

Descrizione	valore
Amministrazione Centrale	134.467
Dipartimenti, fondi di ricerca di Ateneo	62.841
Dipartimenti, fondi di ricerca esterni	420.616
Dipartimenti e Scuole, fondi di funzionamento	30.860
Scuole di Dottorato, fondi di Funzionamento	33.310
Totale	682.094

IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Lo stanziamento di 5.932.896 euro è iscritto nel budget di Dipartimenti per lo più di Area Medica e Scientifica per trasferimenti a partner di progetti finanziati nell'ambito del programma Horizon 2020.

IX.5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

Tale voce rappresenta la stima dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori, prevalentemente per materiale di consumo necessario allo svolgimento sia dell'attività di ricerca che di didattica.

Il totale di questa voce ammonta a 8.149.655 euro, di cui il 79% è a carico di fondi finanziata da enti esterni per attività di ricerca istituzionale o commerciale. Di seguito si evidenzia il dettaglio per tipologia di fonte di finanziamento:

Descrizione	valore	
Dipartimenti	Ricerca Esterna	4.868.430
	Ricerca di Ateneo	716.742
	Attività commerciale	643.358
	Didattica	290.495
	Funzionamento	58.151
Totale Dipartimenti		6.577.176
Centri	Ricerca Esterna	843.997
	Ricerca di Ateneo	408.791
	Funzionamento	244.632
	Attività commerciale	48.975
	Didattica	61
Totale Centri		1.546.456
Scuole di Dottorato	Funzionamento	1.903
	Internazionalizzazione	24.120
Totale Scuole di Dottorato		26.023
Totale	8.149.655	

IX.7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Valore
Risorse elettroniche, riviste e giornali	2.245.000
Pubblicazioni edit. non costituenti immob. di materiale bibliografico	217.752
Totale	2.462.752

Lo stanziamento è riferito in principalmente (2.245.000 euro) ai costi per periodici e banche dati iscritti nel budget del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SiBA), La parte restante (217.752 euro) comprende gli oneri per pubblicazioni editoriali dei Dipartimenti, Centri e Scuole di Dottorato.

Descrizione	Publicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	Risorse elettroniche, riviste e giornali
Amministrazione Centrale		
Direzione Generale		11.000
Direzione Tecnica e Logistica		10.000
Biblioteca Frinzi		1.347.000
Biblioteca Meneghetti		877.000
Centri	13.688	
Dipartimenti	204.064	
Totale	217.752	2.245.000

IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Si tratta dello stanziamento, per 22.376.420 euro, più significativo nell'ambito dei costi di gestione corrente, e richiede un'esposizione di maggior dettaglio.

Servizi e collaborazioni tecnico gestionali

In questa sezione trovano evidenza l'insieme dei costi sostenuti per le forniture di acqua, gas, energia elettrica e servizi accessori (definiti come "Energia elettrica, gas, acqua" che vedono una previsione di incremento del costo per il 2022 del 36%, in linea con le previsioni nazionali di aumento dei costi dell'elettricità e del gas naturale), la vigilanza e il portierato, i facchinaggi, le assicurazioni e le spese di organizzazione convegni (definiti come "Spese per servizi collegati alla gestione"), per la manutenzione ordinaria degli immobili e delle attrezzature (definiti come "Manutenzioni ordinarie" che vedono una previsione di incremento del costo per il 2022 del 20%) e per altri servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, smaltimento rifiuti, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi bibliotecari per la consultazione delle risorse, servizi di trasporto e postali).

Il totale di questa voce ammonta a 22.376.420 euro.

Di seguito il dettaglio aggregato per le seguenti categorie di costo:

Descrizione	Costi
Energia elettrica, gas, acqua	4.740.000
Manutenzioni ordinarie	4.614.852
Altre spese per servizi	4.519.798
Pulizia e smaltimento rifiuti	2.825.000
Altre prestazioni e servizi da terzi	2.090.446
Servizi di Vigilanza	1.600.000
Servizi per eventi, relazioni pubbliche e pubblicità	755.007
Assicurazioni	550.000
Reti di trasmissione	271.577
Traslochi e facchinaggio	201.000
Telefonia fissa e mobile	94.740
Spese per servizi collegati alla gestione	89.000
Brevetti	25.000

Totale**22.376.420**

Rispetto agli stanziamenti a budget dell'anno precedente la voce vede complessivamente un incremento di costi per 998.370 euro, rispetto alla previsione iniziale del budget 2021 distribuito sulle varie voci di spesa.

IX.9 Acquisto altri materiali

Di seguito la ripartizione per voci di dettaglio di tale stanziamento di spesa

Descrizione	Valore
Carburanti, combustibili e lubrificanti	3.135
Cancelleria e altro materiale di consumo	1.650.410
Libretti e diplomi	23.000
Vestiaro	10.000
Totale	1.686.545

La voce è composta in prevalenza dagli stanziamenti dell'amministrazione centrale per cancelleria e materiale igienico-sanitario (272.095 euro) e altri beni di consumo (31.500 euro) dell'Amministrazione centrale. La parte restante di 1.378.315 euro, è riferita a costi per cancelleria e altri beni di consumo iscritti nei budget dei Dipartimenti, Centri e Scuole di Dottorato.

Descrizione	Cancelleria e altro materiale di consumo	Carburanti, combustibili e lubrificanti	Libretti e diplomi	Vestiaro	Totale complessivo
Amministrazione Centrale	272.095	1.500	23.000	10.000	306.595
Centri	365.511				365.511
Dipartimenti	1.010.076	1.635			1.011.711
Scuole	2.728				2.728
Totale complessivo	1.650.420	3.135	23.000	10.000	1.686.545

IX.11 Costi per godimento beni di terzi

Descrizione	Costi
Licenze software	2.666.933
Fitti passivi per locazione di edifici	430.000
Noleggio fotocopiatrici multifunzione	258.838
Noleggio altre attrezzature	70.500
Totale	3.426.271

Lo stanziamento, prevalentemente allocato nel bilancio dell'amministrazione centrale, è determinato dai costi per i canoni di licenze software, pari a 2.666.933 euro, che si riferiscono per lo più al fabbisogno indicato nel budget della Direzione SIT. Comprende anche spese per locazioni di edifici (430.000 euro) gestiti dalla Direzione TL, noleggi di apparecchiature (70.500 euro) e fotocopiatrici (258.838 euro).

Descrizione	Fitti passivi per locazione di edifici	Licenze software	Noleggio altre attrezzature	Noleggio fotocop. multif.	Totale complessivo
Amministrazione Centrale					
DDSS			47.500		47.500
DSIT		2.498.866			2.498.867
DG		16.610			16.610
TASE	430.000		20.000	210.000	660.000
Biblioteca Frinzi			3.000	2.500	5.500
Biblioteca Meneghetti				2.000	2.000
Scuole		6.291		2.500	8.791
Centri		13.155			13.155
Dipartimenti		132.011		41.838	173.849
9Totale complessivo	430.000	2.666.933	70.500	258.838	3.426.271

Nella voce Licenze Software gestite dalla Direzione Sistemi Informativi e Tecnologie vengono evidenziati i seguenti diversi programmi di intervento:

Descrizione	valore
Suite Cineca	1.300.000
Primari sistemi core (Back End) quali ad esempio quelli riferibili a Microsoft, Oracle, CA, VMWare, Veeam, ecc	819.866
Primari sistemi Front End quali ad esempio quelli riferibili a Microsoft, Adobe, LifeRay, EasyStaff, Form On Line, Concilium, Compilatio, ecc	301.000

La voce Fitti passivi per locazione di edifici viene dettagliata come segue:

Contratto	Proprietà	Ubicazione	Valore
SUB-LOCAZIONE PASSIVA	PROPRIETARIO Pia Società Maestre Cooperatrici di Don Mazza LOCATARIO International Students Unit srl sublocata a UNIVERSITA' VERONA	Via Campofiore,19 e 17 Verona	30.000
LOCAZIONE PASSIVA	Istituto delle Orsoline - Figlie di Maria Immacolata	Via Paradiso,6 Verona	153.000
LOCAZIONE PASSIVA	I.CI.S.S. ISTITUTI CIVICI DEL SERVIZIO SOCIALE	Via SS. Trinità7 Verona	105.000
LOCAZIONE PASSIVA	FONDAZIONE CARIVERONA	Via S. Teresa 12 Verona	39.000
Spese condominiali e rimborsi spese utenze	Vari		103.000
Totale			430.000

IX.12 Altri costi

In questa categoria trovano collocazione in prevalenza i rimborsi spese per trasferte in Italia ed all'estero effettuati a favore di personale docente e ricercatore e personale tecnico amministrativo, i trasferimenti a soggetti esterni nell'ambito delle varie convenzioni (principalmente relative alla gestione dei corsi delle professioni sanitarie e per la gestione di master e corsi di perfezionamento), gli importi accantonati per il versamento al bilancio dello stato delle economie di spesa operate nel rispetto delle disposizioni legislative, le indennità ed i rimborsi spese per gli organi istituzionali. Negli altri costi confluiscono anche i costi per i buoni pasto, la formazione del personale ed altri servizi minori.

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	valore
Missioni	6.428.467
Trasferimenti vari	2.720.187

Indennità, gettoni e rimborsi spese organi d'Ateneo	719.443
Sussidi e provvidenze a favore del personale	440.000
Versamenti al bilancio dello stato	421.795
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	400.000
Formazione del personale tecnico-amministrativo	203.702
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	250.000
CUS - attività sportiva e gestione impianti sportivi	121.000
Altri costi per attività istituzionali	142.000
Altri costi per il personale	220.250
Quote associative	79.090
Totale	12.145.935

Relativamente ai versamenti al Bilancio dello Stato in 421.795 euro, tenuto conto che in base alla legislazione vigente, (oggetto di significativa revisione in occasione dell'approvazione della Legge di Bilancio dello Stato n.160/2019) le limitazioni di spesa, così come in parte integrate del 10%, e i conseguenti vincoli di versamento si assestano anche per il 2022 sui seguenti valori:

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	22.919,46	2.291,95	25.211,41
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	12.836,22	1.283,62	14.119,84
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 6 comma 3 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo)	72.242,65	7.224,27	79.466,92
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	9.821,93	982,19	10.804,12
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			versamento
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)			286.191,87
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			versamento
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)			6.000,00
Importo totale da versare			421.794

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2021 iniziale	2021 assestato	2022
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.624.045	2.624.045	2.813.106
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.198.302	7.198.302	7.555.735
Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni dei crediti (attivo circolante e liquidità)	625.000	632.939	2.390.929
Totale	10.447.347	10.455.286	12.759.770

Il budget economico contiene stanziamenti per ammortamenti di 12.759.770 euro, che sono stati calcolati tenendo conto del valore netto contabile dei cespiti attualmente in uso e della loro vita utile residua, nonché dei cespiti valorizzati nel budget triennale degli investimenti (cespiti di nuova acquisizione).

L'accantonamento per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

ammonta a euro 2.390.929 ed incorpora la stima di 1.740.929,00 di accantonamento per i crediti verso studenti relativi all'anno accademico 2022/2022.

La quantificazione degli ammortamenti è avvenuta applicando agli investimenti previsti nel triennio una durata e quindi aliquote in linea con quelle previste dall'MTO. Nel prospetto che segue è indicata la vita utile applicata per ciascuna categoria di immobilizzazione:

Immobilizzazione	Durata anni
Immobilizzazioni immateriali	
Costi di ricerca e sviluppo, impianto ed ampliamento	5
Interventi ed opere su beni di terzi	In base alla residua possibilità di utilizzo
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno	5
Concessioni e licenze d'uso	In base alla residua possibilità di utilizzo
Marchi e diritti simili	20
Software	3
Atre immobilizzazioni immateriali	5
Terreni e Fabbricati	
Fabbricati, altri beni mobili	33
Impianti macchinari e attrezzature	
Attrezzature informatiche e scientifiche	3
Impianti e attrezzature	5
Macchine d'ufficio	
Macchinari e attrezzature scientifiche	5
Macchinari e attrezzature scientifiche	3
Hardware	5
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	4
Autocarri	5
Mezzi agricoli	10
Altri beni mobili	5
Mobili e arredi	
Mobili e arredi per locali ad uso specifico, alloggi e pertinenze	7
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	
Materiale bibliografico	1

Gli ammortamenti stanziati a budget nel 2022, distinti per categoria di cespiti, sono indicati nel prospetto sottostante.

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Costi
Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	2.736.746
Quota di ammortamento diritti di brevetto	95
Quota di ammortamento altri diritti d'uso	76.252
Quota di ammortamento altri diritti d'uso	13
Totale	2.813.106

Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Costi
Quota di ammortamento fabbricati residenziali per finalita' istituzionali	20.014
Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	2.096.211
Quota di ammortamento impianti e attrezzature	785.284
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	2.685.165
Quota di ammortamento materiale bibliografico	0
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	441.194
Quota di ammortamento hardware	1.505.821
Quota di ammortamento altri beni mobili	22.046
Totale	7.555.735

Ovviamente i valori imputati a budget risentono della normale approssimazione connessa alle assunzioni e alle ipotesi sottostanti ai nuovi investimenti da effettuare, che potranno quindi essere rettificata a consuntivo in relazione alle effettive condizioni di realizzazione degli stessi.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

<i>XI. ACCANTONAMENTO RISCHI E ONERI</i>	2021 iniziale	2021 assestato	2022
Quota di esercizio per altri accantonamenti	6.622.262	7.045.264	4.412.548
Totale	6.622.262	7.045.264	4.412.548

Complessivamente è stato accantonato un importo di **4.412.548** euro derivante in larga parte da quote di progetti di ricerca pluriennale portate a riduzione degli stanziamenti per beni e servizi oggetto della norma di contenimento di cui alla L 160/20229 art. 1 comma 590 e seguenti. Tali quote, ammontanti complessivamente a euro 4.112.548, sono state mantenute a budget accantonate in tale voce per la copertura di oneri futuri, qualora venissero destinate a voci di spesa non oggetto di norme di contenimento o sulle voci stesse oggetto di contenimento, qualora la legge di bilancio 2022 dovesse modificare la disciplina escludendo in tutto o in parte le spese delle università.

