

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024

La determinazione degli Equilibri di Bilancio, illustrati ed approvati dal Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre u.s., precede la fase di predisposizione del budget ed è finalizzata alla quantificazione delle risorse complessivamente acquisite dall'Ateneo e disponibili per la copertura delle spese generali e di funzionamento dell'Ateneo, delle assegnazioni alle Strutture, delle politiche e degli impegni già assunti dagli Organi. Sulla base di tali stime si determina l'eventuale margine destinabile a interventi specifici dell'Ateneo.

Le Aree Dirigenziali dell'Amministrazione Centrale e le Strutture con autonomia di gestione hanno, quindi, formulato la proposta di budget economico e budget degli investimenti annuale autorizzatorio e triennale sulla base delle assegnazioni approvate in sede di Equilibri di bilancio e delle risorse disponibili derivanti da progetti acquisiti negli anni precedenti.

Il budget complessivo di Ateneo deriva dal consolidamento delle singole proposte di budget, con contestuale verifica dell'equilibrio del Bilancio unico di previsione annuale e triennale nonché del rispetto dei limiti di spesa introdotti con la Legge di Bilancio 2020.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024 è composto da:

- Budget economico dell'esercizio 2022
- Budget degli investimenti dell'esercizio 2022
- Budget economico del triennio 2022-2024
- Budget degli investimenti del triennio 2022-2024.

E' stata presentata al Consiglio di Amministrazione anche la Nota illustrativa che espone in maniera dettagliata la composizione delle diverse voci di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

È importante evidenziare come a differenza del Budget dell'esercizio 2022 il Budget triennale non ha natura autorizzatoria, ma concorre a definire il quadro generale entro cui la programmazione di ricavi e costi trova il suo sviluppo pluriennale.

In particolare, con riferimento ai ricavi è rilevante evidenziare come il valore complessivo e l'evoluzione temporale riflettano la dinamica di acquisizione e utilizzo dei fondi derivanti da progetti di ricerca, oltre alle previsioni di utilizzo delle riserve derivanti dall'avanzo di contabilità finanziaria.

In particolare, i ricavi riconducibili ai progetti di ricerca sono determinati sulla base delle risorse acquisite che si prevede verranno utilizzate nel corso del triennio 2022-2024. In considerazione della natura autorizzatoria del Budget 2022, le previsioni di costi e ricavi sono maggiori nel primo anno di budget, a discapito delle previsioni degli anni successivi.

Ciò comporta una riduzione nel triennio sia dei ricavi sia dei costi, legati principalmente a costi di gestione (altri costi, acquisto di servizi, trasferimenti a partner, materiale di laboratorio e altri beni di consumo) e a costi di personale e assegni di ricerca finanziati sui progetti.

Si tratta di valutazioni prudenziali che si basano sulle acquisizioni ad oggi previste dalle strutture sulla base di contratti attivi o in via di acquisizione, ma che non considerano le ulteriori acquisizioni, non ancora certe, che si verificheranno nel corso del triennio. In tale prospettiva, non si è tenuto conto dei contributi che verranno erogati, direttamente o indirettamente, all'Ateneo a valere sui **finanziamenti del PNRR**. Tale importante strumento di rilancio comporterà certamente impatti rilevanti sul bilancio dell'Ateneo, in misura ad oggi non ancora prevedibile. Ci si aspetta, in ogni caso, una ingente assegnazione di fondi che comporterà un aggiornamento del Bilancio di previsione, da effettuarsi non appena saranno noti i contributi assegnati e i relativi costi correlati.

Il budget autorizzatorio annuale 2022 e triennale 2022-2024

Il Budget annuale autorizzatorio 2022 e il Budget triennale 2022-2024 sono riportati in forma sintetica come segue:

VOCE	2022	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI	714.267.033	649.680.621	650.411.687
I. PROVENTI PROPRI	163.977.746	134.862.222	133.869.850
II. CONTRIBUTI	510.080.084	484.762.751	486.685.614
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	23.446.722	23.500.830	23.500.830
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	16.762.481	6.554.818	6.355.394
di cui : 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	9.155.224	659.094	312.901
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	714.267.033	649.680.621	650.411.687
B) COSTI OPERATIVI	701.183.421	629.188.695	632.135.547
VIII. COSTI DEL PERSONALE	334.947.702	318.171.181	317.714.443
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	316.180.751	260.971.050	261.750.534
di cui interventi straordinari già deliberati finanziati con utilizzo di riserve COEP	7.950.000	400.000	2.713.625
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	44.861.547	44.873.923	47.481.200
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.000.000	2.000.000	2.000.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.193.420	3.172.541	3.189.371
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	701.183.421	629.188.695	632.135.547
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	13.083.612	20.491.926	18.276.140
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.065.635	-823.121	-691.854
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE (D)	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE (F)	19.967.976	20.068.805	20.297.912
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-7.950.000	-400.000	-2.713.625
UTILIZZO GIA' AUTORIZZATO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	7.950.000	400.000	2.713.625
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Analisi delle principali voci

Le principali classi di valori relativi ai Proventi operativi sono: i Proventi propri e i Contributi.

1. RICAVI

1.1 Proventi propri

I *Proventi propri* comprendono: proventi per la didattica per un importo pari a **107,9 milioni di euro**, tra cui la contribuzione studentesca; le risorse acquisite mediante la partecipazione a bandi competitivi finanziati sia dal settore pubblico sia da quello privato (Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi) per **46,2 milioni di euro**; i ricavi per convenzioni e contratti stipulati con terzi per ricerche (circa 9 milioni di euro) e i corrispettivi derivanti da cessioni, licenze o altri proventi collegabili ai brevetti di cui l'Ateneo è titolare (Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico).

I proventi da ricerche per il 2023 e 2024, come detto in precedenza, riflettono le dinamiche di acquisizione e utilizzo dei progetti di ricerca.

VOCE	2022	2023	2024
I. PROVENTI PROPRI	163.977.746	134.862.222	133.869.850
1) Proventi per la didattica	107.965.359	107.762.267	109.159.425
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.779.083	4.261.410	4.450.778
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	46.233.304	22.838.546	20.259.647

1.2 Contributi

La voce Contributi accoglie le risorse erogate dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per sostenere il funzionamento dell'Ateneo (conto esercizio) o per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli (investimenti). La voce "Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali" ricomprende l'importo relativo al FFO per l'esercizio 2022 pari a **euro 343.680.797** ai quali si sommano **euro 20.431.274** relativi al finanziamento per i Dipartimenti di Eccellenza (solo per l'esercizio 2022) nonché trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (contratti per medici specialistici, contributo per attività sportiva, etc.) che finanziano le attività di ricerca e didattica. A partire dal 2023 i finanziamenti per i Dipartimenti di Eccellenza saranno presenti solo per la quota residua destinata a coprire i reclutamenti effettuati su tali fondi.

VOCE	2022	2023	2024
II. CONTRIBUTI	510.080.084	484.762.751	486.685.614
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	459.432.282	446.753.470	449.851.039
<i>di cui finanziamento per Dipartimenti di Eccellenza</i>	<i>20.431.274</i>	-	-
2) Contributi Regioni e Province autonome	10.213.247	7.704.902	7.580.985
3) Contributi altre Amministrazioni locali	629.844	74.897	95.805
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	15.886.321	11.838.018	11.515.165
5) Contributi da altre Università	518.690	86.936	48.816
6) Contributi da altri soggetti pubblici	2.842.439	1.787.244	1.653.996
7) Contributi da soggetti privati	20.557.260	16.517.285	15.939.807

Si evidenzia come in fase di previsione, sono stati inseriti nel triennio 2022-2024 solo i progetti già approvati e non conclusi. Per tale motivo, il valore complessivo dei contributi previsti si riduce in maniera lineare per tutte le voci.

1.3 Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Comprendono la parte di tassa regionale incassata per conto della Regione Veneto e il Fondo Integrativo Statale e Regionale per finanziare le borse di studio da erogare agli studenti per un totale pari a 23,4 milioni di euro.

2. COSTI

2.1 Costo del Personale

Il costo del personale docente e tecnico amministrativo, pari a **euro 334.947.702** è stato determinato in modo puntuale per il 2022, a partire dal dato consuntivo disponibile (2020) e previsionale al 31 dicembre 2021. Per il 2022, inoltre, è stata considerata la determinazione delle consistenze del personale 2021 da piano di programmazione, nonché la stima delle nuove posizioni derivanti dalle procedure in corso o da bandire per il personale docente, del turnover del personale e degli adeguamenti ISTAT per il personale docente, come previsto dalla normativa.

