



UNIVERSITÀ DEL PIEMONTE ORIENTALE

## **Bilancio di Previsione**

**2021-2023**



## Indice

<b>1. SCHEMI DI BILANCIO</b> .....	5
1.1. Budget Economico annuale.....	5
1.2. Budget degli Investimenti annuale.....	7
1.3. Budget Economico pluriennale.....	8
1.4. Budget degli Investimenti pluriennale .....	10
<b>2. PREMESSA</b> .....	12
<b>3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE</b> .....	13
<b>4. IL BUDGET PER ATTIVITA'</b> .....	16
<b>5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO</b> .....	25
5.1. Proventi operativi .....	25
5.2. Costi operativi.....	34
5.3. Proventi e oneri finanziari .....	45
5.4. Rettifiche di valore di attività finanziarie .....	45
5.5. Proventi e oneri straordinari .....	45
5.6. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.....	45
5.7. Risultato economico presunto .....	46
<b>6. INDICAZIONE RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs n. 49/2012 PER I SEGUENTI INDICATORI</b> .....	48
<b>7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b> .....	50
<b>8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO</b> .....	55
<b>9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'</b> .....	56
<b>10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI</b> .....	58



## 1. SCHEMI DI BILANCIO

### 1.1. Budget Economico annuale

Codice	Denominazione	2021
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>102.621.335 €</b>
A) I	PROVENTI PROPRI	21.411.483 €
A) I 1)	Proventi per la didattica	11.025.962 €
A) I 2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	969.368 €
A) I 3)	Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi	9.416.153 €
A) II	CONTRIBUTI	78.219.727 €
A) II 1)	Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	70.706.637 €
A) II 2)	Contributi Regioni e Province autonome	953.332 €
A) II 3)	Contributi altre Amministrazioni locali	440.723 €
A) II 4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.627.834 €
A) II 5)	Contributi da Università	235.632 €
A) II 6)	Contributi da altri (pubblici)	120.588 €
A) II 7)	Contributi da altri (privati)	4.134.981 €
A) III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0 €
A) IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0 €
A) V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.990.125 €
A) V 1)	Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.285.088 €
A) VI	VARIAZIONE RIMANENZE	0 €
A) VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0 €
<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>116.907.787 €</b>
B) VIII	COSTI DEL PERSONALE	54.767.575 €
B) VIII 1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	41.140.623 €
B) VIII 1) a)	Docenti/ricercatori	33.926.301 €
B) VIII 1) b)	Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	4.546.598 €
B) VIII 1) c)	Docenti a contratto	1.470.147 €
B) VIII 1) d)	Esperti linguistici	252.450 €
B) VIII 1) e)	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	945.127 €
B) VIII 2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.626.952 €
B) IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	54.898.432 €
B) IX 1)	Costi per sostegno agli studenti	20.611.218 €
B) IX 2)	Costi per il diritto allo studio	0 €
B) IX 3)	Costi per l'attività editoriale	343.074 €
B) IX 4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	125.092 €
B) IX 5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	8.370.734 €
B) IX 6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0 €
B) IX 7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	511.264 €
B) IX 8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.902.479 €
B) IX 9)	Acquisto altri materiali	1.170.881 €
B) IX 10)	Variazione delle rimanenze di materiali	0 €
B) IX 11)	Costi per godimento bene di terzi	3.007.700 €

B) IX 12)	Altri costi	855.990 €
<b>B) X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>4.890.265 €</b>
B) X 1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.239.535 €
B) X 2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.650.730 €
B) X 3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0 €
B) X 4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0 €
<b>B) XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>775.716 €</b>
<b>B) XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.575.799 €</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>		<b>-14.286.452 €</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-1.983 €</b>
C) 1)	Proventi finanziari	0 €
C) 2)	Interessi ed altri oneri finanziari	1.470 €
C) 3)	Utili e Perdite su cambi	513 €
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0 €</b>
D) 1)	Rivalutazioni	0 €
D) 2)	Svalutazioni	0 €
<b>E)</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0 €</b>
E) 1)	Proventi	0 €
E) 2)	Oneri	0 €
<b>F)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.244.674 €</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>		<b>-17.533.109 €</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA ECONOMICO PATRIMONIALE</b>		<b>17.533.109 €</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>		<b>0 €</b>

## 1.2. Budget degli Investimenti annuale

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	Importo investimento	I) CONTRIBUTI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	3.600 €	3.600 €	0 €	0 €
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.439.589 €	1.491.340 €	0 €	5.948.249 €
5) Altre immobilizzazioni immateriali	120.186 €	59.226 €	0 €	60.960 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>7.563.375 €</b>	<b>1.554.166 €</b>	<b>0 €</b>	<b>6.009.209 €</b>
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Impianti e attrezzature	1.377.645 €	893.044 €	0 €	484.601 €
3) Attrezzature scientifiche	8.337.161 €	5.157.617 €	0 €	3.179.544 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0 €	0 €	0 €	0 €
5) Mobili e arredi	2.274.817 €	627 €	0 €	2.274.190 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	969.150 €	0 €	0 €	969.150 €
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.218.101 €	564.378 €	0 €	653.723 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>14.176.874 €</b>	<b>6.615.666 €</b>	<b>0 €</b>	<b>7.561.208 €</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>21.740.249 €</b>	<b>8.169.832 €</b>	<b>0 €</b>	<b>13.570.417 €</b>

### 1.3. Budget Economico pluriennale

Codice	Denominazione	2021	2022	2023
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>102.621.335 €</b>	<b>83.136.046 €</b>	<b>79.870.846 €</b>
A) I	PROVENTI PROPRI	21.411.483 €	12.415.620 €	11.674.049 €
A) I 1)	Proventi per la didattica	11.025.962 €	10.777.481 €	10.775.500 €
A) I 2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	969.368 €	160.154 €	121.048 €
A) I 3)	Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi	9.416.153 €	1.477.985 €	777.501 €
A) II	CONTRIBUTI	78.219.727 €	70.104.507 €	67.716.208 €
A) II 1)	Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	70.706.637 €	67.619.386 €	66.329.967 €
A) II 2)	Contributi Regioni e Province autonome	953.332 €	632.102 €	551.468 €
A) II 3)	Contributi altre Amministrazioni locali	440.723 €	224.403 €	130.120 €
A) II 4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.627.834 €	654.719 €	0 €
A) II 5)	Contributi da Università	235.632 €	0 €	0 €
A) II 6)	Contributi da altri (pubblici)	120.588 €	80.000 €	80.000 €
A) II 7)	Contributi da altri (privati)	4.134.981 €	893.897 €	624.653 €
A) III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0 €	0 €	0 €
A) IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0 €	0 €	0 €
A) V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.990.125 €	615.919 €	480.589 €
A) V 1)	<i>Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	1.285.088 €	189.421 €	104.589 €
A) VI	VARIAZIONE RIMANENZE	0 €	0 €	0 €
A) VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0 €	0 €	0 €
<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>116.907.787 €</b>	<b>83.771.395 €</b>	<b>79.362.395 €</b>
B) VIII	COSTI DEL PERSONALE	54.767.575 €	50.346.261 €	48.351.128 €
B) VIII 1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	41.140.623 €	37.438.050 €	35.755.470 €
B) VIII 1) a)	<i>Docenti/ricercatori</i>	33.926.301 €	35.376.990 €	34.566.766 €
B) VIII 1) b)	<i>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	4.546.598 €	1.133.247 €	336.324 €
B) VIII 1) c)	<i>Docenti a contratto</i>	1.470.147 €	619.400 €	574.400 €
B) VIII 1) d)	<i>Esperti linguistici</i>	252.450 €	250.980 €	250.980 €
B) VIII 1) e)	<i>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	945.127 €	57.433 €	27.000 €
B) VIII 2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	13.626.952 €	12.908.211 €	12.595.658 €
B) IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	54.898.432 €	29.323.191 €	27.613.568 €
B) IX 1)	Costi per sostegno agli studenti	20.611.218 €	12.156.553 €	11.098.913 €
B) IX 2)	Costi per il diritto allo studio	0 €	0 €	0 €
B) IX 3)	Costi per l'attività editoriale	343.074 €	19.000 €	3.000 €
B) IX 4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	125.092 €	12.200 €	12.200 €
B) IX 5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	8.370.734 €	829.883 €	804.594 €
B) IX 6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0 €	0 €	0 €
B) IX 7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	511.264 €	307.000 €	322.000 €
B) IX 8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.902.479 €	12.591.604 €	12.027.820 €
B) IX 9)	Acquisto altri materiali	1.170.881 €	254.000 €	254.000 €
B) IX 10)	Variazione delle rimanenze di materiali	0 €	0 €	0 €
B) IX 11)	Costi per godimento bene di terzi	3.007.700 €	2.481.548 €	2.424.796 €
B) IX 12)	Altri costi	855.990 €	671.403 €	666.245 €

B) X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.890.265 €	3.336.700 €	2.884.006 €
B) X 1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.239.535 €	1.225.780 €	1.018.529 €
B) X 2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.650.730 €	2.110.920 €	1.865.477 €
B) X 3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0 €	0 €	0 €
B) X 4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0 €	0 €	0 €
B) XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	775.716 €	55.000 €	15.000 €
B) XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.575.799 €	710.243 €	498.693 €
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>		<b>-14.286.452 €</b>	<b>-635.349 €</b>	<b>508.451 €</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-1.983 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
C) 1)	Proventi finanziari	0 €	0 €	0 €
C) 2)	Interessi ed altri oneri finanziari	1.470 €	0 €	0 €
C) 3)	Utili e Perdite su cambi	513 €	0 €	0 €
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
D) 1)	Rivalutazioni	0 €	0 €	0 €
D) 2)	Svalutazioni	0 €	0 €	0 €
<b>E)</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
E) 1)	Proventi	0 €	0 €	0 €
E) 2)	Oneri	0 €	0 €	0 €
<b>F)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.244.674 €</b>	<b>3.143.241 €</b>	<b>3.054.044 €</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>		<b>-17.533.109 €</b>	<b>-3.778.590 €</b>	<b>-2.545.593 €</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA ECONOMICO PATRIMONIALE</b>		<b>17.533.109 €</b>	<b>3.778.590 €</b>	<b>2.545.593 €</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>		<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