Di seguito si presenta il dettaglio per voce di tali riduzioni e del relativo accantonamento:

Descrizione voce	Importo
Materiale di consumo per laboratorio	1.762.939
Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	204.466
UtENZE e canoni per telefonia mobile	8.536
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	57.185
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	88.009
Organizzazione manifestazioni e convegni	162.285
Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	89.849
Altre spese per servizi	878.207
Prestazioni di lavoro autonomo	270.553
Altre prestazioni e servizi da terzi	2.904
Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	76.854
Cancelleria e altro materiale di consumo	443.317
Licenze software	58.644
Formazione del personale tecnico-amministrativo	8.800
Totale riduzioni accantonate a Quota di Esercizio per Altri Accantonamenti	4.112.548

La quota di esercizio per altri accantonamenti incorpora anche una quota di stanziamento che rappresenta una sorta di fondo di riserva quantificata in euro 300.000.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

<i>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	2021 iniziale	2021 assestato	2022
Oneri diversi di gestione	380.900	396.880	255.600
Totale	380.900	396.880	255.600

Nella sottoclasse di costo in esame che include oneri di natura residuale rispetto a quelli precedentemente analizzati non sono rilevati stanziamenti.

Descrizione	valore
-------------	--------

Imposte sul patrimonio	65.000
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	75.000
Valori bollati	95.100
Altri tributi	20.500
Totale	255.600

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C1) Proventi finanziari

Descrizione	valore
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	450.398
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	28.300
Totale	478.698

La voce rilevante tra gli oneri finanziari riguarda “*Interessi ed altri oneri finanziari*” relativa al mutuo per i lavori di ristrutturazione del compendio S. Marta per **450.398 euro**;

Per quanto riguarda gli interessi passivi per finanziamenti a medio-lungo termine, si ricorda che il contratto con BEI Banca Europea degli Investimenti per il finanziamento del piano di sviluppo edilizio dell’Ateneo, è stato sottoscritto nel 2011.

I mutui in essere prevedevano la corresponsione di 44 rate semestrali secondo il seguente prospetto, con dettaglio per il prossimo triennio:

ISTITUTO DI CREDITO EROGANTE	IMPORTO TOTALE FINANZIAMENTO	TASSO%	INIZIO	SCADENZA	2022		2023		2024	
					QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI	10.000.000	4	15/06/12	15/12/2033	461.846	255.238	479.469	237.615	497.764	219.320
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI (intermediario UNICREDIT SPA)	20.000.000	1	31/12/12	30/06/2034	1.052.632	195.160	1.052.632	179.225	1.052.632	163.750
TOTALE					1.514.478	450.398	1.532.101	416.841	1.550.396	383.070

Non si evidenzia nel triennio l’esigenza di attivazione di ulteriori prestiti.

L’indicatore di indebitamento si attesta nel triennio su valori esposti di seguito.

	2022	2023	2024
Tasse lorde	33.492.619	33.492.619	33.492.619
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	-	1.740.929	-
TASSE	31.751.690	31.751.690	31.751.690
Rimborsi contribuzione studentesca	-	1.120.000	-
Contribuzione netta	30.631.690	30.631.690	30.631.690
FFO	106.215.000	106.162.000	106.162.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	4.648.451		
Finanziamento DM 737/21 destinato alla copertura costo del personale	850.000	600.000	1.345.087
Finanziamento DM 1062/21 destinato alla copertura costo del personale	1.352.719	1.347.631	
Programmazione triennale*	1.500.000	1.500.000	
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	145.197.860	140.241.321	138.138.777
Spesa del personale	106.440.061	108.955.738	110.400.419
Fitti passivi	430.000	430.000	430.000
Differenza	38.327.799	30.855.583	27.308.358

Quota capitale	1.514.478	1.532.101	1.550.396
quota interessi	450.398	416.841	383.070
Ammortamento finanziamenti	1.964.876	1.948.941	1.933.466
Indicatore di indebitamento	5,13%	6,32%	7,08%

* relativamente al finanziamento della programmazione triennale è stato inserito il valore acquisibile secondo le indicazioni del Decreto.
Tale posta non è stata iscritta a bilancio di previsione

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, ANTICIPATE E DIFFERITE

Il valore delle imposte previsto a bilancio 2022 ammonta a 110.000 euro, così dettagliate:

Descrizione	valore
Imposte sul reddito	110.000
Totale	110.000

Si precisa che l'Irap relativa al costo del personale, strutturato e non strutturato, in fase di previsione viene conteggiata ad incremento del costo del personale stesso rappresentando di fatto un onere a carico dell'amministrazione.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il budget presenta come risultato una Perdita di esercizio di euro **29.049.842** cui si dà copertura tramite utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale. Circa la sostenibilità del bilancio e l'evoluzione del patrimonio netto si rimanda all'apposito paragrafo.

4. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi.

I. Immobilizzazioni immateriali

IMPIEGHI	2022			
	Voci	Importo investimenti	FONTI DI FINANZIAMENTO	
I)			II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	160.000	-	-	160.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	700.000	-	-	700.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	860.000	-	-	860.000

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

Si rileva in particolare uno stanziamento di oltre 700.000 euro per le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativi a quegli interventi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti non a titolo di proprietà ma in concessione.

II. Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento sono ricompresi i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo come di seguito specificati:

IMPIEGHI	2022			
	Voci	Importo investimenti	FONTI DI FINANZIAMENTO	
I)			II)	III)
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	975.000	-	-	975.000
3) Attrezzature scientifiche	0	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000
5) Mobili e arredi	265.000	-	-	265.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	6.450.000	-	-	6.450.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	752.200	-	-	752.200
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.828.200	0	0	8.828.200
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	8.828.200	0	0	8.828.200

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

La voce Impianti e attrezzature prevede uno stanziamento di euro 975.000.

La voce Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali prevede uno stanziamento di euro 386.000 destinato a finanziare l'acquisto di libri da parte delle due biblioteche centralizzate Frinzi e Meneghetti.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" presenta uno stanziamento di 752.000 euro destinato all'acquisizione di Hardware per i servizi generali informatici.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 6.450.000 euro per gli interventi edilizi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti a titolo di proprietà.

Tale stanziamento, sommato all'importo stanziato sulla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" di 700.00.000 euro va a costituire lo stanziamento complessivo di 7.150.000 euro previsto come quota 2022 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2022-2024 e a cui si rimanda per i dettagli.

III. Immobilizzazioni finanziarie

In tale raggruppamento vengono rilevate attività di natura finanziaria destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo.

Nel 2022 non sono state previste acquisizioni o cessioni e non vi sono elementi per prevedere perdite durevoli di valore, pertanto l'importo previsto è pari a zero.

Il budget degli investimenti complessivo di euro 8.828.200 trova copertura con risorse proprie vincolando a tal fine da quota parte del patrimonio netto. Per l'analisi dei vincoli di patrimonio netto e la loro evoluzione nel triennio 2022-2024 si rimanda ad apposito paragrafo.

5. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024

BUDGET ECONOMICO 2022-2024

	2022	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	62.531.589	34.415.651	33.815.651
1) Proventi per la didattica	32.372.619	32.372.619	32.372.619
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.825.059	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	28.333.911	2.043.032	1.443.032
II. CONTRIBUTI	179.494.532	170.987.542	170.781.975
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	158.943.965	158.260.690	158.055.123
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.281.046	9.159.752	9.159.752
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	3.165.043	2.616.674	2.616.674
7) Contributi da altri (privati)	8.104.478	950.426	950.426
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	7.725.000	7.725.000	7.725.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	280.000	280.000	280.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	280.000	280.000	280.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	265.031.121	228.408.193	227.602.626
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	138.261.345	127.767.848	129.185.564
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	105.239.734	95.588.589	97.371.179
a) docenti / Ricercatori	87.224.322	89.074.003	90.898.945
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	13.692.294	2.339.501	2.339.501
c) docenti a contratto	2.350.428	2.203.170	2.203.170
d) esperti linguistici	1.972.690	1.971.915	1.929.563
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	33.021.611	32.179.259	31.814.385
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	137.803.002	102.970.133	102.610.428
1) Costi per sostegno agli studenti	71.390.599	65.265.864	65.050.956
2) Costi per il diritto allo studio	9.549.936	8.325.000	8.325.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	682.094	197.670	197.670
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5.932.796	0	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.149.655	447.814	447.814
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.462.752	2.285.312	2.285.312
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.376.420	16.580.246	16.560.449
9) Acquisto altri materiali	1.686.545	437.855	437.855
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.426.271	3.455.623	3.475.623
12) Altri costi	12.145.934	5.974.749	5.829.749
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.759.770	10.958.391	10.539.414
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.813.106	2.813.106	2.585.933
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.555.735	5.754.356	5.562.552
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.390.929	2.390.929	2.390.929
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.412.548	300.000	300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	255.600	255.600	255.600
TOTALE COSTI (B)	293.492.265	242.251.972	242.891.006

	valori in euro	valori in euro	valori in euro
	2022	2023	2024
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-28.461.144	-13.843.779	-15.288.380
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-478.698	-445.141	-411.370
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-478.698	-445.141	-411.370
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	-478.698	-445.141	-411.370
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-110.000	-110.000	-110.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-29.049.842	-14.398.920	-15.809.750
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	29.049.842	14.398.920	15.809.750
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022-2024

valori in Keuro	2022				2023				2024			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	160	-	-	160	210	-	-	210	210	-	-	210
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	700	-	-	700	300	-	-	300	100	-	-	100
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	860	-	-	860	510	-	-	510	310	-	-	310
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	975	-	-	975	995	-	-	995	995	-	-	995
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386	-	-	386	386	-	-	386	386	-	-	386
5) Mobili e arredi	265	-	-	265	265	-	-	265	265	-	-	265
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	6.450	-	-	6.450	6.480	-	-	6.480	9.690	-	-	9.609
7) Altre immobilizzazioni materiali	752	-	-	752	1.059	-	-	1.059	905	-	-	905
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.828	-	-	8.828	9.185	-	-	9.185	12.241	-	-	12.241
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	9.688	0	0	9.688	9.695	0	0	9.695	12.551	0	0	12.551

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

II) Risorse proprie

6. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2022-2024

Principi e criteri di redazione

L'elaborazione del budget economico 2022-2024 si basa sugli stessi principi richiamati nel paragrafo 1.b della presente relazione, cui si rimanda.

In merito ai criteri usati nella previsione delle poste si precisa nell'elaborazione del budget 2022-2024 non è stata effettuata nel secondo e terzo anno di budget alcuna ipotesi relativamente alla consistenza dei progetti dei dipartimenti e centri finanziata da risorse esterne

Ciò, pur rendendo non confrontabili le singole poste delle previsioni nel triennio, non produce alcuna incidenza sul risultato economico stimato, in considerazione del fatto che trattasi di gestioni i cui ricavi equivalgono i costi.

A) Proventi operativi

Descrizione	2022	2023	2024
I. PROVENTI PROPRI	62.531.589	34.415.651	33.815.651
II. CONTRIBUTI	179.494.532	170.987.542	170.781.975
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	7.725.000	7.725.000	7.725.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	280.000	280.000	280.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
Totale complessivo	265.031.121	228.408.193	227.602.626

Si prevedono nel triennio decrementi sia alla voce Proventi propri, come dettagliato, nella tabella sotto presentata:

I PROVENTI PROPRI	2022	2023	2024
1) Proventi per la didattica	33.492.619	33.492.619	33.492.619
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.825.059	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	29.346.096	2.933.184	2.330.634
Totale complessivo	64.663.774	36.425.803	35.823.253

Si ricorda che la voce proventi della didattica derivano da una previsione di mantenimento sui valori dell'anno accademico 21/22 delle tariffe per tasse e contributi universitari, ed evidenza l'esposizione a bilancio dei ricavi da contribuzione studentesca stante l'adesione a partire dall'anno accademico 2021/222 a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, alla luce di quanto previsto con il DM n. 394 dell'8.6.2018 che prevede di stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni impliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

I decrementi registrati alla voce Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi derivano dal fatto che i residui stimati al 31.12.2021 relativi ai progetti dei centri accademici da finanziamenti esterni vengono interamente stanziati nel budget 2022 e pertanto anche i ricavi correlati vengono iscritti unicamente nel budget 2022. Ciò non produce quindi effetti sul risultato economico, considerato che si riducono di pari importo anche i relativi costi operativi.

L'evoluzione prevista nel triennio 2022-2023 alla voce Contributi viene di seguito dettagliata:

II CONTRIBUTI	2022	2023	2024
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	158.058.265	157.374.990	157.169.429
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.164.101	9.159.752	9.159.752
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	3.165.043	2.616.674	2.616.674
7) Contributi da altri (privati)	8.104.478	950.426	950.426
Totale complessivo	178.491.887	170.101.842	169.896.281

Di seguito si riporta un dettaglio dei 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni Centrali:

II.1 CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMM.CEN.	2022	2023	2024
Fondo finanziamento ordinario delle università	106.215.000	106.162.000	106.162.000
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	46.023.186	46.023.186	46.023.186
Fondo per borse di dottorato di ricerca	3.313.975	2.553.835	2.257.031
Altri fondi per il finanziamento delle università	1.692.587	1.762.359	1.771.714
Fondo sostegno giovani	813.517	873.610	955.498
Totale complessivo	158.058.265	157.374.990	157.169.429

La stima del FFO 2022-2024 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2021 (1,43%). A tale valore così calcolato sono stati aggiunti i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale e i valori, stimati in linea con l'assegnazione storicamente ricevuta, relativi alle assegnazioni per la così detta no tax area e per la compensazione del passaggio a scatti biennali.