VOCE	2022	2023	2024
VIII. COSTI DEL PERSONALE	334.947.702	318.171.181	317.714.443
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>236.982.389</i>	<i>219.828.642</i>	<i>217.893.820</i>
a) Personale docente e ricercatore	192.567.104	193.870.567	195.886.777
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	32.902.710	18.456.707	14.700.224
c) Docenti a contratto	3.309.302	2.804.011	2.778.764
d) Esperti linguistici	1.684.126	1.736.096	1.736.096
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	6.519.148	2.961.260	2.791.958
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>97.965.313</i>	<i>98.342.538</i>	<i>99.820.623</i>

Il dato complessivo del costo del personale registra un'apparente diminuzione a causa delle richiamate dinamiche connesse ai progetti di ricerca. Tale diminuzione è frutto del principio di prudenza, come precedentemente illustrato, e impatta, di fatto, sulle figure professionali direttamente connesse allo svolgimento di progetti di ricerca (collaborazioni scientifiche e altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca).

Al contrario, per il personale docente e per il personale tecnico amministrativo si evidenzia un aumento dei costi negli esercizi 2023 e 2024. Tale incremento è dovuto, in parte, all'applicazione delle disposizioni contenute nella circolare MEF n. 31 del 29 novembre 2018 in materia di ripresa della dinamica salariale, ma soprattutto alle nuove assunzioni previste dalla programmazione triennale del personale.

2.2 Costi della gestione corrente

All'interno di questa categoria sono ricompresi i "Costi per il sostegno agli studenti" (borse di dottorato, contratti di formazione specialistica, borse di studio, programmi di mobilità e scambi culturali studenti incoming e outgoing), l'"Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali" (costi per la manutenzione ordinaria di locali ed aree, impianti, attrezzature, tutte le utenze ed i canoni dell'Ateneo, tutti i servizi generali), i "Costi per il godimento di beni di terzi" (principalmente le locazioni passive e le licenze software annuali), i "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" e l'"Acquisto materiale di consumo per laboratorio" che sono costi caratteristici dell'Ateneo, riferibili all'attività di ricerca.

Nella categoria "Altri costi" vengono infine rappresentati i costi di natura istituzionale non direttamente attribuibili alle altre voci di classificazione (ad esempio, e come esposto in dettaglio nella Nota Illustrativa, welfare e interventi a favore del personale, missioni, formazione del personale tecnico amministrativo, compensi per le commissioni di concorso, servizio mensa, ecc.).

La complessiva diminuzione prevista nel triennio è stata esplicitata nel paragrafo dedicato alla costruzione del budget triennale.

VOCE	2022	2023	2024
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	316.180.751	260.971.050	261.750.534
1) Costi per sostegno agli studenti	130.016.233	125.710.043	134.321.682
<i>di cui interventi straordinari già deliberati finanziati con utilizzo di riserve COEP</i>	<i>6.650.000</i>	<i>-</i>	<i>2.713.625</i>
2) Costi per il diritto allo studio	30.748.535	31.000.000	31.000.000
3) Costi per l'attività editoriale	4.339.363	2.232.491	2.108.900
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	12.627.981	2.762.312	1.423.105
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	21.668.511	10.715.280	6.644.876
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	238.066	86.650	84.245
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	70.511.005	57.177.865	56.152.979
<i>di cui interventi straordinari 800 anni già deliberati finanziati con utilizzo di riserve COEP</i>	<i>700.000</i>	<i>260.000</i>	<i>-</i>
9) Acquisto altri materiali	8.071.627	4.543.313	4.387.951
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	6.287.731	4.706.883	4.541.367
12) Altri costi	31.671.699	22.036.212	21.085.429
<i>di cui interventi straordinari 800 anni già deliberati finanziati con utilizzo di riserve COEP</i>	<i>600.000</i>	<i>140.000</i>	<i>-</i>

Come si evince dalla tabella sopraesposta, alcuni costi previsti nel triennio saranno coperti dall'utilizzo delle riserve COEP già deliberate dal Consiglio di Amministrazione. In particolare, nel 2022 le riserve COEP saranno utilizzate a copertura di interventi straordinari a favore degli studenti e per le celebrazioni degli 800 anni. Nel 2024 è prevista, inoltre, la copertura a valere sulle riserve patrimoniali della terza annualità delle Borse di dottorato finanziate con il DM 1061/2021.