## 1.4. Budget degli Investimenti pluriennale

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO								
VOCI	Importo investimento			I) CONTRIBUTI TERZI FINALIZZATI			II) RISORSE DA INDEBITAMENTO			III) RISORSE PROPRIE		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2020	2021	2022
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €				0 €	0 €	0 €
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €				0 €	0 €	0 €
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €				0 €	0 €	0 €
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.399.704 €	3.522.867 €	1.964.401 €	2.132.798 €	591.603 €	100.000 €				6.266.906 €	2.931.264 €	1.864.401 €
5) Altre immobilizzazioni immateriali	259.192 €	13.000 €	23.000 €	6.411 €	0 €	0 €				252.781 €	13.000 €	23.000 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>8.658.896 €</b>	<b>3.535.867 €</b>	<b>1.987.401 €</b>	<b>2.139.209 €</b>	<b>591.603 €</b>	<b>100.000 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>6.519.687 €</b>	<b>2.944.264 €</b>	<b>1.887.401 €</b>
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
1) Terreni e fabbricati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €				0 €	0 €	0 €
2) Impianti e attrezzature	588.167 €	174.062 €	167.500 €	1.796 €	0 €	0 €				586.371 €	174.062 €	167.500 €
3) Attrezzature scientifiche	7.579.506 €	1.121.075 €	1.090.364 €	5.558.435 €	273.619 €	265.364 €				2.021.071 €	847.456 €	825.000 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €				0 €	0 €	0 €
5) Mobili e arredi	2.178.430 €	310.000 €	200.000 €	1.179 €	0 €	0 €				2.177.251 €	310.000 €	200.000 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.258.996 €	230.000 €	1.200.000 €	0 €	0 €	0 €				1.258.996 €	230.000 €	1.200.000 €
7) Altre immobilizzazioni materiali	649.360 €	150.386 €	60.000 €	49.937 €	0 €	0 €				599.423 €	150.386 €	60.000 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>12.254.459 €</b>	<b>1.985.523 €</b>	<b>2.717.864 €</b>	<b>5.611.347 €</b>	<b>273.619 €</b>	<b>265.364 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>6.643.112 €</b>	<b>1.711.904 €</b>	<b>2.452.500 €</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>												
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>20.913.355 €</b>	<b>5.521.390 €</b>	<b>4.705.265 €</b>	<b>7.750.556 €</b>	<b>865.222 €</b>	<b>365.364 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>13.162.799 €</b>	<b>4.656.168 €</b>	<b>4.339.901 €</b>



## 2. PREMESSA

Il Bilancio Unico di Ateneo per il triennio 2021-2023 è redatto in conformità del D.Lgs. 27/1/2012 n. 18, emanato in attuazione della legge 30/12/2010 n. 240.

Dal 1° gennaio 2013 l'Università ha adottato il bilancio unico di Ateneo.

Dal 1° gennaio 2015 ha introdotto la contabilità economica-patrimoniale.

Dal 1° gennaio 2016 ha adottato gli schemi di budget economico e budget degli investimenti.

L'articolo 1 D.Lgs. 27/1/2012 n. 18 prevede, in fase previsionale, l'adozione dei seguenti documenti:

- a) Bilancio unico d'Ateneo autorizzatorio di previsione annuale costituito da budget economico e budget degli investimenti;
- b) Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- c) Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa.

Il quadro normativo per l'adozione della contabilità economico patrimoniale è così composto:

- D.I. 14 Gennaio 2014, n. 19 "Principi e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università".
- D.I. 16 Gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi"
- D.I. 10 Dicembre 2015, n. 925 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti".
- D.I. 11 Aprile 2016, n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle Università".
- D.I. 8 Giugno 2017 n. 394 "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19\_2014" che ha rivisto i principi contabili e gli schemi di bilancio delle Università, introducendo il bilancio non autorizzatorio in termini di cassa.
- Il D.D. 26 Luglio 2017 n. 1841 "Adozione della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo".
- Nota tecniche N.1, N.2, N.3, N.4, N.5, N.6, N.7 a completamento della manualistica di supporto.

Infine con Decreto Direttoriale 1055 del 30 Maggio 2019 è stato adottato la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo, aggiornata alla luce di quanto previsto con il D.M. n. 394 del 08 giugno 2017, e contenente gli schemi di Nota Integrativa al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio e di Nota Illustrativa al bilancio unico di previsione annuale.

Il Bilancio Unico di Ateneo è redatto in riferimento ai principi previsti dai Decreti Interministeriali n. 19/2014 del 19 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" e n. 394/2017 dell'8 Giugno 2017" Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19\_2014" ed in conformità con la struttura richiesta dall'art. 5, comma 3, del D.lgs. 18/2012.

Sono stati adottati gli schemi di Budget Economico e del Budget degli Investimenti in conformità del D.M. 10 Dicembre 2015, n. 925 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti" del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

La nota illustrativa è stata adeguata allo schema tipo fornito nel manuale tecnico-amministrativo.

### 3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

#### Criteri di redazione e valutazione

Il processo di costruzione del Bilancio Unico di Ateneo autorizzatorio ha origine con la definizione delle risorse disponibili e l’allocazione delle stesse tra gli Obiettivi previsti nel Piano strategico. Nel dettaglio è richiesta alle singole articolazioni organizzative dell’Ateneo la formulazione di budget, ovvero della previsione dei costi, investimenti e ricavi per il triennio 2021-2023, riferite alle attività in essere e agli obiettivi strategici da perseguire.

Alla luce del D.M. 11 Marzo 2019 che rivede considerevolmente il calcolo del fabbisogno finanziario per le Università si è ritenuto necessario programmare un pacchetto di misure volte a riallineare la gestione economico-finanziaria dell’Ateneo alla previsione normativa, al fine di ridurre, a regime, il ricorso, da parte dell’Ateneo, a politiche di auto-limitazione della propria crescita seppure in presenza di bilanci in equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, con buoni indicatori di sostenibilità economico-finanziaria ai sensi del D.lgs. n.49/2012 e, soprattutto, con una rilevante produzione di liquidità in ogni esercizio.

Il Consiglio di amministrazione nella seduta del 25/11/2019 ha deliberato le “Linee generali di indirizzo per il triennio 2020-2022 per la formazione del budget di previsione e la gestione del fabbisogno finanziario”.

Il budget di previsione per l’anno 2021 è stato redatto secondo i principi delle citate linee generali, tenendo conto anche dell’emergenza epidemiologica dovuta alla pandemia da Covid 19 in corso da febbraio 2020 e che si prevede si protrarrà per buona parte del 2021.

1. Le risorse di Ateneo libere (non vincolate) sono destinate prioritariamente alla copertura dei costi fissi e obbligatori non coperti da risorse appositamente stanziati, ad interventi di razionalizzazione che comportino il contenimento delle spese correnti, ad investimenti, alla copertura di costi di esercizio finalizzati a servizi agli studenti e ad iniziative di terza missione, alla copertura di costi necessari ad implementare le condizioni di sicurezza necessarie per far fronte alla pandemia da Covid 19.
2. L’offerta formativa per CDL, CDLM e CDL a ciclo unico è centralizzata sotto il profilo economico-finanziario e gestita tramite l’istituzione di un unico Fondo nel budget di Ateneo. L’approvazione dell’offerta formativa da parte dei Consigli di Dipartimento è subordinata alla verifica di copertura economico-finanziaria nell’ambito del Fondo unico. L’approvazione dell’offerta formativa da parte del Consiglio di Amministrazione deve contenere la quantificazione del costo complessivo e la verifica che tale costo sia contenuto nel limite massimo del Fondo. Non sono previste assegnazioni ai dipartimenti relative alla copertura dell’offerta didattica. Dal 2021 il Fondo è stato incrementato per includere anche i costi riferiti al funzionamento dei laboratori didattici. La consistenza complessiva del fondo ammonta a:

2021 – A.A. 2021/2022	2022 - A.A. 2022/2023	2023 - A.A. 2023/2024
€ 1.200.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000

Le risorse che al termine dell’anno accademico di riferimento non risultano utilizzate sono svincolate.

3. La gestione dei servizi e del patrimonio bibliotecario finanziata dall' Ateneo, è centralizzata sotto il profilo economico-finanziario in un unico Fondo per lo sviluppo del sistema Bibliotecario previsto sul budget di Ateneo. Non sono previste assegnazioni di budget delle biblioteche, le quali dispongono per il 2021 di budget residuali derivanti da precedenti assegnazioni. La consistenza complessiva del fondo è stata incrementata anche in considerazione dell'importanza che le risorse elettroniche hanno assunto in conseguenza dell'emergenza pandemica in corso:

2021	€ 1.047.000	2022	€ 1.105.000	2023	€ 1.140.000
------	-------------	------	-------------	------	-------------

Le risorse che al termine dell'anno accademico di riferimento non risultano utilizzate sono svincolate.