	2022	2023	2024
TOTALE FFO SISTEMA UNIVERSITARIO	8.402.986.950	8.399.292.950	8.399.292.950
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000	271.000.000
SCATTI STIPENDIALI			
BORSE POST LAUREAM	171.000.000	171.000.000	171.000.000
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI	65.000.000	65.000.000	65.000.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	76.500.000	76.500.000	76.500.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	88.630.000	88.630.000	88.630.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	10.000.000	10.000.000	10.000.000
ESONERO PARZIALE/TOTALE A MAGGIOR NUMERO STUDENTI ex. Art 36 c. 3 DL34/2020			
PROROGA TERMINI BORSE DOTTORATO ex art. 36 comma 5 DL34/2020			
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	96.500.000	96.500.000	96.500.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	15.000.000	15.000.000	15.000.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	200.000.000	200.000.000	200.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	360.289.000	763.735.329	763.735.329
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI INIZIALMENTE STIMATI	403.446.329		0
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.757.365.329	1.757.365.329	1.757.365.329
FFO NON FINALIZZATO	6.645.621.621	6.641.927.621	6.641.927.621
INCIDENZA %	1,43%	1,43%	1,43%
QUOTA UNIVR	95.230.337	95.177.402	95.177.402
NO TAX AREA	947.492	947.492	947.492
COMPENSAZIONE ULTERIORE MINOR GETTITO	764.410	764.410	764.410
COMPENSAZIONE PASSAGGI A SCATI BIENNALI	1.150.000	1.150.000	1.150.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	1.466.381	1.466.381	1.466.381
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	158.800	158.800	158.800
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	1.561.294	1.561.294	1.561.294
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020	3.242.270	3.242.270	3.242.270
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 561/2021	203.095	203.095	203.095
PIANO STRAORDINARIO PROGR. CARR. RICERCATORI 2020 DM 84/2020	142.552	142.552	142.552
FFO UNIVR	106.214.907	106.161.973	106.161.973
FFO UNIVR ARROTONDATO	106.215.000	106.162.000	106.162.000

Non si prevedono variazioni nello stanziamento del triennio per i proventi attività assistenziali.

III PROVENTI ATTIVITA' ASSISTENZIALE	2022	2023	2024
Proventi per attività assistenziale	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Totale complessivo	15.000.000	15.000.000	15.000.000

Non si prevedono variazioni nello stanziamento del triennio per i proventi gestione diretta dirittoallo studio.

IV PROVENTI GESTIONE DIRETTA DIRITTO ALLO STUDIO	2022	2023	2024
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	3.400.000	3.400.000	3.400.000
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	4.325.000	4.325.000	4.325.000
Totale complessivo	7.725.000	7.725.000	7.725.000

Non si prevedono variazioni nello stanziamento del triennio per i proventi attività commerciale diversa.

V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2022	2023	2024
Proventi da attività commerciale diversa	280.000	280.000	280.000
Totale complessivo	280.000	280.000	280.000

B) Costi operativi

B) COSTI OPERATIVI	2022	2023	2024
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	105.249.274	95.593.041	97.373.087
a) docenti / Ricercatori	87.233.862	89.078.455	90.900.853
b) collab. scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	13.692.294	2.339.501	2.339.501
c) docenti a contratto	2.350.428	2.203.170	2.203.170
d) esperti linguistici	1.972.690	1.971.915	1.929.563
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico amm.	33.021.611	32.179.259	31.814.385
VIII. COSTI DEL PERSONALE	138.270.885	127.772.300	129.187.472
1) Costi per sostegno agli studenti	71.390.599	65.265.864	65.050.956
2) Costi per il diritto allo studio	9.549.936	8.325.000	8.325.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	682.094	197.670	197.670
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5.932.796	0	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.149.655	447.814	447.814
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.462.752	2.285.312	2.285.312
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.376.420	16.580.246	16.560.449
9) Acquisto altri materiali	1.686.545	437.855	437.855
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.426.271	3.455.623	3.475.623
12) Altri costi	12.145.934	5.974.749	5.829.749
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	137.803.002	102.970.133	102.610.428
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.813.106	2.813.106	2.585.933
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.555.735	5.754.356	5.562.552
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.390.929	2.390.929	2.390.929
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.759.770	10.958.391	10.539.414
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.412.548	300.000	300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	255.600	255.600	255.600
Totale	293.501.805	242.256.424	242.892.914

La riduzione complessiva dei costi operativi deriva principalmente dal fatto che il budget 2023 e 2024 non presenta parte dei progetti finanziati con risorse acquisite negli esercizi precedenti che

sono state stanziare interamente sul budget 2022. Tale minore stanziamento produce effetti sull'evoluzione del risultato economico per la quota di costi relativi ai residui dei progetti finanziati con risorse dell'Ateneo stanziati interamente nel 2022 e che incide sul risultato economico, e quindi con la necessità di copertura con il patrimonio netto da contabilità economico patrimoniale appositamente accantonato.

Se dal totale dei costi del personale si esclude la voce collaborazioni scientifiche il cui andamento è strettamente collegato all'ammontare dei progetti di ricerca inseriti nel budget e che subisce riduzioni per le considerazioni sopra esposte, si evidenzia un marcato incremento nel periodo.

Si passa infatti dai 124,6 milioni del 2022 ai 126,8 milioni di euro del 2024, in considerazione:

- sia della ripresa della dinamica retributiva e delle programmazioni di personale dedicato alla ricerca e alla didattica (per il quale nel triennio si vede un incremento medio annuale di 1,7 milioni di euro)
- che di un andamento complessivamente di segno contrario per quanto riguarda il personale dirigente e tecnico amministrativo, ma imputabile esclusivamente alla riduzione del costo del personale a tempo determinato su fondi esterni, in considerazione del fatto che i residui dei progetti sono stanziati interamente sul budget 2022.

COSTO PERSONALE AL NETTO COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	2022	2023	2024
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	91.556.980	93.253.540	95.033.586
a) docenti / Ricercatori	87.233.862	89.078.455	90.900.853
b) collab. scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	=	=	=
c) docenti a contratto	2.350.428	2.203.170	2.203.170
d) esperti linguistici	1.972.690	1.971.915	1.929.563
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo.	33.021.611	32.179.259	31.814.385
Totale complessivo	124.578.591	125.432.799	126.847.971

Il budget triennale incorpora la previsione degli incrementi retributivi sia per il personale contrattualizzato (Dirigenti, TA e CEL) sia per i docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato, nonché la valorizzazione degli incrementi degli scatti e delle classi maturate nei diversi anni.

In particolare gli incrementi retributivi incorporati nella previsione dei costi del personale 2022-2024 sono i seguenti:

	Aumenti percentuali stimati		
	2022	2023	2024
Personale T-A e CEL	1,5%	1,5%	1,5%
Dirigenti (tempo indeterminato e determinato)	1,5%	1,5%	1,5%
Personale docente (professori e ricercatori)	2,3%	2,3%	2,3%

L'indicatore circa il limite delle spese del personale, previsto dall'art. 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012 n. 49, pari all'80% del rapporto tra le spese per il personale e le entrate nette degli Atenei segna di conseguenza un marcato incremento nel triennio:

	2022	2023	2024
INDICATORE COSTO DEL PERSONALE	73,31%	77,69%	79,92%

DETERMINAZIONE RISULTATO	2022	2023	2024
---------------------------------	-------------	-------------	-------------

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-28.461.144	-13.843.779	-15.288.380
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi e altri oneri finanziari	-478.698	-445.141	-411.370
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-478.698	-445.141	-411.370
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-110.000	-110.000	-110.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-29.049.842	-14.398.920	-15.809.750
UTILIZZO DI RISERVE DI PN DERIVANTI DALLA CONTABILITA' E/P	29.049.842	14.398.920	15.809.750
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

	2022	2023	2024
Perdita di esercizio	29.049.842	14.398.920	15.809.750

Si noti come la gestione evidenzia per l'intero periodo una condizione di squilibrio economico. Il pareggio viene infatti raggiunto solo grazie all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto.

Tale situazione ha indotto già in fase di predisposizione del budget 2022-2024 ad adottare delle scelte strategiche miranti a garantire la sostenibilità del budget con i vincoli di patrimonio netto ed in particolare:

- una rimodulazione, al momento, della programmazione assunzionale del personale;
- una razionalizzazione degli stanziamenti per i servizi garantiti dall'amministrazione centrale, stante altresì la politica governativa di introduzione di limiti di spesa lineari e temporizzati per un dato periodo gestionale, ma, in ogni caso, le scelte fatte garantiscono fermo restando il livello quantitativo e qualitativo dei servizi da fornirsi agli studenti, alla didattica ed alla ricerca;
- un contenimento dell'entità delle assegnazioni alle strutture accademiche (Dipartimenti, Scuole, Centri) finanziate in fase di budget.

7.NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022-2024

Il Budget Pluriennale degli Investimenti evidenzia, per gli esercizi 2022-2024 gli importi previsti per le acquisizioni di beni strumentali di uso durevole, sia materiali che immateriali, ritenute necessarie per lo svolgimento delle attività di Ateneo.

Gli importi riportati nello schema sono divisi non solo fra immobilizzazioni materiali ed immateriali ma anche per impiego.

Il livello degli investimenti per il triennio 2022-2024 è coerente con il programma triennale edilizio.

Infatti la somma delle voci "I.4 Immobilizzazioni in corso e acconti" e II.6 "Immobilizzazioni materiali -immobilizzazioni in corso e acconti" va a costituire lo stanziamento complessivo di euro 7.150.000 nel 2022, euro 6.780.000 nel 2023 ed euro 9.790.000 nel 2024 previsti nel piano triennale edilizio 2022-2023 e a cui si rimanda per i dettagli.

valori in K euro	2022			2023			2024					
	FONTI DI FINANZIAMENTO			FONTI DI FINANZIAMENTO			FONTI DI FINANZIAMENTO					
	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo												
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno												
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	160			160	210			210	210			210
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	700			700	300			300	100			100
5) Altre immobilizzazioni immateriali												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	860			860	510			510	310			310
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
2) Impianti e attrezzature												
3) Attrezzature scientifiche	975			975	995			995	995			995
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386			386	386			386	386			386
5) Mobili e arredi	265			265	265			265	265			265
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	6.450			6.450	6.480			6.480	9.690			9.690
7) Altre immobilizzazioni materiali	752			752	1.059			1.059	905			905
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.828			8.828	9.185			9.185	12.241			12.241
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE GENERALE	9.688			9.688	9.695			9.695	12.551			12.551

Il budget triennale degli investimenti trova copertura con risorse proprie vincolando a tal fine quota parte del patrimonio netto. Per l'analisi dei vincoli di patrimonio netto e la loro evoluzione nel triennio 2022-2023 si rimanda ad apposito paragrafo.

8. INDICATORI SULLA SPESA DEL PERSONALE E DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA

Si riporta, di seguito, la simulazione sui valori prospettici degli indicatori previsti dal Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49:

	2022	2023	2024
Tasse lorde	33.492.619	33.492.619	33.492.619
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 1.740.929	- 1.740.929	- 1.740.929
TASSE	31.751.690	31.751.690	31.751.690
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.120.000	- 1.120.000	- 1.120.000
Contribuzione netta	30.631.690	30.631.690	30.631.690
FFO	106.215.000	106.162.000	106.162.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	4.648.451		
Finanziamento DM 737/21 destinato alla copertura costo del personale	850.000	600.000	1.345.087
Finanziamento DM 1062/21 destinato alla copertura costo del personale	1.352.719	1.347.631	
<i>Programmazione triennale*</i>	1.500.000	1.500.000	
Dipartimenti eccellenti	4.180.552		
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	145.197.860	140.241.321	138.138.777
TOTALE SPESE (NUMERATORE)	106.440.061	108.955.738	110.400.419
Indicatore del costo del personale	73,31%	77,69%	79,92%

* relativamente al finanziamento della programmazione triennale è stato inserito il valore acquisibile secondo le indicazioni del Decreto. Tale posta non è stata iscritta a bilancio di previsione

I SEF	2022	2023	2022
Totale entrate consolidate	145.197.860	140.241.321	138.138.777
Fitti	- 430.000	- 430.000	- 430.000
Margine	144.767.860	139.811.321	137.708.777
82% totale entrate consolidate (Numeratore)	118.709.645	114.645.283	112.921.197
Costo del personale	106.440.061	108.955.738	110.400.419
Ammortamento finanziamenti	1.964.876	1.948.941	1.933.466
Totale denominatore	108.404.937	110.904.679	112.333.885
Numeratore	118.709.645	114.645.283	112.921.197
Denominatore	108.404.937	110.904.679	112.333.885
I SEF	1,10	1,03	1,01

Come è noto, negli ultimi anni il contingente che misura la capacità assunzionale dell'Ateneo è statosensibilmente migliorato. Tale circostanza, tuttavia, considerato il trend in riduzione della quota strutturale di FFO, nonché la ripresa del ciclo assunzionale e degli incrementi retributivi del personale docente e tecnico-amministrativo non consente, allo stato attuale, un totale impiego dei punti organico nella programmazione di bilancio. A conferma di quanto appena evidenziato, il valore prospettico dell'indicatore in esame – pur con le inevitabili approssimazioni dovute all'elaborazione su dati stimati – mostra un netto peggioramento rispetto all'ultimo valore certificato dal MIUR, relativo al 2019, pari a 64.78.

L'ultimo indicatore I.S.E.F. certificato dal MUR, relativo al 2019, presenta un valore di 1,23. Si richiamano le stesse considerazioni espresse sul precedente indicatore in ordine alle ragioni del peggioramento su base prospettica.