Dal punto di vista del Patrimonio Netto, le previsioni di budget comprendono un utilizzo di euro 17.105.224 nel 2022, di cui euro 7.950.000 derivanti dalla Contabilità economico-patrimoniale (COEP) già autorizzate dal Consiglio di Amministrazione ed euro 9.155.224 dalla Contabilità finanziaria (COFI), previsti dalle Strutture; nel triennio 2022-2024 l'utilizzo di riserve ammonta a complessivi euro 21.190.844, di cui euro 11.063.625 COEP ed euro 10.127.219 COFI. Gli utilizzi COFI sono evidenziati nei Ricavi (voce Altri Ricavi) del Conto Economico.

A fronte di queste previsioni, il Patrimonio Netto (come riportato a pagina 59 della Nota illustrativa), mostra un decremento previsionale. In fase consuntiva, tuttavia, anche a seguito dei risultati di bilancio che l'Ateneo consegue, dette riserve vengono utilizzate solo parzialmente.

A conferma di ciò, vale la pena rilevare che il Patrimonio Netto dell'Ateneo, al netto dell'operazione obbligatoria di riclassificazione dei beni demaniali avvenuta nel 2018, si è incrementato di oltre 31 milioni di euro nel periodo 2016-2020.

Alla esposizione dei costi per natura, richiesta dalla normativa di riferimento, si aggiunge, di seguito, una esposizione dei costi per destinazione e per centro di spesa.

Costi a gestione Centrale

Il totale complessivo dei fondi assegnati alle **Aree Dirigenziali** dell'Amministrazione Centrale per lo svolgimento delle attività correnti è pari a **66,7 milioni di euro** di cui 6 a valere su risorse esterne e 1,3 su riserve COEP già autorizzate. Oltre ai costi di funzionamento propriamente detti, le Aree hanno in gestione anche i seguenti costi:

- **costi del personale** dipendente che gravano direttamente sul budget dell'Amministrazione Centrale: 300,1 milioni di euro (lordo ente) di cui 3,8 su risorse esterne (il dato non ricomprende il costo del personale non strutturato);
- costi per **sostegno agli studenti** (contratti di formazione specialistica, borse di dottorato, internazionalizzazione e programmi di mobilità, borse regionali): 151 milioni di euro, di cui 36,5 finanziati con fondi di Ateneo (tra i quali 6,6 milioni su riserve COEP già autorizzate e 2,9 milioni per l'attuazione di Interventi specifici di Ateneo);
- **costi obbligatori** (imposte, interessi passivi su mutui e versamenti al bilancio dello Stato): 4,9 milioni di euro;
- **investimenti** per un totale di 116,2 milioni di euro, di cui 87,5 a valere sul Piano triennale degli investimenti edilizi e 1 milione per l'attuazione di Interventi specifici di Ateneo.

Nel budget dell'Amministrazione Centrale sono state, infine, previste anche le assegnazioni che

saranno ripartite alle Strutture in corso d'anno (BIRD, docenza mobile, scuole di specializzazione, progetti di didattica innovativa) per complessivi 17,5 milioni di euro, nonché i costi per politiche di Ateneo in continuità e ulteriori nuovi interventi specifici, pari complessivamente a 11,7 milioni di euro. Il totale complessivo dei costi gestiti dalle Aree dell'Amministrazione Centrale è pari a **668,1 milioni di euro**.