4. Il FAR (Fondo di Ateneo per la Ricerca) non può più gravare su risorse di Ateneo. Occorre: circostanziare con precisione l'Attività progettuale di Ricerca, in modo da individuare le fattispecie di entrate e spese escluse dal fabbisogno; rivedere i meccanismi di finanziamento della ricerca al fine di trarre le risorse per finanziare la ricerca di Ateneo esclusivamente da finanziamenti esterni; revisionare il meccanismo di utilizzo di overheads, utili e margini (anche con riferimento ai margini generati dalla rendicontazione di emolumenti stipendiali), in modo da garantire il reimpiego degli stessi per attività di ricerca.
5. Utilizzo dei finanziamenti destinati ad "attività progettuale di ricerca" principalmente per spese correnti: occorre evitare, ove possibile, di utilizzare l'attività progettuale di ricerca per l'acquisto di immobilizzazioni e licenze software.
6. Incentivazione di fundraising e crowdfunding; è necessario individuare specifiche iniziative per incrementare sensibilmente la raccolta fondi. In particolare nel campo della ricerca potranno essere individuate specifiche iniziative progettuali a cui dovranno essere finalizzate le liberalità e le donazioni future, già in sede di devoluzione delle stesse;
7. La quota premiale sui proventi conto terzi, istituita con delibera CDA 3/2019/7.1 del 17/4/2019 è vincolata per spese di investimento (immobilizzazioni e licenze software). Dal 2021 la percentuale premiale, calcolata sulle risorse incassate nell'anno precedente (al netto dell'iva), è stabilita nella misura del 15 % per i dipartimenti i cui incassi hanno avuto un incremento rispetto all'anno precedente e nella misura del 10% per i dipartimenti i cui incassi siano rimasti invariati o siano diminuiti rispetto all'anno precedente. Tale quota è attribuita in sede di bilancio consuntivo.
8. Istituzione, nell'ambito del budget di Ateneo pluriennale, di un fondo destinato al finanziamento di un Piano di Ateneo per le esigenze di Investimento dei Dipartimenti. La quota 2020 del fondo non è stata destinata in corso d'anno, pertanto viene riportata sul 2021 in aggiunta alla quota di competenza:

2021	€ 1.850.000	2022	€ 900.000	2023	€ 900.000
------	-------------	------	-----------	------	-----------

9. Le esigenze di funzionamento dei Dipartimenti non gravano su risorse di Ateneo (es. FFO), ad eccezione di quelle elencate nei precedenti punti.

10. Proseguire sul fronte della Pianificazione strategica integrata di Ateneo, migliorando l'integrazione tra piani programmatici e budget pluriennale di Ateneo. Per ogni Piano è prevista la redazione del budget economico e degli investimenti triennale necessario per l'attuazione del piano stesso, per garantire l'integrazione tra budget del piano e budget pluriennale di Ateneo. Nell'anno 2020, tuttavia, l'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia da Covid 19 e la nuova normativa sul Fabbisogno hanno reso in buona parte inattuabili le azioni previste nei Piani. Tali condizioni comprometteranno l'attuabilità dei Piani anche per il futuro e ne renderanno necessaria una sostanziale revisione. Nel corso del 2021 pertanto occorrerà rivedere e aggiornare i Piani Programmatici, così come previsto nel Piano strategico di Ateneo. Sulla base di queste considerazioni non sono stati formulati i budget dei Piani Programmatici e nel Bilancio di Ateneo 2021 sono state incluse le previsioni basate solo sulla parte attuabile dei Piani.

Gli stanziamenti sul bilancio oggetto di approvazione sono calcolati con riferimento:

- Alle nuove previsioni di competenza;
- Agli stanziamenti vincolati e attualmente non utilizzati sul bilancio in vigore.

Le nuove previsioni di competenza comportano un differenziale tra entrate e uscite pari a – € 4 milioni di euro come riassunto dalla seguente tabella:

PREVISIONI DI COMPETENZA			
ENTRATE		USCITE	
FFO	54.000.000	COSTI	65.139.983
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	10.350.000	INVESTIMENTI	3.260.600
ENTRATE VINCOLATE	10.606.347	SPESE VINCOLATE	10.606.347
<b>TOTALE</b>	<b>74.956.347</b>	<b>TOTALE</b>	<b>79.006.930</b>
<b>DIFFERENZA E-S</b>			<b>-4.050.583</b>

In fase di previsione, inoltre, sono stati determinati presuntivamente, nel rispetto del principio di prudenza, le disponibilità presenti al termine dell'esercizio 2021, vincolate per attività in corso.

Tali stanziamenti sono inseriti nel Budget economico e nel Budget degli investimenti in base alla programmazione e con il criterio della competenza economica.

Il risultato d'esercizio presunto è infine ottenuto calcolando i risconti dei ricavi registrati negli esercizi precedenti e delle riserve a copertura dei costi di competenza.

All'apertura della contabilità del nuovo esercizio si aggiungeranno, con variazione di bilancio, le disponibilità di budget presenti al termine del 2020, non tramutate in costo o investimento, che manterranno anch'esse carattere autorizzatorio.

#### 4. IL BUDGET PER ATTIVITA'

Il Budget per attività ha lo scopo di illustrare l'entità delle risorse destinate alla realizzazione del Piano Strategico di Ateneo e in particolare degli obiettivi strategici, con riferimento agli stanziamenti previsti sul Budget Economico e degli Investimenti per il triennio 2021-2023.

Il Piano si compone di cinque grandi linee strategiche, ciascuna delle quali viene declinata in una serie di obiettivi strategici:

<p><b>garantire la centralità dello studente</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Potenziamento dell'offerta residenziale, strutturale e delle attività ricreative</li> <li>• Miglioramento della mobilità tra le sedi</li> <li>• Rafforzamento di orientamento, tutorato, job placement e servizi agli studenti</li> <li>• Creare una popolazione universitaria cosmopolita</li> <li>• Commissione per il diritto allo studio</li> </ul>
<p><b>promuovere una ricerca multidisciplinare d'impatto nazionale e internazionale</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Miglioramento della qualità dei prodotti della ricerca</li> <li>• Sviluppo di progetti di ricerca innovativa e interdisciplinare tra Dipartimenti; consolidamento e incremento del numero dei Dipartimenti di eccellenza</li> <li>• Potenziamento del dottorato di ricerca</li> <li>• Incremento dell'internazionalità della ricerca</li> <li>• Miglioramento del successo nei bandi competitivi</li> </ul>
<p><b>favorire l'innovazione e l'internazionalizzazione della didattica</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Incremento dell'interdisciplinarietà e dell'intersettorialità dell'offerta formativa</li> <li>• Aumento dei corsi di studio innovativi e internazionali</li> <li>• Accredimento periodico dell'Ateneo e dei corsi di studio</li> <li>• Commissione di Ateneo per le relazioni internazionali</li> <li>• Apprendimento <i>online</i></li> </ul>
<p><b>introdurre procedure di <i>best practice</i> per elevare gli standard qualitativi</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Riorganizzazione e Razionalizzazione della struttura amministrativa e tecnica dell'Ateneo</li> <li>• Realizzazione di interventi organizzativi urgenti: implementazione del supporto tecnico-amministrativo alla didattica, alla ricerca, agli acquisti e alle biblioteche.</li> <li>• Incentivazioni e premialità delle professionalità e miglioramento dell'efficacia del sistema tecnico-amministrativo e della docenza</li> <li>• Aggiornamento delle politiche di reclutamento delle risorse umane</li> <li>• Politica orientata a favorire l'incremento e l'efficacia delle Scuole</li> </ul>
<p><b>valorizzare l'interazione con il territorio e il mondo produttivo</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento del trasferimento della conoscenza, del <i>public engagement</i> e delle attività di terza missione</li> <li>• Promozione dell'immagine e delle attività dell'UPO a livello locale, nazionale e internazionale</li> <li>• Avvio delle procedure per l'istituzione della Fondazione UPO</li> </ul>

Il piano strategico, per il periodo di riferimento, è finanziato per un importo complessivo pari a circa 87 milioni di euro, di cui 68 milioni relativi a somme già stanziate con la precedente programmazione triennale e 19 milioni aggiunti con la nuova programmazione finanziaria per il triennio 2021-2023.

Le tabelle successive illustrano la ripartizione tra linee strategiche degli stanziamenti previsti sul budget economico e sul budget degli investimenti per triennio 2021-2023.

Linee strategiche (dati in migliaia)	Risorse totali	2021		2022		2023	
		budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.
1. Garantire la centralità dello studente	15.783 €	3.975 €	5.100 €	1.571 €	2.159 €	1.778 €	1.200 €
2. Promuovere una ricerca multidisciplinare d'impatto nazionale e internazionale	48.403 €	28.743 €	8.482 €	6.583 €	345 €	4.220 €	30 €
3. Favorire l'innovazione e l'internazionalizzazione della didattica	11.127 €	5.608 €	1.509 €	2.070 €	593 €	1.268 €	79 €
4. Introdurre procedure di best practice finalizzate a elevare gli standard qualitativi	4.435 €	1.951 €	- €	1.242 €	- €	1.242 €	- €
5. Valorizzare l'interazione con il territorio e il mondo produttivo	7.295 €	3.271 €	1.313 €	503 €	1.002 €	464 €	742 €
<b>Totale complessivo</b>	<b>87.043 €</b>	<b>43.548 €</b>	<b>16.405 €</b>	<b>11.968 €</b>	<b>4.100 €</b>	<b>8.971 €</b>	<b>2.051 €</b>

I dati esposti nella tabella precedente includono sia le nuove risorse stanziare con la programmazione economico-finanziaria 2021-2023, sia le risorse stanziare con le precedenti programmazioni ed ancora in corso di utilizzo.

Le risorse aggiuntive stanziare con la programmazione economico-finanziaria per il 2021-2023 sono ripartite tra linee ed obiettivi strategici come di seguito illustrato.