9. SOSTENIBILITÀ DEL BUDGET TRIENNALE ED EVOLUZIONE DEI VINCOLI DI PATRIMONIO NETTO

La consistenza del Patrimonio Netto e le modifiche apportate alla sua composizione a seguito del consuntivo 2020 e della delibera di assestamento e destinazione dell'utile, deliberata dal C.d.A. nella seduta del risulta quello presentato nella seguente tabella:

A) PATRIMONIO NETTO	PN da consuntivo 2020	Accantonamenti (+), svincoli (-) a seguito consuntivo 2020	PN a seguito consuntivo 2020	Accantonamento per delibera destinazione utile	PN dopo adeguamento consuntivo 2020 e assestamento 2021
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256		13.934.256	0	13.934.256
II PATRIMONIO VINCOLATO					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	14.282.287		14.282.287		14.282.287
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022	120.626.722	-29.109.923,30	91.516.799	3.013.212,37	94.530.011
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	8.967.840	20.298.435,51	29.266.276	0	29.266.276
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	143.876.849	-8.811.488	135.065.361	3.013.212,37	138.078.574
III PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato esercizio	3.084.285	0	3.084.285	-3.084.285,00	0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	12.738.609	8.811.487,79	21.550.097	71.072,63	21.621.169
3) Riserve statutarie					
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	15.822.894	8.811.488	24.634.382	-3.013.212	21.621.169
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	173.633.999	0	173.633.999	0	173.633.999

L'evoluzione dei vincoli del patrimonio netto, stante la copertura di quanto vincolato per il budget 2021, da svincolare a seguito di consuntivo 2021, e la copertura del budget economico e del budget degli investimenti 2022 viene presentata nella tabella seguente:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di previsione 2021		Bilancio di previsione 2022 (escluso 2023-2024)			
	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021	IMPORTO PN DA ULTIMO BILANCIO APPROVATO (2020) AL NETTO DESTINAZIONI VINCOLATE BUDGET 2021	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2022)	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2022)	Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2022
A) PATRIMONIO NETTO						
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	0	0	13.934.256,00	0	0	13.934.256,00
II PATRIMONIO VINCOLATO						
1) Fondi vincolati destinati da terzi		0	14.282.287,00		0	14.282.287,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022	28.184.944,55	10.618.604,00	55.726.462,52	24.196.871,00	5.853.680,07	25.675.911,45
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	4.265.528,00	0	25.000.747,51	4.852.971,00	0	20.147.776,51
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	32.450.472,55	10.618.604,00	95.009.497,03	29.049.842,00	5.853.680,07	60.105.974,96
III PATRIMONIO NON VINCOLATO						
1) Risultato esercizio	0	0	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	0	-	21.621.169,42		3.834.519,93	17.786.649,49
3) Riserve statutarie	0	0	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	0	0	21.621.169,42	-	3.834.519,93	17.786.649,49
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	32.450.472,55	10.618.604,00	130.564.922,45	29.049.842,00	9.688.200,00	91.826.880,45

L'evoluzione dei vincoli del patrimonio netto, stante la copertura delle risultanze del budget 2023-2024, è evidenziata nella seguente tabella:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio di previsione 2022 (escluso 2023- 2024)	Bilancio di previsione anni 2023 e 2024				
		UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024	Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2023 E 2024
A) PATRIMONIO NETTO	Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2022					
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256,00	0			-	13.934.256,00
II PATRIMONIO VINCOLATO						
1) Fondi vincolati destinati da terzi	14.282.287,00				-	14.282.287,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022	25.675.911,45	9.545.949,00	0,00	11.313.363,00	4.816.599,45	-
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	20.147.776,51	4.852.971,00		4.496.387,00	2.479.716,27	8.318.702,24
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	60.105.974,96	14.398.920,00	-	15.809.750,00	7.296.315,72	22.600.989,24
III PATRIMONIO NON VINCOLATO						
1) Risultato esercizio	-	0			-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	17.786.649,49		9.695.069,00		5.254.884,28	2.836.696,21
3) Riserve statutarie	-	0			-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	17.786.649,49	-	9.695.069,00	-	5.254.884,28	2.836.696,21
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	91.826.880,45	14.398.920,00	9.695.069,00	15.809.750,00	12.551.200,00	39.371.941,45

Il patrimonio netto disponibile a fine triennio 2022-2024 risulta essere di euro 2.836.696,21, ma la situazione riporta interamente la copertura di budget per il periodo 2021-2024, in considerazione del fatto che i vincoli previsti per la copertura del budget 2021 potranno essere eventualmente ridotti, solamente alla luce dei risultati gestionali 2021 e quindi con l'approvazione del consuntivo 2020.

L'esiguità del patrimonio netto disponibile alla fine 2024 unita alla fragilità economica evidenziata dal budget 2022-2024, devono indurre ancora gli Organi di governo a dover continuare negli anni prossimi le politiche e le azioni strategiche finalizzate, per quanto possibile, ad incrementare la quota premiale di FFO, responsabilizzando in tale direzione l'intera comunità accademica.

Sul fronte della spesa, invece, andranno concretizzati ulteriori interventi di razionalizzazione dei costi di struttura, nonché andranno calibrate con estrema ocularità le politiche assunzionali, che a prescindere dall'utilizzo dei punti organico disponibili, dovranno essere sempre dimensionate in modo compatibile con la dinamica della contribuzione studentesca e dell'FFO e monitorate costantemente rispetto ai quadri di programmazione economica e finanziaria, perché venga certificata la sostenibilità economica.

10. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Norme di contenimento di cui all'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento delle spese per beni e servizi

La nuova disciplina introdotta dall'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2020, cessano di applicarsi tutta una serie di norme di contenimento indicate nell'allegato A del comma 590 e sostituiscono tali limiti puntuali con un limite complessivo che prevede che non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Non rientrano nella nuova disciplina le norme che recano vincoli in materia di spese di personale.

Chiarisce la circolare n. 9 del 21.4.2000 del MEF che per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, quale è l'università, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi devono essere individuate con riferimento alle corrispondenti voci (B6), (B7) e (B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. La stessa circolare però stabilisce che le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate per gli altri enti in contabilità civilistica. Precisa inoltre la circolare che per le università il MUR è invitato a stabilire le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio.

Considerato che tale circolare del MUR non è stata ancora emanata, pur perdurando il quadro di incertezza normativa, si è comunque proceduto fin dalla redazione del preventivo 2021 a definire una modalità di applicazione delle norme all'Ateneo e si è proceduto a ridurre gli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento al fine di perseguire il rispetto del limite.

È stata quindi effettuata una riclassificazione delle voci del piano dei conti dell'ateneo per individuare le voci da considerare oggetto della norma di contenimento. L'**allegato A** presenta l'elenco delle voci considerate ricomprese, e di quelle invece ritenute escluse con la relativa motivazione.

La citata circolare 9 del 2020 del MEF chiarisce inoltre che, in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. In particolare, si ritiene che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti,

possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

E' stato quindi necessario definire un criterio per individuare i fondi da poter escludere nell'applicazione della norma di contenimento. Essendo presente nel sistema contabile dell'Ateneo il parametro contabile "progetto" che viene associato alle registrazioni contabili imputate su un determinato fondo, ed essendo tale parametro classificato, a seconda della tipologia del soggetto finanziatore, in "tipo di progetto", si è pensato di riclassificare le tipologie di progetto ipotizzando un'area di inclusione o di esclusione della norma. Tale classificazione è presentata nell'**allegato B**.

Avendo ipotizzato le voci da includere nell'applicazione della norma di contenimento e avendo ipotizzato le tipologie di progetto oggetto di contenimento, si è potuto procedere a calcolare il costo dei beni e servizi del triennio 2016-2018 e a conteggiarne la media.

La tabella se seguente presenta la sintesi del conteggio, mentre la tabella presentata nell'**allegato C**, presenta il conteggio puntuale voce per voce.

	2016	2017	2018
Descrizione Voce COAN L6	17.635.431,23	16.338.706,10	21.821.809,22
PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018		18.598.648,85	

Pur applicando al budget 2022-2023 tutte le riduzioni di spesa possibili, la necessità di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili per garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture e la necessità di garantire comunque la copertura a bilancio di stanziamenti di spesa per costi di natura obbligatoria quali quelli relativi ai costi per la gestione degli edifici e per le utenze, stante il contesto di sensibili incrementi registrati e previsti nel settore dei combustibili, dell'energia elettrica, hanno di fatto comportato nel budget 2022 un marcato superamento del plafond.

La tabella seguente da evidenza in maniera sintetica questo conteggio per tipologia di struttura, mentre la tabella successiva evidenzia questo conteggio con i dettagli delle varie voci di spesa.

	Somma di Budget 2022
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	20.241.341,00
CENTRI ACCADEMICI	587.705,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	1.580.491,00
SCUOLE DOTTORATO	124.371,00
Totale complessivo	22.533.908,00
Plafond di Ateneo	18.598.648,85
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	-3.935.259,15

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Totale
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	733.733,00
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	88.196,00
CA.C.CB.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	3.000.000,00
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	52.676,00
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	41.164,00
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	270.000,00
CA.C.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	210.000,00
CA.C.CB.08.03.02	Utenze e canoni per gas	1.300.000,00
CA.C.CB.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	230.000,00
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	2.700.000,00
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	125.000,00
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	201.000,00
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	1.600.000,00
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.507.798,00
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	1.254.802,00
CA.C.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	5.857,00
CA.C.CB.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	10.000,00
CA.C.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	35.000,00
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.581.552,00
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	5.000,00
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	220.766,00
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	35.000,00
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	550.000,00
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	12.249,00
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	25.000,00
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	886.118,00
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	60.000,00
CA.C.CB.08.06.09	Spese per pubblicità' degli atti	25.000,00
CA.C.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	24.000,00
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	15.000,00
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	304.912,00
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	392.034,00
CA.C.CB.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO	24.796,00
CA.C.CB.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	292.401,00
CA.C.CB.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.500,00
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	453.802,00
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	23.000,00
CA.C.CB.09.01.04	Vestituario	10.000,00
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	258.837,00
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	70.500,00
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	430.000,00
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.562.283,00
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	3.000,00
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	600.600,00
CA.C.CB.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	54.715,00
CA.C.CB.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	61.128,00
CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	185.489,00
Totale complessivo		22.533.908,00

Plafond di Ateneo	18.598.648,85
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	- 3.935.259,15

Il comma 593 dell'art. 1 della legge 160/2019 consente però il superamento del limite in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi rispetto a quelli conseguiti nell'esercizio 2018.

La circolare n. 26/2020 cit., precisa infatti che è consentito il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi conseguiti e rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 sia superiore

al medesimo valore conseguito nel 2018, fermo restando il principio di equilibrio di bilancio.

In considerazione di quanto sopra, accertato che alla data 25 novembre 2021 la stima dei ricavi 2021 (con esclusione dei ricavi provenienti da fondi esterni e dei ricavi finalizzati a spese diverse da quelle di beni e servizi) risulta superiore ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 sulle stesse voci di budget di oltre 7,1 milioni di euro, si ritiene che il superamento del limite per l'acquisto di beni e servizi sia consentito.

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2018	2021 competenza	Differenza 2021 competenza
CA.R.RA.01.01.01	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	27.866.991,01	25.781.688,95	- 2.085.302,06
CA.R.RA.01.01.02.01	Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	18.076,41	20.043,85	1.967,44
CA.R.RA.01.01.02.02	Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	22.660,00	-	- 22.660,00
CA.R.RA.01.01.02.03	Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	1.256.956,50	2.347.315,61	1.090.359,11
CA.R.RA.01.01.02.05	Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	81.521,68	104.290,00	22.768,32
CA.R.RA.01.01.02.06	Contr./Tasse iscriz. Master	1.310,96	-	- 1.310,96
CA.R.RA.01.01.02.08	Mora per ritardato pagamento	158.900,83	127.859,16	- 31.041,67
CA.R.RA.01.01.03.01	Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	312.563,64	831.708,81	519.145,17
CA.R.RA.01.01.03.02	Contributo partecipazione esami di stato	288.519,72	327.764,11	39.244,39
CA.R.RA.02.01.01	Prestazioni per attività conto terzi e cessione dei risultati di ricerca	-	-	-
CA.R.RA.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	-	-	-
CA.R.RA.03.01.02	Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	-	-	-
CA.R.RA.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	-	-	-
CA.R.RA.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	-	-	-
CA.R.RA.03.02.06	Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	-	265.328,72	265.328,72
CA.R.RA.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
CA.R.RA.03.03.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	-	-	-
CA.R.RA.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	-	111.683,44	111.683,44
CA.R.RB.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle universita'	91.333.011,00	96.409.806,00	5.076.795,00
CA.R.RB.01.01.05	Fondo per la programmazione delle universita'	760.022,00	1.500.000,00	739.978,00
CA.R.RB.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle universita'	11.000,00	-	- 11.000,00
CA.R.RB.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	-	16.899,59	16.899,59
CA.R.RB.03.01.04	Altri contributi correnti da comuni	1.000,00	10.000,00	9.000,00
CA.R.RB.04.01.01	Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	-	10.124,18	10.124,18
CA.R.RB.04.01.02	Altri contributi da parte dell'unione europea	-	-	-
CA.R.RB.04.02.02	Altri contributi da parte di organismi internazionali	-	1.500,00	1.500,00
CA.R.RB.05.01.01	Contributi per ricerca da altre universita'	45.000,00	8.741,32	- 36.258,68
CA.R.RB.05.01.02	Altri contributi da altre universita'	5.570,00	31.000,00	25.430,00
CA.R.RB.06.01.06	Altri contributi da aziende sanitarie	74.303,56	143.903,56	69.600,00
CA.R.RB.06.01.15	Altri contributi da camere di commercio	-	-	-
CA.R.RB.06.01.23	Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	5.600,00	800,00	- 4.800,00
CA.R.RB.06.01.25	Altri contributi da imprese pubbliche	280.594,41	19.349,98	- 261.244,43
CA.R.RB.06.01.27	Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie	50.600,00	24.887,50	- 25.712,50
CA.R.RB.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	46.647,13	303.330,60	256.683,47
CA.R.RB.07.01.02.01	Altri contributi da imprese private	54.902,22	217.440,08	162.537,86
CA.R.RB.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	348.858,02	1.433.132,94	1.084.274,92
CA.R.RB.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	11.500,00	153.400,00	141.900,00
CA.R.RB.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	23.544,63	41.315,03	17.770,40
CA.R.RB.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	-	550,00	550,00
CA.R.RE.01.01.02	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	-	15.000,00	15.000,00
CA.R.RE.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	12.364,08	15.228,20	2.864,12
CA.R.RE.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	-	51.742,57	51.742,57
CA.R.RE.02.01.03	Vendita di altri beni e servizi - Prestazioni a pagamento e contratti di ricerca e consulenza	15.435,95	104.504,37	89.068,42
CA.R.RE.02.01.04	Vendita di altri beni e servizi - Proventi da attività commerciale diversa dall'art.66 DPR 382/80 e dall'art.49 Prestaz. a tariffario	37.797,22	5.196,72	- 32.600,50
CA.R.RE.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	-	35.561,40	35.561,40
	Lasciti, oblazioni e donazioni da famiglie	129.317,59	-	- 129.317,59
CA.R.RE.02.04.02	Lasciti, oblazioni e donazioni da istituzioni sociali private	-	150.000,00	150.000,00
CA.R.RE.02.05.01	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	-	-	-
CA.R.RE.02.05.02	Arrotondamenti positivi	0,01	-	- 0,01

CA.R.RE.02.06.01.01	Recuperi e rimborsi	455.150,28	312.897,45	-	142.252,83
CA.R.RE.02.06.01.02	Recuperi e rimborsi di tributi dall'erario	84.779,00	-	-	84.779,00
CA.R.RE.02.06.01.04	Recupero e rimborsi da compagnie assicuratrici	-	-	-	-
CA.R.RE.02.06.01.06	Recuperi e rimborsi da Studenti	-	313,74	-	313,74
CA.R.RE.02.06.01.08	Premio assicurazione infortuni studenti	730,84	10,46	-	720,38
CA.R.RE.02.06.01.10	Altri recuperi e rimborsi da Studenti	320,02	19.936,00	-	19.615,98
CA.R.RE.02.06.02.01	Altre poste correttive e compensative di spese	-	-	-	-
Totale complessivo		123.795.548,71	130.954.254,34		7.158.705,63

La tabella seguente evidenzia in maniera sintetica la comparazione del totale della spesa per beni e servizi presenti nel budget 2022 con il plafond della media della spesa 2016-2018 aumentato dei maggiori ricavi 2021 stimati rispetto ai ricavi 2018.