Costi a gestione dei Centri autonomi

Le risorse assegnate ai **Dipartimenti e ai Centri di Ateneo**, determinate in complessivi **50,6 milioni di euro**, sono state direttamente correlate alle risorse provenienti dalla contribuzione studentesca, al fine di garantire la possibilità di usare tali budget anche per l'eventuale attivazione di contratti a termine o flessibili su progetto. Di seguito una illustrazione sintetica delle assegnazioni:

ASSEGNAZIONI A STRUTTURE AUTONOME	2022
BIFeD	
Fondo di dotazione	4.758.172
Manutenzione ordinaria	1.500.000
Contributo miglioramento didattica (CMD)	13.200.000
Docenza mobile	2.656.824
Internazionalizzazione della didattica (lingua veicolare)	1.053.000
Funzionamento Dottorati di ricerca	500.000
Totale BIFeD	23.667.996
BIRD e Terza missione	13.500.000
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	3.176.699
Totale assegnazioni a DIPARTIMENTI	40.344.695
Funzionamento CAB	7.930.076
Funzionamento altri CENTRI	2.320.000
TOTALE ASSEGNAZIONI A STRUTTURE	50.594.771

Le suddette risorse sono state approvate nella seduta di definizione degli Equilibri di bilancio del 26 ottobre u.s. e messe a disposizione delle Strutture in fase di predisposizione del budget, fatta eccezione delle Scuole di specializzazione e della Docenza mobile, i cui criteri di ripartizione sono stati oggetto di specifiche delibere degli organi, e del BIRD, la cui ripartizione tra Strutture è stata approvata in data odierna. Tali assegnazioni saranno rese disponibili alle Strutture all'apertura dell'esercizio 2022.

3. Budget degli investimenti

Il Budget degli investimenti offre una rappresentazione sintetica e quantitativo-monetaria degli investimenti di Ateneo, derivante principalmente dal programma triennale dei lavori pubblici e dal piano degli acquisti di beni ammortizzabili. Gli investimenti previsti dall'Ateneo sono riassunti come segue:

VOCE	2022	2023	2024
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	53.895.595	53.174.017	43.628.062
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.140.006	768.670	649.490
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	5.772.872	5.602.793	5.669.531
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	30.048.000	25.302.500	15.652.500
Altre immobilizzazioni immateriali	16.934.716	21.500.053	21.656.541
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	81.951.153	80.662.868	83.328.176
Terreni e fabbricati	4.212.685	9.957.443	21.976.675
Impianti e attrezzature	11.994.928	14.210.329	9.864.046
Attrezzature scientifiche	12.707.830	9.046.005	2.587.958
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.163.400	1.075.392	1.073.972
Mobili e arredi	4.978.500	3.506.259	2.416.500
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	37.025.500	38.817.000	41.546.000
Altre immobilizzazioni materiali	9.868.309	4.050.442	3.863.025
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
TOTALE GENERALE	135.846.747	133.836.885	126.956.238

Le voci "Immobilizzazioni materiali in corso" (euro 37.025.500) e "Immobilizzazioni immateriali in corso" (euro 30.048.000) si riferiscono, per la quasi totalità, a interventi su beni propri o di terzi in concessione all'Ateneo previsti nel programma triennale dei lavori pubblici che, alla data di chiusura dell'esercizio di riferimento, non saranno ancora terminati.

Al fine di dare rappresentazione dell'incremento del patrimonio immobiliare, sia di proprietà che di terzi (demanio), a disposizione dell'Ateneo, occorre considerare anche i costi relativi agli interventi avviati nei precedenti esercizi. Si evidenzia pertanto che nel 2022 si prevede di completare lavori per circa 4 milioni di euro, da sommare agli interventi conclusi nel 2020 pari a euro 10.679.033; considerato che nel corso del 2021 si prevede di concludere interventi sul patrimonio immobiliare di Ateneo, sia di proprietà che di terzi, per circa 8 milioni di euro, nell'arco del triennio 2020-2022 il patrimonio immobiliare registrerà un incremento di quasi 23 milioni di euro. Si evidenzia, infine, che, come previsto dal "Piano triennale degli investimenti immobiliari per il triennio 2022-2024", nell'esercizio 2024 la voce "Terreni e fabbricati" comprende il costo di **14 milioni di euro** per l'acquisto dell'area destinata alla realizzazione del nuovo edificio denominato "Palazzo delle Esperienze".