Linee strategiche (dati in migliaia)	Risorse totali	2021		2022		2023	
		budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.
<b>1. Garantire la centralità dello studente</b>	<b>4.068 €</b>	<b>1.105 €</b>	<b>190 €</b>	<b>1.095 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.678 €</b>	<b>0 €</b>
1.1 Potenziamento dell'offerta residenziale, strutturale e delle attività ricreative	190 €	0 €	190 €	0 €	0 €	0 €	0 €
1.3 Rafforzamento di orientamento, tutorato, job placement e servizi agli studenti	3.194 €	1.046 €	0 €	1.066 €	0 €	1.083 €	0 €
1.4 Creare una popolazione universitaria cosmopolita	683 €	59 €	0 €	29 €	0 €	595 €	0 €
<b>2. Promuovere una ricerca multidisciplinare d'impatto nazionale e internazionale</b>	<b>4.504 €</b>	<b>907 €</b>	<b>650 €</b>	<b>1.269 €</b>	<b>30 €</b>	<b>1.619 €</b>	<b>30 €</b>
2.1 Miglioramento della qualità dei prodotti della ricerca	2.459 €	608 €	500 €	637 €	30 €	654 €	30 €
2.2 Sviluppo di progetti di ricerca innovativa e interdisciplinare tra Dipartimenti; consolidamento e incremento dei Dipartimenti di Eccellenza	628 €	137 €	150 €	169 €	0 €	172 €	0 €

2.3 Potenziamento del dottorato di ricerca	968 €	13 €	0 €	313 €	0 €	643 €	0 €
2.4 Incremento dell'internazionalità della ricerca	450 €	150 €	0 €	150 €	0 €	150 €	0 €
<b>3. Favorire l'innovazione e l'internazionalizzazione della didattica</b>	<b>4.317 €</b>	<b>1.524 €</b>	<b>79 €</b>	<b>1.324 €</b>	<b>79 €</b>	<b>1.232 €</b>	<b>79 €</b>
3.1 incremento dell'interdisciplinarietà e dell'intersettorialità dell'offerta formativa	3.200 €	1.200 €	0 €	1.000 €	0 €	1.000 €	0 €
3.2 Aumento dei corsi di studio innovativi e internazionali	355 €	118 €	0 €	118 €	0 €	118 €	0 €
3.5 Apprendimento on line	354 €	114 €	4 €	114 €	4 €	114 €	4 €
3.5 Apprendimento on line	408 €	92 €	75 €	92 €	75 €	0 €	75 €
<b>4. Introdurre procedure di best practice finalizzate a elevare gli standard qualitativi</b>	<b>4.326 €</b>	<b>1.842 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.242 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.242 €</b>	<b>0 €</b>
4.3 Incentivazioni e premialità delle professionalità e miglioramento dell'efficacia del sistema tecnico-amministrativo e della docenza	4.326 €	1.842 €	0 €	1.242 €	0 €	1.242 €	0 €
<b>5. Valorizzare l'interazione con il territorio e il mondo produttivo</b>	<b>1.126 €</b>	<b>380 €</b>	<b>2 €</b>	<b>370 €</b>	<b>2 €</b>	<b>370 €</b>	<b>2 €</b>
5.2 Promozione dell'immagine e delle attività dell'UPO a livello locale, nazionale e internazionale	1.126 €	380 €	2 €	370 €	2 €	370 €	2 €
<b>Totale complessivo</b>	<b>18.340 €</b>	<b>5.757 €</b>	<b>921 €</b>	<b>5.299 €</b>	<b>111 €</b>	<b>6.141 €</b>	<b>111 €</b>

### Linea strategica 1: Garantire la centralità dello studente

La linea strategica pone lo studente al centro dell'attività dell'ateneo. Il primo obiettivo da perseguire è il potenziamento dell'offerta residenziale, strutturale e delle attività ricreative; a tal fine sono stanziati risorse per il completamento del Campus Perrone in Novara, le residenze universitarie, la realizzazione di aule a Palazzo Borsalino ad Alessandria, la realizzazione del complesso sportivo presso la sede del San Giuseppe e la ristrutturazione di Palazzo Tartara a Vercelli.

Il rafforzamento di orientamento, tutorato, job placement e servizi agli studenti costituisce il secondo obiettivo strategico per la centralità dello studente per:

- la realizzazione di servizi a favore degli studenti, quali orientamento, job placement, assistenza a studenti diversamente abili, attività sportive;
- sussidi economici a favore degli studenti: borse, premi, collaborazioni part time, rimborsi tasse;
- Interventi per il rafforzamento delle competenze degli studenti;
- Investimenti per il funzionamento delle biblioteche, anche con riferimento alle risorse elettroniche.

Nel triennio di riferimento infine prosegue l'impegno dell'ateneo a favore dell'internazionalizzazione e della mobilità degli studenti, al fine di favorire e stimolare gli studenti ad intraprendere viaggi di studio ed esperienze all'estero. Il programma Erasmus, in particolare, continua ad essere il principale motore alla base della creazione di una popolazione universitaria cosmopolita con un investimento complessivo di circa tre milioni di euro.

1. Garantire la centralità dello studente							(dati in migliaia)	
Obiettivi	Risorse totali	2021		2022		2023		
		budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.	
<b>1.1 Potenziamento dell'offerta residenziale, strutturale e delle attività ricreative</b>	<b>8.446 €</b>	- €	<b>5.087 €</b>	- €	<b>2.159 €</b>	- €	<b>1.200 €</b>	
Perrone	2.725 €	- €	1.967 €	- €	758 €	- €	- €	
Perrone teatro	190 €	- €	190 €	- €	- €	- €	- €	
S. Giuseppe	2.065 €	- €	1.064 €	- €	1.001 €	- €	- €	
S. Giuseppe campo sportivo	250 €	- €	250 €	- €	- €	- €	- €	
Palazzo Tartara	2.816 €	- €	1.616 €	- €	- €	- €	1.200 €	
Palazzo Bellini	400 €	- €	- €	- €	400 €	- €	- €	
<b>1.3 Rafforzamento di orientamento, tutorato, job placement e servizi agli studenti</b>	<b>3.953 €</b>	<b>1.591 €</b>	<b>13 €</b>	<b>1.166 €</b>	- €	<b>1.183 €</b>	- €	
Assistenza a diversamente abili e altri interventi per gli studenti	70 €	25 €	- €	25 €	- €	20 €	- €	
Attività sportive e Cuspo	525 €	175 €	- €	175 €	- €	175 €	- €	
Biblioteche	1.837 €	701 €	12 €	553 €	- €	571 €	- €	
Borse di studio	1.205 €	484 €	- €	358 €	- €	363 €	- €	
Interventi per il rafforzamento delle competenze degli studenti	102 €	92 €	- €	5 €	- €	5 €	- €	
job placement	152 €	54 €	- €	49 €	- €	49 €	- €	
Orientamento e tutorato	62 €	60 €	1 €	1 €	- €	1 €	- €	

<b>1.4 Creare una popolazione universitaria cosmopolita</b>	<b>3.384 €</b>	<b>2.384 €</b>	<b>0 €</b>	<b>405 €</b>	<b>- €</b>	<b>595 €</b>	<b>- €</b>
Attrazione studenti stranieri	54 €	18 €	- €	18 €	- €	18 €	- €
Clupo	63 €	31 €	- €	1 €	- €	31 €	- €
Enactus	29 €	10 €	- €	10 €	- €	9 €	- €
Erasmus	3.056 €	2.143 €	- €	376 €	- €	537 €	- €
Freemover	182 €	182 €	0 €	- €	- €	- €	- €
<b>Totale complessivo</b>	<b>15.783 €</b>	<b>3.975 €</b>	<b>5.100 €</b>	<b>1.571 €</b>	<b>2.159 €</b>	<b>1.778 €</b>	<b>1.200 €</b>

## **Linea strategica 2: Promuovere una ricerca multidisciplinare d'impatto nazionale e internazionale**

La linea strategica richiede un elevato stanziamento di risorse principalmente sui primi due obiettivi strategici:

- 2.1 Miglioramento della qualità dei prodotti della ricerca;
- 2.2 Sviluppo di progetti di ricerca innovativa e interdisciplinare tra Dipartimenti; consolidamento e incremento dei Dipartimenti di Eccellenza.

L'obiettivo di miglioramento della qualità della ricerca è perseguito sia tramite la realizzazione e il funzionamento di laboratori di ricerca, sia tramite l'utilizzo dei fondi di ricerca a disposizione del personale docente.

Per effetto della nuova disciplina del fabbisogno finanziario, che troverà completa attuazione a partire dal 2020, il FAR (Fondo di Ateneo per la Ricerca) non potrà più gravare su risorse di Ateneo. Sarà pertanto necessario rivedere i meccanismi di finanziamento della ricerca al fine di trarre le risorse per finanziare la ricerca di Ateneo esclusivamente da finanziamenti esterni, oltre che revisionare il meccanismo di utilizzo di overheads, utili e margini, in modo da garantire il reimpiego degli stessi per attività di ricerca.

In particolare occorrerà pensare a specifiche iniziative di fundraising e crowdfunding per incrementare sensibilmente la raccolta fondi.

A sostegno della qualità della ricerca è inoltre destinato il 50% delle risorse stanziate per l'acquisto di materiale bibliotecario e banche dati.

Allo sviluppo di progetti ricerca innovativa e interdisciplinare tra Dipartimenti e al consolidamento e incremento del numero di dipartimenti di Eccellenza, sono destinate le risorse dei Dipartimenti di Eccellenza, i fondi di ricerca ministeriali di rilevante interesse nazionale e i progetti di ricerca istituzionale commissionati o su bandi competitivi, oltre al finanziamento del nuovo Centro Malattie Autoimmuni (CAAD) a Novara. Questo secondo obiettivo strategico assume maggiore rilevanza soprattutto alla luce delle recenti evoluzioni normative in materia di fabbisogno, sopra citate.

Nell'ambito della presente linea strategica sono ricompresi anche tutti gli interventi a sostegno dei dottorati di ricerca. Lo sviluppo dei dottorati di ricerca e della ricerca sui bandi competitivi sono inoltre due punti cardine nell'ambito dell'autonomia responsabile degli Atenei, è pertanto fondamentale per l'Ateneo rivolgere particolare impegno ed attenzione alla crescita di entrambi.