	Somma di Budget 2022
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	20.241.341,00
CENTRI ACCADEMICI	587.705,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	1.580.491,00
SCUOLE DOTTORATO	124.371,00
Totale complessivo	22.533.908,00

Plafond di Ateneo	18.598.648,85
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	-3.935.259,15

Maggiori ricavi 2021-2018 stimati	7.158.705,63
Possibile Plafond aumentato 2022	25.757.354,48
Differenza (Plafond 2022 stimato-totale spese)	3.223.446,48

Norme di contenimento di cui all'art. I, commi da 610 a 612, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019

– contenimento spese settore informatico

Tali norme di contenimento delle spese del settore informatico non vanno più applicate in quanto abrogate dall' art. 53, comma 6, lett. b), D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108.

Personale a tempo determinato e collaborazioni

L'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 stabilisce che *“a decorrere dall'anno 2011, (...) le università (...) possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Per le medesime amministrazioni la spesa per il personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276 (...) non può essere superiore al 50 per cento di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009”*.

Resta, peraltro, in vigore la disposizione contenuta nell'art. 1, comma 188, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 e s.m.i., che consente alle università la possibilità di *“prescindere dalla limitazione di spesa per la stipula di contratti di lavoro subordinato a tempo determinato ovvero di contratti di collaborazione coordinata e continuativa finalizzati all'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento dei servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo per il Finanziamento Ordinario”*. Per tale motivo la struttura del piano dei conti distingue, attraverso conti separati, i costi, finanziati da FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto finanziati con altre fonti di finanziamento.

La spesa sostenuta nel 2009 ammonta a 660.000 euro per contratti di lavoro a tempo determinato (ex capitolo F.S.00.1.02.060) e a euro 49.592,48 per collaborazioni coordinate e continuative (ex. Capitolo F.S.00.1.04.010). Pertanto i limiti di spesa sono rispettivamente euro 330.000 per contratti di lavoro a tempo determinato (ex capitolo F.S.00.1.02.060) ed euro 24.796,24 per collaborazioni coordinate e continuative finanziate a valere del FFO.

Lo stanziamento di budget per l'esercizio 2022, sul fondo d CA.C.CA.02.01.05.01 Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)(su FFO) è di euro 330.000. Lo stanziamento sul budget 2022 sulla voce CA.C.CB.08.10.01.01 Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO è ammonta a euro 24.796.

Manutenzione immobili

L'art. 8, comma 1, del D.L. n. 78/2010 prevede che l'importo delle spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato, a decorrere dall'anno 2011, è determinato nella misura del 2% del valore dell'immobile utilizzato. Tale limitazione non si applica agli interventi obbligatori ai sensi del D.Lgs. 22 gennaio 2004, n. 42, recante il "Codice dei beni culturali e del paesaggio" e del D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81, in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro. Resta in vigore il limite di spesa, pari all'1% del valore dell'immobile, relativo all'esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria (Legge n. 244/2007, comma 618).

L'art. 2 comma 623 della legge 24 dicembre 2007, n. 244 stabilisce che *"A decorrere dall'anno 2008 gli enti ed organismi pubblici inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione individuati dall'ISTAT ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della legge 30 dicembre 2004, n. 311, con esclusione degli enti territoriali e locali e degli enti da essi vigilati, delle aziende sanitarie ed ospedaliere, nonché degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, si adeguano ai principi di cui ai commi da 615 a 626, riducendo le proprie spese di manutenzione ordinaria e straordinaria in modo tale da rispettare i limiti previsti ai commi da 615 a 626. L'eventuale differenza tra l'importo delle predette spese relative all'anno 2007 e l'importo delle stesse rideterminato a partire dal 2008 secondo i criteri di cui ai commi da 615 a 626, è versata annualmente all'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno. Gli organi interni di revisione e di controllo vigilano sull'applicazione del presente comma."*

In particolare stabilisce il comma 620 dello stesso art. 2 che il valore di riferimento cui devono fare riferimento le amministrazioni centrali e periferiche dello stato è determinato dall'Agenzia del demanio che *"... entro il mese di febbraio 2008 provvede a determinare il valore degli immobili a cui devono fare riferimento le amministrazioni ai fini dell'applicazione del comma 618 e a renderlo pubblico anche mediante inserimento in apposita pagina del sito web dell'Agenzia stessa"*.

Pertanto si è trattato in primo luogo di andare a definire il valore di riferimento degli immobili utilizzati.

In tal senso la relazione *"Stima del valore di mercato degli edifici universitari al 31.12 2017 valori di mercato e valori catastali"* della Direzione Tecnica ha provveduto a fornire, per ogni immobile in utilizzo dell'Ateneo, oltre che il valore catastale anche il valore di mercato. Essendo infatti le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria liquidate a valore di mercato appare logico rapportare il limite definito dalla norma richiamata ad un valore base calcolato appunto come valore di mercato.

Precisa inoltre la relazione della Direzione Tecnica che:

"La tipologia edilizia "edifici universitari" non trova riscontro sul libero mercato e può essere ricondotta alla tipologia "edilizia settore terziario"; la valutazione complessiva di un edificio risente comunque anche dalle dotazioni accessorie che nel caso degli edifici di Borgo Roma sono rappresentate da vaste aree a parcheggio che aumentano il valore dell'edificio principale. Anche la valutazione a mq in alcune situazioni potrebbe essere riduttiva in quanto in presenza di edifici a forte altezza interna i volumi edificati e dotati di servizi non possono essere rappresentati solo dalle superfici."

I soggetti che istituzionalmente sono preposti a indicare i valori si stima sono l'Agenzia del Demanio per i beni dello Stato, mentre per tutti gli altri beni è l'Agenzia del Territorio. Si fa presente che tutto il compendio delle ex caserme di Veronetta comprendente Polo Zanotto aule ed istituti dipartimentali, Chiostrì di San Francesco e di Santa Maria delle Vittorie, Biblioteca Frinzi e Mensa sono su terreno demaniale e pertanto sono a tutti gli effetti Demaniali. L'agenzia del Demanio ha pubblicato sul proprio sito un elenco di beni con il rispettivo valore ma in esso non sono risultati elencati i beni in uso di questo Ateneo. Si è provveduto pertanto come Direzione Tecnica a eseguire una stima diretta e sintetica degli edifici universitari prendendo come parametro di riferimento la documentazione avente come fonte l'Agenzia del Territorio.

La Direzione Tecnica e Logistica recentemente ha sviluppato alcune stime finalizzate a locazioni ed a compravendite ed ha utilizzato le valutazioni che si ricavano dal sito dell'Agenzia delle Entrate - valutazioni immobiliari <https://wwwt.agenziaentrate.gov.it/servizi/Consultazione/ricerca.htm>

Il sito indica per ogni comune, e per i comuni grandi come Verona per sotto zone, i valori immobiliari per residenziale e terziario e per ogni zona indica un minimo ed un massimo applicabile. Per gli edifici universitari, anche in ragione dei recenti ed estesi interventi di messa a norma, per la qualità degli edifici e per la loro dotazione impiantistica, si ritiene di applicare il valore superiore. La valutazione dell'Agenzia delle Entrate è fatta sulle superfici lorde; pertanto le superfici indicate come nette vengono aumentate del 5% per essere assunte come superfici lorde. Le valutazioni utilizzate sono quelle indicate per il 2° semestre 2017 che rimangono uguali anche al 1° semestre 2018.

Come esempio si indicano le valutazioni delle zone dove si trovano il numero maggiore di edifici:

- B2 - Centrale/CENTRO STORICO, S.STEFANO, S.MARIA ROCCA MAGGIORE, LUNGADIGE PORTAVITTORIA - valore a mq min 1.950 max 2.900 - superficie lorda
- B6 - Centrale/VERONETTA - valore a mq min 1.600 max 2.300 - superficie lorda
- B7 - Centrale/S.ZENO, P.TA PALIO, VALVERDE, P.TA NUOVA (dentro le mura) - valore a mq min 1.600 max 2.350 - superficie lorda
- C2 - Semicentrale/B.GO VENEZIA - valore a mq min 1.300 max 1.900 - superficie lorda
- D8 - Periferica/B.GO ROMA, TOMBA, TOMBETTA, CRISTO LAVORATORE, PRIMO MAGGIO, PALAZZINA - valore a mq min 1.100 max 1.500 - superficie lorda

Per gli edifici a carattere storico-artistico si applica una maggiorazione del 20% al valore indicato dalla Agenzia delle Entrate.

Per le aree esterne di Biologici, Ca' Vignal e Scienze Motorie si sono assegnati valori uguali al 20% del valore degli edifici sovrastanti, in quanto trattasi di pertinenze degli stessi edifici
L'incidenza % nel calcolo superficie lorda = 5%

Pertanto, con l'applicazione di tali valori, la valutazione complessiva di mercato del patrimonio universitario in proprietà e concessione gratuita e in comodato d'uso gratuito, soggetto a manutenzione, ammonta a **euro 366.079.854** ed un valore di mercato del patrimonio in locazione passiva ammonta ad **euro 10.178.385**.

VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO IN PROPRIETA', IN CONCESSIONE GRATUITA E IN COMODATO D'USO GRATUITO AL 31.12.2017	€ 366.079.854,00
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------

VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO IN LOCAZIONE PASSIVA AL 31.12.2017	€ 10.178.385,00
VALORE TOTALE AL 31.12.2017	€ 376.258.239,00

Applicando a tali valori i parametri limite di cui al comma 618 dello stesso articolo, così come modificato dall'art. 8 comma 1 del D.L. 31-5-2010 n. 78 convertito con modificazioni dall'art. 1, comma1, L. 30 luglio 2010, n.122., si ricavano i seguenti valori limite:

		2017 manutenzione ordinaria 1%	2017 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2017	2018 manutenzione ordinaria 1%	2018 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2018	2019 manutenzione ordinaria 1%	2019 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2019
valore patrimonio universitario al 31.12.17	€ 366.079.854,00	€ 3.660.798,54	€ 3.660.798,54	€ 7.321.597,08	€ 3.660.798,54	€ 3.660.798,54	€ 7.321.597,08	€ 3.660.798,54	€ 3.660.798,54	€ 7.321.597,08
valore patrimonio in locaz passiva al 31.12.17	€ 10.178.385,00	€ 101.783,85		€ 101.783,85	€ 101.783,85		€ 101.783,85	€ 101.783,85		€ 101.783,85
Limite di cui all'art. 2 comma 618	sommano	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93

Comparando quindi i valori limite così calcolati con l'ammontare della spesa effettuata nell'esercizio 2007 per la manutenzione ordinaria e straordinaria rispettivamente sulle voci di bilancio "Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali" e "Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili" si ricava che l'ammontare speso nel 2007 risulta inferiore al limite di spesa calcolato e che pertanto l'ateneo non dovrà provvedere a versare nulla entro il 30/06, cosiccome previsto dal penultimo periodo del comma 618.

	2017 manutenzione ordinaria 1%	2017 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2017	2018 manutenzione ordinaria 1%	2018 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2018	2019 manutenzione ordinaria 1%	2019 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2019
sommano	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93
SPESO 2007	€ 948.996,90	€ 1.264.852,51	€ 2.213.849,41	€ 948.996,90	€ 1.264.852,51	€ 2.213.849,41	€ 948.996,90	€ 1.264.852,51	€ 2.213.849,41
Eccedenza limite rispetto a spesa 2007	€ 2.813.585,49	€ 2.395.946,03	€ 5.209.531,52	€ 2.813.585,49	€ 2.395.946,03	€ 5.209.531,52	€ 2.813.585,49	€ 2.395.946,03	€ 5.209.531,52

Infine, comparando i valori limite così calcolati con gli stanziamenti di spesa per gli anni 2022-2024 sulle voci di bilancio CA.A.AA.02.01.02.03 "Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali" e CA.C.CB.08.05.01 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili" si evidenzia che l'importo speso appare sempre inferiore al limite.