4. Spese a destinazione specifica

I prospetti di bilancio sopra rappresentati includono, oltre alle risorse destinate alla prosecuzione delle politiche stabilite dagli organi negli anni precedenti, ulteriori risorse a destinazione specifica identificate dal Consiglio di Amministrazione nell'ambito delle somme disponibili in sede di definizione degli Equilibri di bilancio 2022-2024. Tali risorse sono direttamente correlate alle contribuzioni studentesche al fine di assicurare una maggiore flessibilità nel loro utilizzo. Per quanto riguarda l'intervento specifico relativo al reclutamento dei tecnologi di ricerca, le relative risorse sono riconducibili a fondi esterni derivanti da attività di ricerca, su specifici progetti monitorati dall'Area Finanza e Programmazione.

Infatti il Consiglio di Amministrazione, nel solco delle linee strategiche 2016-2021, tuttora operanti, e in relazione a nuove e contingenti necessità di contesto (progettualità iniziale PNRR), ha deliberato di impegnare tali disponibilità residue per sostenere il finanziamento delle politiche sotto riportate, da confermarsi in sede di approvazione definitiva del budget di previsione per l'anno 2022 e per il triennio 2022-2024 in relazione all'effettiva disponibilità economica.

Interventi specifici	2022	2023	2024
Ambito Strategico DIDATTICA			
Borse di studio studenti	2.400.000	2.500.000	2.500.000
Progetto Orientamento	500.000	500.000	500.000
Ambito Strategico RICERCA			
Tecnologi di ricerca	1.350.000	675.000	675.000
Open access	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ambito Strategico PNRR			
Progettualità iniziale PNRR	1.000.000	-	-
Ambito Strategico TERZA MISSIONE			
Sviluppo Terza Missione di Ateneo	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ambito Strategico INTERNAZIONALIZZAZIONE			
Supporto amministrativo e organizzativo ai corsi di studio internazionali	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ambito Strategico RISORSE			
Task force reclutamento Docenti e PTA	500.000	500.000	500.000
Ammodernamento della dotazione ICT per il PTA	1.000.000	-	-
TOTALE	9.750.000	7.175.000	7.175.000

Limiti di spesa

Si ricorda che la Legge n. 160 del 27/12/2019 (Legge di bilancio 2020), all'art. 1 comma 591, ha previsto i seguenti limiti di contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi: *"A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. [...]"*.

In fase di predisposizione del Budget 2021, l'Ateneo ha provveduto a quantificare il suddetto valore medio, che costituisce il limite di spesa da rispettare, in **euro 62.887.613**.

Si ricorda, altresì, che la Legge 160/2019, all'art. 1 comma 593, consente il superamento del limite in presenza di maggiori ricavi rispetto a quelli dell'esercizio 2018: *"[...] il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento [...]"*

Il superamento del limite, relativamente ai costi dell'esercizio 2022, è pertanto consentito in presenza di maggiori ricavi 2021 rispetto all'esercizio 2018.

Con riferimento al Budget 2022, l'individuazione dei conti soggetti a vincolo (conti che accolgono spese per beni e servizi) e la classificazione dei costi in base alla provenienza (risorse esterne escluse dal limite, risorse BU soggette a limite) hanno evidenziato un superamento del limite per un importo pari a **euro 15.598.819**.

Parallelamente, ai sensi del comma 593, sono stati messi a confronto i ricavi senza vincolo di destinazione del 2018, già asseverati dal Collegio dei Revisori dei Conti, con i medesimi ricavi previsti per l'esercizio 2021. La comparazione ha evidenziato un aumento dei ricavi 2021 rispetto al 2018 pari a **euro 23.309.259** che consente, quindi, il superamento del limite di euro 15.598.819.

Infine, si segnala che il rapporto Contributi studenteschi/FFO, in fase di previsione, è stimato pari al 17,2%, applicando i criteri di calcolo previsti dalla norma di riferimento.

Il Budget ha ricevuto il parere favorevole del Senato Accademico nella seduta del 14 dicembre u.s. e della Consulta del Territorio nella seduta del 20 dicembre u.s.

Il Budget è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti per i dovuti riscontri contabili ed al Consiglio degli Studenti e al Consiglio del Personale Tecnico Amministrativo per l'acquisizione del relativo parere ai sensi dello Statuto.

Successivamente all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, con decreto del Direttore Generale, si procederà all'allocazione del budget alle singole Aree dell'Amministrazione Centrale nonché alla messa a disposizione delle risorse alle Strutture a gestione autonoma.