Nell'ambito dell'Internazionalità della Ricerca, infine, sono finanziate le iniziative volte a favorire lo scambio di visiting professor.

2.Promuovere una ricerca multidisciplinare d'impatto nazionale e internazionale						(dati in migliaia)	
	Risorse totali	2021		2022		2023	
Obiettivi		budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.
<b>2.1 Miglioramento della qualità dei prodotti della ricerca</b>	<b>11.626 €</b>	<b>8.492 €</b>	<b>1.675 €</b>	<b>745 €</b>	<b>30 €</b>	<b>654 €</b>	<b>30 €</b>
Assegni di ricerca	441 €	307 €	- €	81 €	- €	54 €	- €
Biblioteche	1.837 €	701 €	12 €	553 €	- €	571 €	- €
Borse di ricerca a supporto dei laboratori e delle scuole di specializzazione	370 €	370 €	- €	- €	- €	- €	- €
Call for research ideas	116 €	56 €	- €	30 €	- €	30 €	- €
Fondi di ricerca (Fondi vari docenti, esclusi utilizzi per Assegni e Dottorati di ricerca)	6.778 €	6.536 €	232 €	10 €	- €	- €	- €
Fondo brevetti	90 €	- €	30 €	- €	30 €	- €	30 €
Spese per i laboratori di ricerca	1.993 €	522 €	1.401 €	71 €	- €	- €	- €
<b>2.2 Sviluppo di progetti di ricerca innovativa e interdisciplinare tra Dipartimenti; consolidamento e incremento dei Dipartimenti di Eccellenza</b>	<b>30.374 €</b>	<b>17.067 €</b>	<b>6.807 €</b>	<b>3.996 €</b>	<b>315 €</b>	<b>2.189 €</b>	<b>- €</b>
Altri centri di ricerca	9 €	9 €	- €	- €	- €	- €	- €
CAAD	5.823 €	387 €	4.795 €	169 €	300 €	172 €	- €
Dipartimenti di Eccellenza	9.063 €	3.776 €	1.817 €	2.245 €	- €	1.226 €	- €
Progetti di ricerca commissionati	15.479 €	12.895 €	196 €	1.581 €	15 €	792 €	- €
<b>2.3 Potenziamento del dottorato di ricerca</b>	<b>5.485 €</b>	<b>2.597 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.662 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.227 €</b>	<b>- €</b>
Azioni a sostegno dei Dottorati	806 €	503 €	- €	230 €	- €	73 €	- €
Borse di dottorato	4.679 €	2.094 €	- €	1.431 €	- €	1.154 €	- €
<b>2.4 Incremento dell'internazionalità della ricerca</b>	<b>918 €</b>	<b>588 €</b>	<b>- €</b>	<b>181 €</b>	<b>- €</b>	<b>150 €</b>	<b>- €</b>
Crimedim	36 €	36 €	- €	0 €	- €	0 €	- €
Visiting	882 €	552 €	- €	181 €	- €	150 €	- €

<b>Totale complessivo</b>	<b>48.403 €</b>	<b>28.743 €</b>	<b>8.482 €</b>	<b>6.583 €</b>	<b>345 €</b>	<b>4.220 €</b>	<b>30 €</b>
---------------------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	--------------	----------------	-------------

### Linea strategica 3: Favorire l'innovazione e l'internazionalizzazione della didattica

Nell'ambito della linea strategica è compreso il fondo unico per l'Offerta formativa, con lo scopo di favorire un'offerta formativa interdisciplinare ed intersettoriale, superando le storiche suddivisioni dipartimentali. Dall'anno accademico 2020/2021 l'approvazione dell'offerta formativa da parte del Consiglio di Amministrazione sarà valutata in maniera unitaria, e conterrà la quantificazione del costo complessivo e la coerenza con le risorse del Fondo unico previsto a budget.

Sono inoltre previste azioni per stimolare l'aumento dei corsi innovativi e internazionali:

- Master e corsi internazionali
- Ecdl – rilascio della patente europea del computer,
- Corsi di alta formazione
- Potenziamento dei laboratori didattici

Prosegue infine l'impegno nello sviluppo del Simnova - Centro di Simulazione in Medicina e Professioni Sanitarie, al fine di estendere le attività di simulazione e i servizi a supporto della didattica on line e innovativa a tutti i Dipartimenti dell'Ateneo. E' inoltre in fase di presentazione un articolato progetto per il bando competitivo della Compagnia di San Paolo, le cui previsioni non sono state prudenzialmente inserite a bilancio.

3. Favorire l'innovazione e l'internazionalizzazione della didattica						(dati in migliaia)	
	Risorse totali	2021		2022		2023	
Obiettivi		budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.
<b>3.1 incremento dell'interdisciplinarietà e dell'intersectorialità dell'offerta formativa</b>	<b>3.200 €</b>	<b>1.200 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.000 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.000 €</b>	<b>- €</b>
Fondo Offerta formativa	3.200 €	1.200 €	- €	1.000 €	- €	1.000 €	- €
<b>3.2 Aumento dei corsi di studio innovativi e internazionali</b>	<b>5.370 €</b>	<b>3.321 €</b>	<b>516 €</b>	<b>865 €</b>	<b>514 €</b>	<b>154 €</b>	<b>- €</b>
Azioni a sostegno dell'internazionalizzazione	249 €	137 €	- €	56 €	- €	56 €	- €
Corsi alta formazione	293 €	293 €	- €	- €	- €	- €	- €
Didattica Innovativa	1.134 €	55 €	482 €	47 €	514 €	35 €	- €
Ecdl	187 €	62 €	- €	62 €	- €	62 €	- €
Funzionamento laboratori didattici	355 €	312 €	28 €	15 €	- €	- €	- €
Lauree internazionali	141 €	129 €	- €	13 €	- €	- €	- €
Master	2.880 €	2.225 €	1 €	655 €	- €	- €	- €
Piano Nazionale Lauree Scientifiche	63 €	60 €	3 €	- €	- €	- €	- €
Progetto Primed	30 €	27 €	2 €	- €	- €	- €	- €

School of excellent	37 €	20 €	- €	17 €	- €	- €	- €
<b>3.5 Apprendimento on line</b>	<b>528 €</b>	<b>288 €</b>	<b>4 €</b>	<b>114 €</b>	<b>4 €</b>	<b>114 €</b>	<b>4 €</b>
Simnova	528 €	288 €	4 €	114 €	4 €	114 €	4 €
<b>3.5 Apprendimento on line</b>	<b>2.029 €</b>	<b>798 €</b>	<b>989 €</b>	<b>92 €</b>	<b>75 €</b>	<b>- €</b>	<b>75 €</b>
Nuovi impianti multimediali e piano digitale	2.029 €	798 €	989 €	92 €	75 €	- €	75 €
<b>Totale complessivo</b>	<b>11.127 €</b>	<b>5.608 €</b>	<b>1.509 €</b>	<b>2.070 €</b>	<b>593 €</b>	<b>1.268 €</b>	<b>79 €</b>

#### Linea strategica 4: Introdurre procedure di best practice finalizzate a elevare gli standard qualitativi

Nel 2020 si è concluso il progetto sulla della mappatura dei processi di Ateneo, finalizzato a porre le basi della reingegnerizzazione e razionalizzazione degli stessi, nonché alla riorganizzazione della struttura organica dell'apparato tecnico-amministrativo. A tale azione si prevede di associare una politica del personale basata sulla premialità, utilizzando gli strumenti già previsti dalla normativa quali il salario accessorio, il fondo comune di ateneo e il fondo per la formazione. Ai sensi del D.LGS 150/2009, le Pubbliche Amministrazioni promuovono il merito e il miglioramento della performance organizzativa e individuale anche attraverso l'utilizzo di sistemi premianti selettivi, secondo logiche meritocratiche e valorizzano i dipendenti che conseguono le migliori performance attraverso l'attribuzione selettiva di incentivi economici e di carriera. Il CCNL stabilisce la quota delle risorse destinate a remunerare le premialità nel rispetto del criterio della trasparenza.

L'utilizzo del fondo per il salario accessorio diventa pertanto strategico, in quanto principale strumento di stimolo della performance organizzativa dell'ateneo.

4. Introdurre procedure di best practice finalizzate a elevare gli standard qualitativi				(dati in migliaia)			
	Risorse totali	2021		2022		2023	
Obiettivi		budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.
<b>4.3 Incentivazioni e premialità delle professionalità e miglioramento dell'efficacia del sistema tecnico-amministrativo e della docenza</b>	<b>4.435 €</b>	<b>1.951 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.242 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.242 €</b>	<b>- €</b>
Salario accessorio e incentivazione Personale Tecnico Amministrativo e Dirigenti	3.810 €	1.670 €	- €	1.070 €	- €	1.070 €	- €
Welfare	409 €	209 €	- €	100 €	- €	100 €	- €
Formazione	216 €	72 €	- €	72 €	- €	72 €	- €
<b>Totale complessivo</b>	<b>4.435 €</b>	<b>1.951 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.242 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.242 €</b>	<b>- €</b>

### Linea strategica 5: Valorizzare l'interazione con il territorio e il mondo produttivo

L'UPO intende svolgere un ruolo chiave nel contribuire all'innovazione sociale, economica, tecnologica e culturale del territorio. È dunque prioritario volgere l'attenzione alla Terza Missione.

L'attività conto terzi, data l'importante externalità sul tessuto economico-sociale del territorio può essere più utilmente incardinata all'interno di quest'ultima linea strategica. Si tratta di un settore di attività eterogeneo, che spazia dalla ricerca, al trasferimento tecnologico, alla formazione e al supporto consulenziale, fino alla mera esecuzione di servizi tariffati (quali ad es. le analisi di laboratorio). Le recenti evoluzioni normative sul fabbisogno rendono indispensabile guardare con maggiore attenzione allo sviluppo dell'attività conto terzi, inserendole a tutti gli effetti tra le attività strategicamente rilevanti.