	2022 manutenzione ordinaria 1%	2022 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2022	2023 manutenzione ordinaria 1%	2023 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2023	2024 manutenzione ordinaria 1%	2024 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2024	
valore patrimonio universitario al 31.12.17	€ 366.079.854,00	3.660.798,54	3.660.798,54	7.321.597,08	3.660.798,54	3.660.798,54	7.321.597,08	3.660.798,54	3.660.798,54	7.321.597,08
valore patrimonio in locaz passiva al 31.12.17	€ 10.178.385,00	101.783,85		101.783,85	101.783,85		101.783,85	101.783,85		101.783,85
Limite di cui all'art. 2 comma 618	sommano	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93	3.762.582,39	3.660.798,54	7.423.380,93
	Stanziamento	1.507.798,00		1.507.798,00	1.550.000,00		1.550.000,00	1.550.000,00		1.550.000,00
	Differenza tra Limite spendibile e attuale stanziamento di bilancio	2.254.784,39	3.660.798,54	5.915.582,93	2.212.582,39	3.660.798,54	5.873.380,93	2.212.582,39	3.660.798,54	5.873.380,93

Si precisa che per tale elaborazione sono state considerate le spese relative alla manutenzione ordinaria e straordinaria relativi agli edifici in uso, con esclusione delle spese relative alla costruzione e/o ristrutturazione di nuovi edifici e alla riorganizzazione funzionale di vecchi edifici per mutate destinazioni di utilizzo degli stessi che pertanto vengono assimilate a nuovi edifici.

11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2022

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2019, riclassificato secondo la logica finanziaria e coerente con lo schema di cui all'art. 7 del DM 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" - Allegato 2, così come modificato dal D.l. 8 giugno 2018 n. 394.

SX.E	ENTRATE	239.264.033,00
SX.E.2	Trasferimenti correnti	185.150.848,00
SX.E.2.01	Trasferimenti correnti	185.150.848,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	179.039.830,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	149.697.811,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	29.342.019,00
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
SX.E.2.01.02	Trasferimenti correnti da famiglie	-
SX.E.2.01.03	Trasferimenti correnti da Imprese	1.407.007,00
SX.E.2.01.03	Sponsorizzazioni da imprese	-
SX.E.2.01.03	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.407.007,00
SX.E.2.01.04	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
SX.E.2.01.05	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.704.011,00
SX.E.2.01.05	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	114.862,00
SX.E.2.01.05	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	4.589.149,00
SX.E.3	Entrate extratributarie	29.853.789,00
SX.E.3.01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.853.789,00
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	-
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	29.853.789,00
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
SX.E.3.02	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
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	-
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	-
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	-
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	-
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	-
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	-
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	-
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	-
SX.E.4	Entrate in conto capitale	24.259.396,00
SX.E.4.02	Contributi agli investimenti	11.930.642,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche	7.111.173,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	6.027.600,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.083.573,00
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
SX.E.4.02.02	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese controllate	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese partecipate	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	-
SX.E.4.02.04	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	4.819.469,00
SX.E.4.02.05	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
SX.E.4.02.05	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-
SX.E.4.02.05	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-

SX.E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
SX.E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
SX.E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
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	12.328.754,00
SX.E.4.03.10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	2.409.238,00
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	9.919.516,00
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	0,00
SX.E.5.01	Alienazione di attività finanziarie	-
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	-
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	0,00
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	0,00
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)	0,00
SX.E.9.01	Entrate per partite di giro	-
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	-
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	-
SX.E.9.02	Entrate per conto terzi	-
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	-
SX.E.9.02.04	Depositi di/preso terzi	-
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	-

SX.U	USCITE	213.470.518,00
SX.U.1	Spese correnti	204.476.982,00
SX.U.1.01	Redditi da lavoro dipendente	115.360.828,00
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	115.222.729,00
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	138.099,00
SX.U.1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.897.746,00
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	5.897.746,00
SX.U.1.03	Acquisto di beni e servizi	19.976.767,00
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	4.045.492,00
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	15.931.275,00
SX.U.1.04	Trasferimenti correnti	60.898.120,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	3.489.793,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	244.768,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	3.245.025,00
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
SX.U.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	57.408.327,00
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese	-
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese controllate	-
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese partecipate	-
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a altre Imprese	-
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
SX.U.1.04.05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
SX.U.1.04.05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea	-
SX.U.1.04.05	Trasferimenti correnti versati al Resto del Mondo	-
SX.U.1.07	Interessi passivi	450.397,00
SX.U.1.07.04	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	450.397,00
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	1.695.491,00
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	1.695.491,00
SX.U.1.10	Altre spese correnti	197.633,00
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	-
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	172.289,00
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	25.344,00
SX.U.2	Spese in conto capitale	7.479.058,00
SX.U.2.02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.479.058,00
SX.U.2.02.01	Beni materiali	6.752.707,00
SX.U.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	-
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	726.351,00
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.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
SX.U.2.03.02	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a Imprese	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a Imprese controllate	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a Imprese partecipate	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a altre 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.2.03.05	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
SX.U.2.03.05	Contributi agli investimenti 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	0,00
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	-
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	1.514.478,00
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	1.514.478,00
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.514.478,00
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	0,00
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)	0,00
SX.U.7.01	Uscite per partite di giro	-
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	-
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	-
SX.U.7.02	Uscite per conto terzi	-
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/presso terzi	-
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	-

Criteri di classificazione

L'Ateneo ha adottato la contabilità economico-patrimoniale quale unico modello di rilevazione di eventi gestionali contabilmente rilevanti.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria risulta infatti essere una riclassificazione in termini di cassa delle poste del conto economico e del conto investimenti acquisendo le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione dei beni, servizi e investimenti nonché delle relative risorse a copertura.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

12. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2022

Alcune novità sono state introdotte con decorrenza dal consuntivo 2018 dal D.M. 8-6-2017 n. 394 che ha apportato una revisione ai contenuti del decreto 14 gennaio 2014, n. 19.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Etichette di riga	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA E SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI		TOTALE
	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M1.P2.07.5	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M3.P5.07.3	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	Totale complessivo
	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	
SX.U.1.01 -- Redditi da lavoro dipendente	39.375.739,00	392.920,00	294.088,00	37.982.148,00		19.501.314,00	17.814.619,00		115.360.828,00
SX.U.1.01.01 -- Retribuzioni lorde	39.316.659,00	391.128,00	292.242,00	37.919.498,00		19.488.583,00	17.714.554,00		115.122.664,00
SX.U.1.01.02 -- Contributi sociali a carico dell'ente	59.080,00	1.792,00	1.846,00	62.650,00		12.731,00	100.065,00		238.164,00
SX.U.1.02 -- Imposte e tasse a carico dell'ente	20.330,00	7.999,00	7.999,00	2.104.552,00		717,00	34.864,00	475.437,00	2.651.898,00
SX.U.1.02.01 -- Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	20.330,00	7.999,00	7.999,00	2.104.552,00		717,00	34.864,00	475.437,00	2.651.898,00
SX.U.1.03 -- Acquisto di beni e servizi	4.326.788,00	1.678.613,00	1.688.998,00	5.042.181,00	29.635,00	71.728,00	423.560,00	5.368.244,00	18.629.747,00
SX.U.1.03.01 -- Acquisto di beni	548.620,00	358.634,00	369.021,00	429.858,00				255.145,00	1.961.278,00
SX.U.1.03.02 -- Acquisto di servizi	3.778.168,00	1.319.979,00	1.319.977,00	4.612.323,00	29.635,00	71.728,00	423.560,00	5.113.099,00	16.668.469,00
SX.U.1.04 -- Trasferimenti correnti	7.273.840,00	906.687,00	934.112,00	49.889.503,00	308.341,00			2.426.113,00	61.738.596,00
SX.U.1.04.01 -- Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	918.955,00	906.687,00	934.112,00	1.860.544,00				1.279.902,00	5.900.200,00
SX.U.1.04.02 -- Trasferimenti correnti a Famiglie	6.354.885,00			48.028.959,00	308.341,00				54.692.185,00
SX.U.1.04.04 -- Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private								1.146.211,00	1.146.211,00
SX.U.1.07 -- Interessi passivi	58.550,00	58.552,00	58.552,00	216.191,00				58.552,00	450.397,00
SX.U.1.07.05 -- Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	58.550,00	58.552,00	58.552,00	216.191,00				58.552,00	450.397,00
SX.U.1.09 -- Rimborsi e poste correttive delle entrate				1.695.491,00					1.695.491,00
SX.U.1.09.99 -- Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso				1.695.491,00					1.695.491,00
SX.U.1.10 -- Altre spese correnti	68.916,00			5.169,00	25.344,00			180.607,00	280.036,00
SX.U.1.10.04 -- Premi di assicurazione	68.916,00			5.169,00				98.204,00	172.289,00
SX.U.1.10.99 -- Altre spese correnti n.a.c.	0,00			0,00	25.344,00			82.403,00	107.747,00
SX.U.2.02 -- Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.021.881,00	852,00	850,00	2.717.445,00				1.738.030,00	7.479.058,00
SX.U.2.02.01 -- Beni materiali	2.755.834,00	852,00	850,00	2.451.398,00				1.543.773,00	6.752.707,00
SX.U.2.02.02 -- Terreni e beni materiali non prodotti	0,00			0,00				0,00	0,00
SX.U.2.02.03 -- Beni immateriali	266.047,00	0,00	0,00	266.047,00				194.257,00	726.351,00
SX.U.2.02.04 -- Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario								0,00	0,00
SX.U.2.04 -- Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00						0,00
SX.U.2.04.21 -- Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00						0,00
SX.U.7.02 -- Uscite per conto terzi					3.669.989,00				3.669.989,00
SX.U.7.02.05 -- Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi					3.669.989,00				3.669.989,00
SX.U.4.03 -- Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								1.514.478,00	1.514.478,00
SX.U.4.03.01 -- Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								1.514.478,00	1.514.478,00
Totale complessivo	54.146.044,00	3.045.623,00	2.984.599,00	99.652.680,00	4.033.309,00	19.573.759,00	458.424,00	29.576.080,00	213.470.518,00

Criteri di classificazione

In ottemperanza a quanto stabilito nel Manuale Tecnico Operativo, adottato nella sua ultima versione integrale e coordinata con decreto del Direttore Generale presso il Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca del MIUR, prot. n. 1841 del 26 luglio 2018, in sede di bilancio di esercizio la classificazione della spesa in missioni e programmi riguarda il contenuto del Conto Economico, nonché il contenuto dello Stato Patrimoniale, per gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni.

Nel prospetto di cui sopra, non è stata quindi apportata alcuna rettifica relativamente alle dismissioni di immobilizzazioni intervenute nel corso dell'esercizio, in assenza di specifiche indicazioni contenute nel suddetto Manuale.

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014, a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono da attribuire agli stessi sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica (utilizzando come parametri di riferimento per la stima 2020 le analisi operate sul consuntivo 2018).

Di seguito i criteri adottati:

- Nel programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" sono imputati in maniera diretta
 - gli incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, i contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici;
 - borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle per il diritto allo studio, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
- al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate in maniera diretta le spese sostenute per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo

determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

- al programma "Indirizzo politico" sono imputate in maniera diretta le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate
- al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Oltre alle imputazioni effettuate in maniera diretta, sulla base di quanto indicato dal decreto Ministeriale all'art. 5 "Criteri specifici di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014 si sono adottati criteri indiretti di attribuzione di varie voci di costo alle missioni e programmi secondo indicatori desunti dalla contabilità analitica.

In particolare:

- il costo del personale docente e ricercatore è stato suddiviso tra il programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" e il programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il costo del personale docente e ricercatore che presta attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale è stato suddiviso tra i programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria", "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Assistenza in materia sanitaria"
- il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo che presta servizi presso l'amministrazione centrale nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- il costo del personale tecnico amministrativo che presta servizio presso i dipartimenti è stato suddiviso tra i programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono state imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi.

Classificazione di cui al D.I. 19/2014	Codice riclassificato economico	Denominazione	Codice Voce Coge	Denominazione	Voce civilistico	Voce civilistico livello 2
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.10.05	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale)	escluse perche costo del personale	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.10.06	Oneri inps/mail carico ente su co.co.co. (istituzionale)	escluse perche costo del personale	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.10.08	Indennita' di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co. (istituzionale)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.11.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.11.02	Equo indennizzo personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.11.03	Sussidi e provvidenze a favore del personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.11.04	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni degli specializzandi, dottorandi, assegnisti e borsisti inserito in progetti	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.12.01	Convegni e seminari	non beni e servizi	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.12.02	Ospitalita' visiting professor, esperti e relatori convegni	non beni e servizi	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.03	Libretti e diplomi	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.04	Vestitario	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.05	Carburanti, combustibili e lubrificanti (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.01.06	Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno) (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.02.02	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesi nell'anno) (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.02.03	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno) (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.02.04	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesi nell'anno) (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.03.01	Resi su vendite	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.03.02	Abbuoni Passivi	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B.09.03.03	Resi su acquisti (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.03	Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.04	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.05	Noleggio fax e fotocopiatrici (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.01.06	Noleggio altre attrezzature (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.02.02	Altri fitti passivi	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B.11.03.01	Licenze software	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	B7) per servizi;	e) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.03	Indennita' di carica	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.04	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo	B7) per servizi;	e) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	B7) per servizi;	e) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (ist.)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.02	Altri costi per il personale	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.03	Buoni pasto e servizio mensa per il personale tecnico-amministrativo	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	B7) per servizi;	b) acquisizione di servizi
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.05	Equo indennizzo personale	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.06	Prestazioni assistenziali e sociali a favore del personale	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.02.07	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (comm.)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.01	Visite medico-fiscali	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.02	Quote associative	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.06	Altri costi per attivita' istituzionali	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.07	Costi per attivita' sportive l. 394/77	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.08	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.09	Trasferimenti vari	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.10	Trasferimenti ai centri interuniversitari	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.11	Accantonamenti ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.12	Arrotondamenti negativi	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B.12.03.13	Altri trasferimenti correnti	non beni e servizi	