La valorizzazione dell'interazione con il territorio passa anche attraverso la promozione dell'immagine e delle attività dell'Ateneo in sede locale, nazionale e internazionale. L'obiettivo si realizza prevalentemente tramite le principali iniziative di comunicazione dell'Ateneo: si prevede tuttavia un ridimensionamento di eventi quali l'Inaugurazione dell'anno accademico, il Graduation Day, la Notte Dei Ricercatori, l'Upo Academy, a causa della pandemia da Covid 19.

Nel corso del 2020, inoltre, è stata stipulata una convenzione con il Comune di Verbania che ha reso disponibile per l'Ateneo la prestigiosa Villa San Remigio, ubicata a Verbania in riva al Lago Maggiore. La sede è destinata a diventare la location di rappresentanza dell'ateneo per eventi di didattici e di ricerca quali scuole estive, convegni, corsi di alta formazione, di rilevanza sia locale sia nazionale e/o internazionale. L'investimento di euro 3 milioni riguarda la ristrutturazione di parte della villa e la fornitura di arredi.

5. Valorizzare l'interazione con il territorio e il mondo produttivo				(dati in migliaia)			
	Risorse totali	2021		2022		2023	
Obiettivi		budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.	budget econ.	budget inv.
<b>5.1 Aumento del trasferimento della conoscenza, del public engagement e delle attività di terza missione</b>	<b>3.240 €</b>	<b>2.891 €</b>	<b>123 €</b>	<b>133 €</b>	<b>- €</b>	<b>94 €</b>	<b>- €</b>
Attività conto terzi	3.240 €	2.891 €	123 €	133 €	- €	94 €	- €
<b>5.2 Promozione dell'immagine e delle attività dell'UPO a livello locale, nazionale e internazionale</b>	<b>4.055 €</b>	<b>380 €</b>	<b>1.191 €</b>	<b>370 €</b>	<b>1.002 €</b>	<b>370 €</b>	<b>742 €</b>
Attività di comunicazione	1.126 €	380 €	2 €	370 €	2 €	370 €	2 €
Villa San Remigio	2.929 €	- €	1.189 €	- €	1.000 €	- €	740 €
<b>Totale complessivo</b>	<b>7.295 €</b>	<b>3.271 €</b>	<b>1.313 €</b>	<b>503 €</b>	<b>1.002 €</b>	<b>464 €</b>	<b>742 €</b>

## 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

### 5.1. Proventi operativi

PROVENTI OPERATIVI	2020	2021	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	21.348.393 €	21.411.483 €	63.090 €
II. CONTRIBUTI	74.422.387 €	78.219.727 €	3.797.340 €
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0 €	0 €	0 €
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0 €	0 €	0 €
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.333.215 €	2.990.125 €	656.910 €
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0 €	0 €	0 €
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	0 €	0 €	0 €

Dal punto di vista di proventi operativi nell'esercizio 2021 rispetto all'esercizio 2020 è stato previsto un consistente incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario passato dai 52 a 54 milioni. Al contempo la contribuzione studentesca stata è mantenuta nel limite del 20%.

La differenza negli altri proventi e ricavi diversi è dovuta alla costante riduzione delle riserve di contabilità finanziaria a copertura dei costi programmati.

#### I. PROVENTI PROPRI

I. PROVENTI PROPRI	2020	2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	12.375.620 €	11.025.962 €	-1.349.658 €
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	639.691 €	969.368 €	329.677 €
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	8.333.082 €	9.416.153 €	1.083.071 €

I proventi propri previsti per il 2021 sono complessivamente in aumento rispetto al 2020, nonostante si preveda una flessione della contribuzione studentesca a causa della crisi economica innescata dalla pandemia da Covid 19. In particolar modo si presume l'incremento di oltre 1 milione dei proventi dalle ricerche con finanziamenti competitivi.

##### 1) Proventi per la didattica

La previsione dei proventi dati dalla contribuzione studentesca per l'esercizio 2021 è di € 10.350.000 relativi all'iscrizione ai corsi di laurea di I e II livello. La previsione è stata effettuata considerando l'evoluzione del gettito derivante dalla contribuzione studentesca e le delibere 4/2020/10.1 del 24 aprile 2020 e 10/2020/11.1 del 27/7/2020 del Consiglio di Amministrazione concernenti i criteri relativi alla contribuzione studentesca per l'anno accademico 2020/2021. Tramite il modulo gestionale delle carriere degli studenti, è stata prodotta una simulazione del potenziale gettito 2021 da parte degli iscritti per i quali è aperta una posizione creditizia, tenendo conto delle dichiarazioni Isee acquisite e dell'innalzamento nella no tax area. La medesima simulazione è stata poi rivista in ragione del possibile gettito reale, sulla base del trend storico, e dell'incertezza generata dall'attuale situazione epidemiologica dovuta alla pandemia da COVID-19, che

verosimilmente comporterà un minor introito della contribuzione studentesca per i prossimi esercizi. Sono infine previsti i rimborsi delle tasse agli studenti per borse di studio per € 150.000.

Nella seguente tabella è riportata l'evoluzione del gettito della contribuzione studentesca per i corsi di laurea di I e II livello per gli ultimi esercizi:

Tasse	2018	2019	2020	2021
Previsione	€ 11.000.000	€ 13.000.000	€ 11.350.000	€ 10.350.000
Consuntivo	€ 13.660.847	€ 13.273.174	€ 13.300.000	

\* al netto della svalutazione

\*\*stima

L'importo di cui sopra concorre a calcolare l'indicatore per l'applicazione del limite massimo della contribuzione studentesca (D.P.R. 25/7/1997 n. 306 art. 5).

La contribuzione studentesca non può eccedere il 20% dell'importo del finanziamento ordinario annuale dello Stato. Il limite massimo dell'indicatore non deve essere superiore al 20%.

Rapporto contribuzione studentesca/FFO	2021
<b>Fondo di Finanziamento Ordinario (A)</b>	€ 58.641.736
Contribuzione studentesca	€ 10.350.000
Rimborsi tasse	€ 150.000
<b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)</b>	<b>€ 10.200.000</b>
<b>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) &lt;= 20%</b>	17,39%

La ripartizione analitica dei proventi per la didattica è riepilogata nella seguente tabella:

Proventi per la didattica	2020	2021	Differenza
PROVENTI DALLA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - CORSI DI LAUREA	€ 11.350.000	€ 10.350.000	-€ 1.000.000
RIMBORSI TASSE	-€ 151.250	-€ 173.456	-€ 22.206
PROVENTI DALLA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - ALTRI CORSI	€ 624.575	€ 586.545	-€ 38.030
ALTRI PROVENTI PER SERVIZI DI DIDATTICA	€ 552.295	€ 262.873	-€ 289.422
<b>Totale</b>	<b>€ 12.375.620</b>	<b>€ 11.025.962</b>	<b>-€ 1.349.658</b>

Oltre alla contribuzione per corsi di laurea sono state previste le tasse ed i contributi per altri corsi: scuole di specializzazione per l'area medica per € 500.000, i corsi di master € 86.545.

Nella voce altri proventi per servizi di didattica sono previsti i proventi per esami di stato per € 60.000, per ECDL per € 35.000 e per i corsi gestiti dal centro SIMNOVA per € 50.000.

Per gli anni 2022 e 2023 si prevede il medesimo trend.

Proventi per la didattica - pluriennale	2021	2022	2023
PROVENTI DALLA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - CORSI DI LAUREA	€ 10.350.000	€ 10.350.000	€ 10.350.000
RIMBORSI TASSE	-€ 173.456	-€ 170.000	-€ 170.000

PROVENTI DALLA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - ALTRI CORSI	€ 586.545	€ 500.000	€ 500.000
ALTRI PROVENTI PER SERVIZI DI DIDATTICA	€ 262.873	€ 97.481	€ 95.500
<b>Totale</b>	<b>€ 11.025.962</b>	<b>€ 10.777.481</b>	<b>€ 10.775.500</b>

Per il triennio 2021-2023 sono state formulate previsioni per i master ed i corsi di formazione attualmente in corso. Pertanto nelle previsioni di budget figurano unicamente i ricavi da risconto o gli importi non registrati e non le attività future che saranno stanziare a bilancio a seguito dell'attivazione delle suddette attività.

## 2) Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

In questa voce vengono iscritti i proventi derivanti dall'attività di ricerca e di consulenza svolta e fornita dai Dipartimenti su espressa richiesta da parte di enti terzi.

La previsione di € 969.368 si riferisce a progetti commerciali pluriennali attualmente in corso la cui conclusione e di conseguenza la registrazione dei ricavi, sulla base del costo, avverrà nel corso del 2021 ovvero a commesse pluriennali non ancora fatturate.

Per il triennio 2021-2023 sono state formulate le previsioni esclusivamente per i contratti conto terzi attualmente in essere. Pertanto nelle previsioni di budget figurano unicamente i ricavi da risconto o gli importi non ancora fatturati e non le attività future che saranno stanziare a bilancio a seguito della stipula di contratti e/o della vincita di bandi.

## 3) Ricerche con finanziamenti competitivi

In questa voce sono previsti i ricavi per i progetti di ricerca istituzionale finanziati dal MIUR, dall'Unione Europea, da enti pubblici e privati per i quali i Dipartimenti hanno sottoscritto specifici contratti e convenzioni o hanno partecipato a Bandi competitivi.

L'importo di 9.416.153 si riferisce a progetti pluriennali in corso o a nuovi progetti i cui ricavi saranno realizzati nel corso dell'esercizio 2021.