Classificazione progetto	Tipo Progetto	Escluso o incluso in calcolo limite spese	Motivazione
#NULL#	#NULL#	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per ATTREZZATURE DIDATTICHE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per COOPERINT	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per DIDATTICA	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per FUNZIONAMENTO	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per FUR	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per INTERNAZIONALIZZAZIONE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per JOINT PROJECT	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per PREMIALITA' INTERNAZ.	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per RICERCA	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per RICERCA DI BASE	Incluso	Fondi di ateneo
Assistenza	Assistenza Progetti contabili	Escluso	Finanziamenti esterni
Congiunta	Congiunta Attività Commerciale	Escluso	Finanziamenti esterni
Congiunta	Congiunta Progetti contabili	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	Congiunta Progetti contabili Centri Autonomi di Gestione	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	CTC - Congiunta progetti contabili	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	CTC - Donazioni da privati	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	Donazioni	Incluso	Fondi di ateneo
Didattica	CTC - Didattica Progetti contabili	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Attività commerciale	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Corsi di Perfezionamento	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Corsi di Specializzazione	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Master	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Progetti contabili	Incluso	Fondi di ateneo
Didattica	Didattica Tirocini Formativi Attivi	Escluso	Finanziamenti esterni
Edilizia	Congiunta Edilizia Edilizia generale	Incluso	Fondi di ateneo
Edilizia	Congiunta Edilizia Manutenzione straordinaria	Incluso	Fondi di ateneo
Non definita	Progetti con schema di finanziamento da definire	Incluso	Fondi di ateneo
Ricerca	CTC - PHD Borsa Dottorato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo
Ricerca	CTC - Ricerca Terza Missione	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	Interreg Italia-Austria 2014-2020	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	Programma COST Action	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC ADR Assegni di Ricerca	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC ATTCOM Ricerca Conto Terzi	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2007-2013 Health 2008-2013	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Erasmus+	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Life Programme	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU ERANET	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 Cooperation	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 Ideas	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 People	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC INT Altri programmi di finanziamento internazionali	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT Altri ministeri diversi da MIUR	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR Altri finanziamenti MIUR	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR DIP ECCEL_Percentuale di Completamento	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR FIRB Fondo d'investimento per la ricerca di base	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR FIRB Futuro in Ricerca	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR PRIN Progetti di Rilevanza Nazionale	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PRIV Enti di ricerca e Università	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PRIV Fondazioni e Associazioni	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PUB Ente pubblico italiano (diverso da ministero)	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC PHD Borsa Dottorato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC UNIVR Altri finanziamenti dell'Università di Verona	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC UNIVR Fondo ex 60%	Escluso	Progetto finanziato con risorse pregresse (ex COFI)
Ricerca	RIC UNIVR Joint Projects	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC UNIVR Joint Projects - semplificato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2016	2017	2018
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	362.111,16	400.443,78	485.070,04
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di mate	41.369,36	43.832,39	56.364,45
CA.C.CB.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	2.222.772,81	1.647.053,46	2.472.372,88
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	47.970,90	22.380,02	42.040,05
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	16.080,65	24.977,35	25.670,89
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	89.466,54	79.151,37	307.491,12
CA.C.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	195.451,41	145.212,79	211.224,78
CA.C.CB.08.03.02	Utenze e canoni per gas	812.745,65	386.173,07	694.840,69
CA.C.CB.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	95.020,68	76.154,71	117.078,93
CA.C.CB.08.03.04	Altre utenze e canoni	549,00	19.828,47	8.450,52
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	2.106.242,56	2.100.346,38	1.903.918,07
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	82.356,67	64.032,98	82.364,09
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	274.455,51	258.549,16	321.390,66
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	478.569,36	541.630,50	647.640,35
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.912.209,48	2.319.407,12	3.511.886,14
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e soft	1.331.671,59	1.306.263,82	894.217,96
CA.C.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.950,76	11.262,41	18.781,84
CA.C.CB.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	13.749,40	40.192,90	52.080,58
CA.C.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	14.266,38	20.069,52	31.000,11
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnol	1.685.297,10	1.825.073,67	2.235.661,22
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	2.525,05	1.442,69	1.297,82
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	185.678,18	233.669,88	305.895,00
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	27.377,87	41.177,18	41.213,66
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	552.425,91	544.296,43	543.684,93
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	10.986,40	10.780,20	36.977,19
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti		5.002,00	219,46
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	522.375,98	483.323,82	406.217,46
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	67.062,68	72.514,36	92.767,55
CA.C.CB.08.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	11.156,07	17.537,98	15.239,89
CA.C.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	22.070,15	17.204,49	36.844,87
CA.C.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	23.373,49	163.364,11	18.592,80
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	98.000,00	278.492,08	390.678,75
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	272.525,60	343.938,69	485.908,85
CA.C.CB.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	-	8.784,00	9.667,28
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	227.009,69	364.524,86	381.818,71
CA.C.CB.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanz	19.021,52	13.554,26	17.302,14
CA.C.CB.08.10.01.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale) - Finanzia	1.863,85	2.926,50	2.756,27
CA.C.CB.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori cor	12.987,57	24.552,77	175.414,19
CA.C.CB.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.972,12	4.238,18	487,70
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	368.515,37	389.239,18	548.547,89
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	17.629,00	21.956,58	2.122,80
CA.C.CB.09.01.04	Vestiario	25.052,97	893,25	5.963,82
CA.C.CB.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesati nell'anno)			-
CA.C.CB.09.02.02	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesati nell'anno)	166,53	1.307,65	546,18
CA.C.CB.09.03.02	Abbuoni Passivi		-	
CA.C.CB.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	175,68	219,60	
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	186.617,87	207.336,95	286.215,74
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	32.535,62	18.875,73	95.994,47
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	418.860,04	355.808,92	345.359,78
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.122.459,66	830.862,94	2.768.080,07
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	17.152,68	13.622,01	16.383,74
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	423.472,15	357.986,24	406.496,44
CA.C.CB.12.01.04	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo			
CA.C.CB.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	70.000,00	44.194,39	67.837,18
CA.C.CB.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	24.503,19	34.645,21	42.129,34
CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	80.571,37	98.397,10	153.601,88
Totale complessivo		17.635.431,23	16.338.706,10	21.821.809,22
PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018			18.598.648,85	



Nota integrativa relativa al punto VIII costi del personale pagg 26-28 della Relazione al Bilancio di Previsione 2022 e Bilancio di previsione triennale 2022-2024.

L'Ateneo rappresenta che per ciò che concerne i dettami stabiliti dal DPCM del 24 giugno 2021 "Indirizzi della programmazione del personale universitario e disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università, per il triennio 2021-23" ha proceduto nel corso dell'anno 2021 a dare attuazione alla propria Programmazione Triennale del Fabbisogno di Personale in particolare :

- **per i docenti e ricercatori** – anni 2020-22 nei limiti delle risorse stanziare dal Consiglio di Amministrazione del 27 ottobre 2020, per la programmazione ordinaria pari a € **1.690.717**, ai fini della compatibilità finanziaria con il budget previsionale 2021-23 (approvato dal Consiglio di Amministrazione del 22 dicembre 2020);
- **per il personale PTA e Cel**, nei limiti delle risorse stanziare dalla delibera del CdA 30.6.2020, rispettivamente per un importo anno 2021 di € 591.793 e anno 2022 489.993,47 e per un totale complessivo di € **1.081.786,47**.

Per quanto attiene alla verifica delle disposizioni in tema di Programmazione del personale docente e ricercatore contenute nell'art. 2 del citato DPCM del 24 giugno 2021 e degli obiettivi previsionali per il triennio 2021-23 in tema di consistenza e composizione degli organici del personale docente e ricercatore, sia a tempo determinato che indeterminato, si rappresenta **nel prospetto Allegato** l'insieme degli indicatori e dei relativi valori che evidenziano il rispetto di tutti i limiti previsti dalla norma in esame.

Tutto ciò premesso e considerato, pertanto, l'Ateneo si riserva, anche alla luce delle disposizioni di attuazione del PIAO limitatamente al personale universitario contrattualizzato, di procedere ad aggiornare la propria Programmazione triennale nel corso dell'anno 2022, una volta conosciuta l'assegnazione ministeriale del FFO e/o di una maggiore contribuzione studentesca netta ovvero in presenza di ulteriori risorse certe e consolidate (es. cessazioni non previste nel budget 2022-24), con l'indicazione dei ruoli da coprire, gli ambiti scientifici ed il relativo costo per ciascun anno, nel rispetto dei vincoli di compatibilità finanziaria con il budget previsionale 2022-24 e con gli indicatori previsti dal già citato DPCM del 24 giugno 2021 di attuazione del D. Lgs. n. 49/2012 (Indicatore Spese di Personale, Indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziaria ISEF e Indicatore di Indebitamento).

La programmazione ordinaria 2022-24 dovrà, altresì, tenere conto, sia in termini di sostenibilità finanziaria nel tempo sia della consistenza e dei diversi ruoli, dei piani di reclutamento straordinari per le università, in deroga quindi alle ordinarie facoltà assunzionali, che saranno previsti nella Legge di Bilancio 2022 (attualmente indicati nel disegno di legge 2248 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024")

La stima di tali indicatori al momento della definizione degli stanziamenti per il budget previsionale 2022-24 è la seguente:

	2022	2023	2024
Indicatore Spese Personale	73,31%	77,69%	79,92%
Indicatore ISEF	1,1	1,03	1,01
Indicatore indebitamento	5,10%	6,30%	7,10%

Alla luce dei soprariportati Indicatori, l'Ateneo, al momento, non ritiene possibile alcun intervento programmatorio sul personale, in quanto si mette a rischio sia il rispetto degli indicatori sia la sostenibilità complessiva del Bilancio di Ateneo

Punti Organico (P.O.) impegnati/programmati per assunzioni professori di I e II fascia ai sensi degli artt. 18, commi 1 e 4, 24, comma 6, 29, comma 4, della Legge 240/2010 e art. 1, comma 9, della Legge 230/2005.

A	P.O. assunzioni professori di I e II fascia effettuate nel 2021 STIMA	9,85	
B	P.O. assunzioni professori di I e II fascia effettuate nel 2022 STIMA	14,20	
C	P.O. assunzioni professori di I e II fascia effettuate nel 2023 STIMA	1,00	
D	Totale	25,05	Di cui N. 4,40 P.O. art. 18, comma 4, Legge 240/2010, N. 8,10 P.O. art. 24, comma 6, Legge 240/2010, N. 11,20 P.O. art. 24, comma 5, Legge 240/2010, N. 1,35 P.O. art. 1, comma 9, della Legge 230/2005.

Verifiche rispetto limiti di legge ai sensi del D. Lgs. 49/2012 ANNI 2021 - 2023				
	Limite di legge P.O. (TEORICO)	P.O. effettivamente impegnati	% effettiva	
Art. 18 comma 4 L. 240/2010 - Almeno il 20% dei P.O. per reclutamento di esterni (lettera D X 20%) - 2021-2023 STIMA	5,01	3,80	15,17%	Limite non rispettato
Art. 24 comma 6 L. 240/2010 - Fino al massimo del 50% dei P.O. dei professori (lettera D X 50%) 2021-2023 STIMA	12,53	8,10	32,34%	Limite rispettato

VERIFICA ANNO 2021 STIMA				
	Numero RTD - B assunti	Numero prescritto (100% di 5 PO)	Saldo RTDB	
Art. 4, comma 2, lett. c) del D. Lgs. 49/2012 - 1 RTD B per ogni 2 professori di I fascia STIMA	60	5	55	Limite rispettato.

VERIFICA ANNO 2022 STIMA				
	Numero RTD - B assunti	Numero prescritto (100% di 25 PO)	Saldo RTDB	
Art. 4, comma 2, lett. c) del D. Lgs. 49/2012 - 1 RTD B per ogni 2 professori di I fascia STIMA	26	25	1	Limite rispettato.

VERIFICA ANNO 2023 STIMA				
	Numero RTD - B assunti	Numero prescritto (100% di 0 PO)	Saldo RTDB	
Art. 4, comma 2, lett. c) del D. Lgs. 49/2012 - 1 RTD B per ogni 2 professori di I fascia STIMA	0	0	0	Limite rispettato.

Verifica art. 4, comma 2, lett. a del D. Lgs. 49/2012 - Percentuale dei professori di I fascia deve essere contenuta entro il 50% dei professori di I e II fascia (n. teste) alla data della presente rilevazione.				
	Professori di I fascia	Professori di I e II fascia	%	
Personale in servizio al 31 dicembre 2023 STIMA	181	589	30,73	Limite rispettato.

Verifica art. 2, comma 2, lett. c) del D.P.C.M. - Percentuale dei ricercatori ex art. 24 c. 3 lett. a), l. 240/2010, non inferiore al 10% dei professori di I e II fascia				
	Ricercatori di tipo a)	Professori di I e II fascia	minimo minbimo 10% Professori I e II fascia	
Personale in servizio al 31 dicembre 2021 STIMA	61	540	11%	Limite rispettato
Personale in servizio al 31 dicembre 2022 STIMA	108	595	18%	Limite rispettato
Personale in servizio al 31 dicembre 2023 STIMA	101	589	17%	Limite rispettato
Personale in servizio nel triennio 2021-2023 STIMA	90,00	574,67	16%	Limite rispettato

BUDGET GESTIONALE AUTORIZZATORIO

delibera 7.1 all.2

PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

2022

Descrizione UA L2	Descrizione UA L3	Descrizione UA L4	Descrizione UA	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI	
ATENE0	ATENE0		A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		200.000,00		
			B-Ricavi e costi generali di ateneo		18.312.247,00	143.154.326,00	
		ATENE0 Totale				18.512.247,00	143.154.326,00
ATENE0 Totale					18.512.247,00	143.154.326,00	
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	DIREZIONE GENERALE	SEGRETERIE DG	B-Segreterie Direzione Generale		141.000,00		
		COMUNICAZIONE	B-Area Comunicazione	0,00	152.189,00		
		PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE	B-Valutazione Qualità		40.000,00		
		RICERCA	A-Dottorati di Ricerca		9.641.549,00	5.789.560,00	
			B-Liaison Office		100.000,00		
		B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca		99.853,00	99.853,00		
	SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE	B-Servizio di Prevenzione e Protezione	10.000,00	272.335,00			
	DIREZIONE GENERALE Totale				10.000,00	10.446.926,00	5.889.413,00
	DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI		A-Organi di Ateneo		719.443,00		
			B-Affari Generali		80.230,00		
			B-Protezione Dati e Trasparenza		25.000,00		
	DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI Totale					824.673,00	
	DIREZIONE OFFERTA FORMATIVA, SERVIZI E SEGRETERIE STUDENTI		A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		50.000,00		
			A-Diritto allo studio - Borse 150H		989.036,00		
			A-Diritto allo studio - Borse di studio		8.405.896,00	7.725.000,00	
			A-Mobilità internazionale		2.594.351,00	765.153,00	
			B-Alta formazione (post-lauream)		116.860,00		
			B-Contratti di formazione specialistica-area medica		54.184.938,00	54.184.938,00	
			B-Orientamento in ingresso		625.613,00	97.930,00	
		B-Orientamento in uscita		742.353,00			
	DIREZIONE OFFERTA FORMATIVA, SERVIZI E SEGRETERIE STUDENTI Totale					67.709.047,00	62.773.021,00
	DIREZIONE RISORSE UMANE		A-Comitato Unico di Garanzia		100.000,00		
			A-Costi personale CEL		1.843.661,00		
		A-Costi personale docente		71.403.333,00	3.703.532,00		
		A-Costi personale per la funzione assistenziale		15.000.000,00	15.000.000,00		
		A-Costi personale tecnico amministrativo		27.986.761,00	39.745,00		
		A-Didattica Integrativa		2.298.376,00	1.050.000,00		
		B-Altri costi per il personale		958.000,00			
		B-Costi per competenze accessorie		3.527.396,00			
		B-Costi personale CEL a tempo determinato		90.000,00			
		B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato		832.029,00	152.029,00		
	B-Formazione del personale tecnico-amministrativo		125.000,00				
DIREZIONE RISORSE UMANE Totale					124.164.556,00	19.945.306,00	
DIREZIONE TECNICA, GARE-ACQUISTI E LOGISTICA		A-Programmazione edilizia		7.150.000,00			
		B-Forniture di beni		15.000,00	223.000,00		
		B-Gestione, manutenzione immobili e impianti		835.000,00	12.740.000,00		

Descrizione UA L2	Descrizione UA L3	Descrizione UA L4	Descrizione UA	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI	
			B-Servizi logistici		1.287.857,00		
		DIREZIONE TECNICA, GARE-ACQUISTI E LOGISTICA Totale		8.000.000,00	14.250.857,00		
	DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE		B-Infrastrutture e sistemi	727.200,00	220.000,00		
			B-Reti e telecomunicazioni	400.000,00	559.000,00		
			B-Software	160.000,00	3.113.927,00		
		DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale		1.287.200,00	3.892.927,00		
	SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEO		Biblioteca A. Frinzi	302.500,00	1.587.706,00		
			Biblioteca E. Meneghetti	88.500,00	894.500,00		
		SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEO Totale		391.000,00	2.482.206,00		
AMMINISTRAZIONE CENTRALE Totale				9.688.200,00	223.771.192,00	88.607.740,00	
	CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		3.000,00		
		CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE Totale			3.000,00		
	CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO		B - Conto terzi		175.833,00	175.833,00	
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		688.602,00	0,00	
			B - Fondi di ricerca esterni		2.644.522,00	2.644.522,00	
			B - Fondi funzionamento		154.983,00		
		CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale			3.663.940,00	2.820.355,00	
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE		B - Conto terzi		87.134,00	87.134,00	
			B - Fondi di ricerca esterni		126.907,00	126.907,00	
			B - Fondi funzionamento		20.000,00		
		CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale			234.041,00	214.041,00	
	CENTRO LINGUISTICO D'ATENEO		B - Conto terzi		59.029,00		
			B - Fondi funzionamento		30.000,00		
		CENTRO LINGUISTICO D'ATENEO Totale			89.029,00		
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE		B - Conto terzi		19.795,00		
			B - Fondi funzionamento		631.650,00		
		CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale			651.445,00		
CENTRI ACCADEMICI	CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA		B - Conto terzi		7.314,00	7.314,00	
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.030,00		
			B - Fondi di ricerca esterni		17.354,00		
			B - Fondi funzionamento		21.191,00		
			CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA Totale			47.889,00	7.314,00
	CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		8.543,00		
			B - Fondi di ricerca esterni		4.439,00		
			B - Fondi funzionamento		144.012,00		
			CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE Totale			156.994,00	
	LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		19.804,00		
			B - Fondi di ricerca esterni		4.194,00	4.194,00	
			B - Fondi funzionamento		79.522,00		
		LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA Totale			103.520,00	4.194,00	
TEACHING AND LEARNING CENTER		B - Fondi funzionamento		10.000,00			
		TEACHING AND LEARNING CENTER Totale			10.000,00		
POLO SCIENTIFICO 'VICENZA UNIVR HUB'		B - Conto terzi		9.032,00	9.032,00		
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		160.920,00			
		B - Fondi di ricerca esterni		207.741,00	207.741,00		
		B - Fondi funzionamento		107.738,00			
		B - Fondi per la didattica		32.983,00			
		POLO SCIENTIFICO 'VICENZA UNIVR HUB' Totale			518.414,00	216.773,00	
CENTRI ACCADEMICI Totale					5.478.272,00	3.262.677,00	
	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA'		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		759.610,00	0,00	
			B - Fondi di ricerca esterni		1.873.201,00	1.857.401,00	
			B - Fondi funzionamento		52.900,00		

Descrizione UA L2	Descrizione UA L3	Descrizione UA L4	Descrizione UA	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI	
DIPARTIMENTI e SCUOLE			B - Fondi per la didattica		153.150,00	20.000,00	
			DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA' Totale		2.838.861,00	1.877.401,00	
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE			B - Conto terzi		202.127,00	167.127,00
				B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.623.047,00	6.690,00
				B - Fondi di ricerca esterni		2.335.960,00	2.303.499,00
				B - Fondi funzionamento		59.800,00	
				B - Fondi per la didattica		156.851,00	34.310,00
			DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale		4.377.785,00	2.511.626,00	
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA			B - Conto terzi		200.138,00	103.208,00
				B - Fondi di ricerca d'Ateneo		364.296,00	13.127,00
				B - Fondi di ricerca esterni		12.185.061,00	12.126.704,00
				B - Fondi funzionamento		59.133,00	
				B - Fondi per la didattica		185.831,00	
			DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale		12.994.459,00	12.243.039,00	
	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE			B - Conto terzi		87.147,00	66.630,00
				B - Fondi di ricerca d'Ateneo		668.054,00	
				B - Fondi di ricerca esterni		430.594,00	425.278,00
				B - Fondi funzionamento		45.300,00	
				B - Fondi per la didattica		70.357,00	
			DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale		1.301.452,00	491.908,00	
	DIPARTIMENTO DI INFORMATICA			B - Conto terzi		894.990,00	800.329,00
				B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.262.197,00	
				B - Fondi di ricerca esterni		2.532.197,00	2.508.937,00
				B - Fondi funzionamento		72.700,00	
				B - Fondi per la didattica		184.792,00	66.642,00
			DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale		4.946.876,00	3.375.908,00	
	DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		566.247,00	
				B - Fondi di ricerca esterni		653.183,00	652.446,00
				B - Fondi funzionamento		47.847,00	
				B - Fondi per la didattica		134.158,00	
			DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale		1.401.435,00	652.446,00	
	DIPARTIMENTO DI MEDICINA			B - Conto terzi		507.192,00	364.962,00
				B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.805.144,00	11.467,00
				B - Fondi di ricerca esterni		3.153.759,00	2.876.161,00
				B - Fondi funzionamento		71.132,00	
				B - Fondi per la didattica		15.557,00	
			DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale		5.552.784,00	3.252.590,00	
	DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO			B - Conto terzi		133.305,00	61.725,00
				B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.568.718,00	0,00
				B - Fondi di ricerca esterni		3.898.288,00	3.876.108,00
				B - Fondi funzionamento		111.517,00	
				B - Fondi per la didattica		221.115,00	
			DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale		5.932.943,00	3.937.833,00	
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI			B - Conto terzi		54.053,00	28.204,00
				B - Fondi di ricerca d'Ateneo		769.310,00	2.232,00
				B - Fondi di ricerca esterni		335.329,00	335.329,00
				B - Fondi funzionamento		74.695,00	
			B - Fondi per la didattica		202.826,00		
		DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale		1.436.213,00	365.765,00		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE			B - Conto terzi		14.980,00	2.150,00	
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.170.421,00	0,00	
			B - Fondi di ricerca esterni		435.789,00	428.717,00	
			B - Fondi funzionamento		42.340,00		

Descrizione UA L2	Descrizione UA L3	Descrizione UA L4	Descrizione UA	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI
			B - Fondi per la didattica		164.542,00	
		DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale			1.828.072,00	430.867,00
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE		B - Conto terzi		25.841,00	24.533,00
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.122.321,00	271.920,00
			B - Fondi di ricerca esterni		1.186.341,00	1.175.024,00
			B - Fondi funzionamento		164.913,00	
			B - Fondi per la didattica		195.208,00	11.145,00
		DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale			2.694.624,00	1.482.622,00
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE		B - Conto terzi		10.042,00	1.374,00
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		659.557,00	1.469,00
			B - Fondi di ricerca esterni		492.918,00	491.537,00
			B - Fondi funzionamento		50.600,00	
			B - Fondi per la didattica		207.100,00	
		DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale			1.420.217,00	494.380,00
	SCUOLA DI ECONOMIA E MANAGEMENT		B - Fondi funzionamento		2.500,00	
			B - Fondi per la didattica		136.971,00	16.533,00
		SCUOLA DI ECONOMIA E MANAGEMENT Totale			139.471,00	16.533,00
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA		B - Fondi funzionamento		5.000,00	
			B - Fondi per la didattica		151.260,00	
		SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale			156.260,00	
	SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA		B - Fondi funzionamento		9.900,00	
			B - Fondi per la didattica		69.800,00	
		SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA Totale			79.700,00	
		DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale			47.101.152,00	31.132.918,00
SCUOLA DOTTORATO	SCUOLA DI DOTTORATO		B - Fondi funzionamento		238.040,00	
			B - Internazionalizzazione		109.600,00	3.000,00
		SCUOLA DI DOTTORATO Totale			347.640,00	3.000,00
		SCUOLA DOTTORATO Totale			347.640,00	3.000,00
		Totale complessivo		9.688.200,00	295.210.503,00	266.160.661,00

PROPOSTA DI BUDGET 2022 - STRUTTURE ACCADEMICHE

	Strutture accademiche	Funzionamento	Didattica		Tutorato	FUR	COOPERINT	TOTALE Assegnazione 2022
			Funz. laboratori	Didattica integrativa				
		<i>ripartito in base alla numerosita' dei docenti, pesati 1,3 per le aree disciplinari da 01 a 09 e 1,0 per le aree da 10 a 14</i>	<i>% ore laboratorio OFF [pesatura ore: Biotecnologie 5, Scuola Medicina e Chirurgia 3 e altri 1]</i>	<i>% CFU Offerta didattica e % studenti iscritti (escluso le Tecniche professioni sanitarie)</i>		<i>media triennio 2017-2019 numeratore iC24 = N. abbandoni (peso 2/3) e media triennio 2017-2019 numeratore iC14 = N. immatricolati che proseguono nel 2° anno nello stesso corso di studio (peso 1/3)</i>		
		<i>Criteri 2022 ==></i>				<i>Qualità della produzione scientifica (indicatore IRDF di dipartimento) peso 70% e numerosità dei progetti di ricerca 2018-2019-2020 peso 30%</i>		
DIPARTIMENTI	BIOTECNOLOGIE	59.800	67.300		67.300		244.000	371.100
	CULTURE E CIVILTA'	52.900	4.100	4.700	8.800	45.560	163.000	270.260
	DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA	54.800					136.000	190.800
	ECONOMIA AZIENDALE	45.300					123.000	168.300
	INFORMATICA	72.700	20.600		20.600		244.000	337.300
	LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	46.200	1.300	4.800	6.100	75.000	113.000	240.300
	MEDICINA	68.700					273.000	341.700
	NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO	94.700					322.000	416.700
	SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MAT.INF.	67.700					117.000	184.700
	SCIENZE ECONOMICHE	39.100					132.000	171.100
	SCIENZE GIURIDICHE	47.500	1.100	3.800	4.900	36.320	147.000	235.720
SCIENZE UMANE	50.600	29.500	6.600	36.100	39.880	186.000	312.580	
	Totale	700.000	123.900	19.900	143.800	196.760	2.200.000	100.000
SCUOLE	SCUOLA DI ECONOMIA E MANAGEMENT	2.500		7.900	7.900	68.080		78.480
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	5.000	76.100	9.800	85.900	65.360		156.260
	SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA	2.500		7.400	7.400	69.800		79.700
	Totale	10.000	76.100	25.100	101.200	203.240		314.440
	SCUOLA DI DOTTORATO	200.000						200.000
	Internazionalizzazione Dottorati di ricerca	90.000						90.000
	Totale	290.000						290.000
ALTRE STRUTTURE	CPT	300.000						300.000
	LURM	20.000						20.000
	CERISM	20.000						20.000
	CIRSAL	60.000						60.000
	CIDE	15.000						15.000
	CDE	8.000						8.000
	VUH	60.000						60.000
	TOLC	10.000						10.000
	CLA	30.000						30.000
	ARCNET	90.000						90.000
	SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE:							
	Scuole di specializzazione area medica	100.000						100.000
	Scuola di specializzazione professioni legali	103.000						103.000
	Totale	816.000						
	TOTALE COMPLESSIVO	1.816.000	200.000	45.000	245.000	400.000	2.200.000	100.000
								4.761.000