I ricavi dei progetti di ricerca (così come le altre categorie di progetti) sono imputati negli esercizi di competenza con il metodo contabile della "commessa completata" fino alla chiusura del progetto. Gli utili del progetto sono invece iscritti al termine dello stesso tra le riserve vincolate dello stato patrimoniale.

Per il triennio 2021-2023 sono state formulate previsioni per i progetti attualmente in corso. Pertanto nella previsione di budget figurano unicamente i ricavi da risconto e non le attività future che saranno stanziare a bilancio a seguito della stipula di contratti e/o della vincita di bandi.

## II. CONTRIBUTI

La voce include i contributi correnti e i contributi per l'investimento:

CONTRIBUTI	2020	2021	Differenza
<b>CONTRIBUTI CORRENTI</b>			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	65.007.191 €	68.358.664 €	3.351.473 €
2. Contributi Regioni e Province autonome	258.777 €	575.464 €	316.687 €
3. Contributi altre Amministrazioni locali	293.064 €	163.902 €	-129.162 €
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.259.239 €	1.562.231 €	302.992 €
5. Contributi da Università	335.329 €	203.912 €	-131.417 €

6. Contributi da altri (pubblici)	20.000 €	80.000 €	60.000 €
7. Contributi da altri (privati)	894.783 €	836.428 €	-58.355 €
<b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>	<b>68.068.383 €</b>	<b>71.780.601 €</b>	<b>3.712.218 €</b>
<b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	2.131.719 €	2.347.973 €	216.254 €
2. Contributi Regioni e Province autonome	250.133 €	377.868 €	127.735 €
3. Contributi altre Amministrazioni locali	186.575 €	276.821 €	90.246 €
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	29.650 €	65.603 €	35.953 €
5. Contributi da Università	0 €	31.720 €	31.720 €
6. Contributi da altri (pubblici)	0 €	40.588 €	40.588 €
7. Contributi da altri (privati)	3.755.927 €	3.298.553 €	-457.374 €
<b>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>6.354.004 €</b>	<b>6.439.126 €</b>	<b>85.122 €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>74.422.387 €</b>	<b>78.219.727 €</b>	<b>3.797.340 €</b>

### CONTRIBUTI CORRENTI

CONTRIBUTI CORRENTI	2021	2022	2023
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 68.358.664	€ 65.650.719	€ 64.560.210
2. Contributi Regioni e Province autonome	€ 575.464	€ 300.634	€ 240.000
3. Contributi altre Amministrazioni locali	€ 163.902	€ 53.300	€ 3.300
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 1.562.231	€ 654.719	€ 0
5. Contributi da Università	€ 203.912	€ 0	€ 0
6. Contributi da altri (pubblici)	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
7. Contributi da altri (privati)	€ 836.428	€ 181.815	€ 86.000
<b>Totale</b>	<b>€ 71.780.601</b>	<b>€ 66.921.187</b>	<b>€ 64.969.510</b>

#### 1) Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali

Il Fondo di Finanziamento Ordinario, in considerazione dei criteri di ripartizione dello stesso tra le Università (costo standard e quota premiale), è stato stimato in € 54.000.000 comprensivo dei piani straordinari.

Ad oggi non è ancora pervenuta l'assegnazione definitiva dell'FFO spettante per l'esercizio in corso e pertanto si rende necessaria una stima sulla base dell'evoluzione degli ultimi anni.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario, è stato stimato in considerazione, del Decreto Ministeriale n. 442 dell'10/8/2020 relativo ai criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario 2020, tenendo inoltre conto dello stanziamento nazionale, dei criteri di ripartizione dello stesso tra le Università e dell'assegnazione provvisoria 2020 pari ad € 55 milioni. La previsione dell'FFO iscritta a bilancio, per il triennio 2021-2023, è pari a € 54 milioni.

Esercizio	FFO	variazione
<b>2012</b>	44.417.073	-1.587.032
<b>2013</b>	43.298.375	-1.118.698
<b>2014</b>	45.114.268	1.815.893
<b>2015</b>	46.000.907	886.639
<b>2016</b>	46.068.105	67.198

<b>2017</b>	47.054.042	985.937
<b>2018</b>	49.243.171	2.189.129
<b>2019</b>	52.925.407	3.682.236
<b>2020*</b>	54.959.136	2.033.729
<b>2021</b>	54.000.000	-959.136

\*Assegnazione provvisoria: quota base, premiale, piani straordinari, no tax-area, compensazione blocco scatti stipendiali 2020

Per l'esercizio 2021 il valore delle assegnazioni complessive per il Fondo di Finanziamento Ordinario atteso, al netto della gestione contabile, si compone delle seguenti voci:

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo stimato
<b>FFO esercizio x (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)</b>	<b>50.340.000 €</b>
<b>ulteriori interventi a destinazione vincolata</b>	
Finanziamento piani straordinari	3.660.000 €
Fondo sostegno giovani	300.000 €
Dipartimenti di eccellenza	2.923.742 €
Contributo GARR	50.000 €
Interventi a favori di studenti con disabilità	50.000 €
Integrazione maternità assegnisti	25.000 €
Borse di Studio Posta Lauream	780.000 €
Programmazione Triennale 2019-2020	512.994 €
<b>TOTALE (B)</b>	<b>8.301.736 €</b>
<b>FFO esercizio x IPOTIZZATO (A+B)</b>	<b>58.641.736 €</b>

Dal Ministero dell'istruzione si prevedono inoltre finanziamenti per i contratti a favore dei medici specializzandi per € 8.000.000 stimati sul trend degli ultimi anni. La previsione per le Borse di Dottorando è pari ad € 780.000 finalizzata alla copertura dell'attivazione del XVII ciclo. Il ricavo previsto per il 2021 pari ad € 551.981 si riferisce alla quota riscontata per i cicli dei dottorati attualmente in corso.

Nella voce "finanziamento per la programmazione dello sviluppo del sistema universitario" sono indicati i proventi (risconti) relativi ai progetti finanziati dal Ministero nell'ambito della programmazione triennale 2018-2020. La programmazione triennale 2019-2020 ha comportato l'assegnazione di € 512.944 annui interamente destinati al potenziamento delle infrastrutture digitali di Ateneo da attuare nell'esercizio 2021. I finanziamenti ministeriali del fondo giovani alimentano le attività per la mobilità internazionale, il diritto allo studio ed il sostegno a favore degli studenti diversamente abili.

Contributi Miur	2020	2021	Differenza
Fondo finanziamento ordinario	€ 52.000.000	€ 54.000.000	€ 2.000.000
Finanziamento dipartimenti di eccellenza	€ 3.010.677	€ 4.058.833	€ 1.048.156
Finanziamenti dal MIUR per borse di studio	€ 870.367	€ 551.961	-€ 318.406

Finanziamento per la programmazione dello sviluppo del sistema universitario MIUR	€ 434.329	€ 180.753	-€ 253.576
Altri finanziamenti correnti dal MIUR	€ 308.067	€ 464.895	€ 156.828
Finanziamento Fondo giovani e sostegno studenti	€ 783.751	€ 614.979	-€ 168.772
Finanziamenti da Ministero Economia e Finanze/Istruzione e Università per contratti di formazione specialistica	€ 7.600.000	€ 8.000.000	€ 400.000
<b>Totale</b>	<b>€ 65.007.191</b>	<b>€ 67.871.421</b>	<b>€ 2.864.230</b>

## 2) Contributi da Regioni e Province autonome

In questa voce si prevedono contributi per il Master Software libero finanziato dalla Regione Piemonte ed il finanziamento di n. 7 specializzandi della Scuola di Medicina.

## 3) Contributi da altre amministrazioni locali

Dalle amministrazioni locali si prevedono i ricavi relativi agli accordi di programma stipulati con il Comune e la Provincia di Vercelli per favorire la presenza universitaria nel territorio vercellese per € 50.000, il finanziamento di posti da Ricercatore a tempo determinato dal Comune di Alessandria per € 37.000 ed i corsi di formazione gestiti dal Centro Simnova per € 20.000.

## 4) Contributi da Unione Europea e da altri Organismi Internazionali

In questa categoria sono iscritti i contributi dall'Unione Europea e da altri organismi internazionali per attività di ricerca gestiti dai dipartimenti. Sono inoltre previsti ricavi per 1,5 milioni per il Master biennale "European Master in Translational Cosmetic and Dermatological Sciences" gestito dal Dipartimento di Scienze del Farmaco.

## 5) Contributi da Università

Nel 2021 saranno registrati i contributi per il Piano Nazionale delle Laure Scientifiche e per il Piano di orientamento e tutorato.

## 6) Contributi da altri (pubblici)

E' previsto un contributo di € 80.000 dall'ospedale maggiore di Novara per il finanziamento di n. 5 igienisti dentali che operano presso la scuola di medicina.

## 7) Contributi da altri (privati)

I finanziamenti correnti da privati sono destinati a copertura di personale docente e non docente per oltre € 200.000, al progetto "Sviluppo software e banche dati per VQR continua e reportistica" finanziato dalla compagnia di San Paolo per oltre € 250.000, al finanziamento ASTISS per i corsi di studio in Alessandria per € 150.000, al finanziamento di n.2 specializzandi e ad altre spese correnti.

## CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

<b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 2.131.719	€ 2.016.033	€ 2.016.028

2. Contributi Regioni e Province autonome	€ 250.133	€ 235.390	€ 235.390
3. Contributi altre Amministrazioni locali	€ 186.575	€ 107.209	€ 95.509
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 29.650	€ 0	€ 0
5. Contributi da Università	€ 0	€ 0	€ 0
6. Contributi da altri (pubblici)	€ 0	€ 0	€ 0
7. Contributi da altri (privati)	€ 3.755.927	€ 2.579.170	€ 1.533.536
<b>Totale</b>	<b>€ 6.354.004</b>	<b>€ 4.937.802</b>	<b>€ 3.880.463</b>

#### 1) Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali

Gli oltre € 2 milioni di ricavi per l'edilizia universitaria non si riferiscono a nuove assegnazioni ma a risconti di contributi in conto capitale ricevuti negli esercizi precedenti per il finanziamento delle migliorie sui beni immobili dell'Ateneo determinati nello stato patrimoniale iniziale. L'importo è riferito alla quota di ammortamento da sterilizzare nell'esercizio 2021.

#### 2) Contributi da Regioni e Province autonome

I contributi agli investimenti dalle Regioni e province autonome coprono gli ammortamenti del Campus Perrone in Novara.

#### 3) Contributi da altre amministrazioni locali

I contributi agli investimenti dalle amministrazioni locali sono diretti alla copertura di n. 1 progetto di ricerca e di ricercatori a tempo determinato tipo A.

#### 4) Contributi da Unione Europea e da altri Organismi Internazionali

Dall'Unione Europea sono previsti contributi per n. 2 progetti di ricerca.

#### 5) Contributi da Università

Dall'Università degli studi di Torino è previsto un Contributo per la collaborazione ad un progetto di ricerca.

#### 6) Contributi da altri (pubblici)

La previsione si riferisce all'accordo di collaborazione scientifica NIEBP con l'Agenzia Regionale Sanità Toscana e l'ASL di Torino.

#### 7) Contributi da altri (privati)

Tramite soggetti privati sono previsti oltre € 1 milione di contributi agli investimenti per borse di Dottorato di ricerca in corso ed assegni di ricerca.

I contributi da privati per progetti di ricerca sono pari ad € 300 mila. Per l'acquisto di attrezzature per il nuovo Centro Malattie Autoimmuni finanziati dalla Compagnia di San Paolo e co-finanziata dall'Ateneo sono prevedibili ricavi pari a 1 milione a copertura delle spese e degli ammortamenti. Tra i contributi agli investimenti sono rilevati i finanziamenti esterni per l'attivazione di Ricercatori tipo A, attualmente in servizio, per circa € 250.000.

### III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALI

In questa categoria non sono previsti proventi.

### IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

La gestione degli interventi per favorire il Diritto allo studio è svolta dall'EDISU Piemonte.

### V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Altri proventi e ricavi diversi	2020	2021	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	€ 1.628.821	€ 1.285.088	-€ 343.733
2) Altri proventi e ricavi diversi	€ 704.394	€ 1.705.037	€ 1.000.643
<b>TOTALE</b>	<b>2.333.215 €</b>	<b>2.990.125 €</b>	<b>656.910 €</b>

In questa voce sono inseriti ricavi diversi per € 1,7 milioni ed utilizzi di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per l'importo di € 1,3 milioni.

Altri proventi e ricavi diversi	2020	2021	Differenza
PROVENTI DALLA VENDITA E GESTIONE DI BENI E SERVIZI	€ 316.407	€ 1.275.716	€ 959.309,00
RECUPERI E RIMBORSI	€ 386.800	€ 429.321	€ 42.521,00
<b>Totale</b>	<b>€ 703.207</b>	<b>€ 1.705.037</b>	<b>€ 1.001.830</b>

I proventi per la vendita di beni e servizi si riferiscono ad attività commerciali per analisi di laboratorio, il parcheggio della Ex- Caserma Perrone, il servizio di fotocopie ed i proventi per l'affitto dei locali di Ateneo a soggetti privati.

Il forte incremento di ricavi nel 2021 è dovuto al servizio di analisi dei tamponi, per l'emergenza epidemiologica da COVID-19, svolto nei laboratori del Centro Malattie Autoimmuni di Novara e commissionato dalle aziende sanitarie piemontesi.

Nella categoria recuperi e rimborsi diversi sono iscritti i rimborsi per le commissioni bancarie, ed i bolli oltre al rimborso dell'Ospedale Maggiore della Carità di Novara per le spese di Locazione dell'immobile Salesiani "San Lorenzo".

Le previsioni pluriennali tengono esclusivamente conto dei contratti attualmente in essere.

Descrizione	2021	2022	2023
PROVENTI DALLA VENDITA E GESTIONE DI BENI E SERVIZI	€ 1.275.716	€ 498	€ 0
RECUPERI E RIMBORSI	€ 429.321	€ 426.000	€ 376.000
<b>Totale</b>	<b>€ 1.705.037</b>	<b>€ 426.498</b>	<b>€ 376.000</b>

L'utilizzo delle riserve patrimoniali derivanti dalla contabilità finanziaria (ovvero le riserve individuate nel primo stato patrimoniale all'atto della chiusura dell'ultimo bilancio in contabilità finanziaria nel Bilancio consuntivo 2014), costituisce un ricavo a copertura dei costi che verranno sostenuti nell'esercizio 2021.

Descrizione	2020	2021	Differenza
Fondi vincolati destinati da terzi (CoFi)	€ 12.680	€ 0	-€ 12.680,00
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (CoFi)	€ 550.214	€ 311.112	-€ 239.102,00
Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro (CoFi)	€ 1.065.927	€ 973.976	-€ 91.951,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.628.821</b>	<b>€ 1.285.088</b>	<b>-€ 343.733</b>

I fondi vincolati per decisioni di organi istituzionali sono riserve vincolate dal Consiglio di Amministrazione negli esercizi precedenti (avanzo di amministrazione vincolato) per la realizzazione delle opere edili e del piano ICT gestito dal Cespa (per gli investimenti la copertura fa riferimento alle quote di ammortamento):

Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	Importo
Piano ICT	17.562
Attrezzature Laboratorio San Giuseppe	47.019
Opere edili Palazzo Borsalino	19.353
Opere edili Palazzo Bellini	18.478
Opere edili Palazzo EX-Bovario	11.785
Opere edili Palazzo San Giuseppe	51.389
Opere edili EX-Caserma Perrone	145.526
<b>Totale</b>	<b>311.112</b>

I fondi vincolati per progetti specifici, obblighi di legge o altro sono riserve vincolate in ragione di:

- Progetti pluriennali la cui destinazione del finanziamento è stabilita dal soggetto finanziatore.
- Ricerca locale assegnata ai dipartimenti.
- Altre attività progettuali gestite dai dipartimenti.

#### VI. VARIAZIONI RIMANENZE

Non sono previsti ricavi in questa categoria.

#### VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti ricavi in questa categoria.

## 5.2. Costi operativi

COSTI OPERATIVI	2020	2021	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	52.572.261 €	54.767.575 €	2.195.314 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	48.654.106 €	54.898.432 €	6.244.326 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.131.450 €	4.890.265 €	-2.241.185 €
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	646.700 €	775.716 €	129.016 €
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.769.092 €	1.575.799 €	-193.293 €

### VIII. COSTI DEL PERSONALE

Il costo per gli assegni fissi a favore del personale viene stimato in relazione alla proiezione per il 2021, 2022 e 2023 della situazione ad oggi, dei pensionamenti, delle ricostruzioni di carriera, degli incrementi stipendiali e del turnover programmato per i prossimi esercizi.

Personale di ruolo	costi 2021
PROFESSORI	24.020.328 €
RICERCATORI	3.478.000 €
<b>Personale docente</b>	<b>27.498.328 €</b>
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	10.044.200 €
DIRIGENTI	109.980 €
DIRETTORE GENERALE	156.980 €
ESPERTI LINGUISTICI	252.450 €
<b>Personale tecnico amministrativo</b>	<b>10.563.610 €</b>
<b>Totale assengi</b>	<b>38.061.938 €</b>

Il costo stimato per gli assegni fissi del personale di ruolo (al netto dell'imposta regionale sulle attività produttive) per l'esercizio 2021 è pari a circa 38 milioni di cui 27,5 milioni a favore del personale docente e circa 10,5 milioni a favore del personale tecnico-amministrativo, come illustrato nelle nell'apposita sezione. L'importo previsionale dell'imposta regionale sulle attività produttive per la parte retributiva è pari ad € 3,2 milioni come meglio dettagliato in seguito.

### Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Il costo 2021 del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica, al netto dell'imposta regionale sulle attività produttive, è stato quantificato in € 41.140.623:

La previsione tiene conto delle proiezioni al 31/12/2020 delle retribuzioni dei docenti e ricercatori attualmente in servizio (considerando anche gli incrementi per classi e scatti), delle ricostruzioni di carriera, degli eventi di carriera e del turnover programmato per il prossimo esercizio e dell'aumento annuale previsto per il 2021, 2022 e 2023.

Costo del personale dedicato alle ricerca e alla didattica - Pluriennale	2021	2022	2023
<i>Docenti/ricercatori</i>	33.926.301 €	35.376.990 €	34.566.766 €

<i>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	4.546.598 €	1.133.247 €	336.324 €
<i>Docenti a contratto</i>	1.470.147 €	619.400 €	574.400 €
<i>Esperti linguistici</i>	252.450 €	250.980 €	250.980 €
<i>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	945.127 €	57.433 €	27.000 €
<b>Totale</b>	<b>41.140.623 €</b>	<b>37.438.050 €</b>	<b>35.755.470 €</b>

Il dettaglio dei costi per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica è riepilogato nella seguente tabella:

<b>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Differenza</b>
PROFESSORI - RETRIBUZIONI FISSE	24.108.847 €	24.020.328 €	-88.519 €
PROFESSORI - COMPENSI ACCESSORI	163.019 €	309.558 €	146.539 €
RICERCATORI - RETRIBUZIONI FISSE	4.226.628 €	3.478.000 €	-748.628 €
RICERCATORI - COMPENSI ACCESSORI	347.768 €	303.202 €	-44.566 €
RICERCATORI TEMPO DETERMINATO - RETRIBUZIONI FISSE	4.441.860 €	5.662.855 €	1.220.995 €
RICERCATORI TEMPO DETERMINATO - COMPENSI ACCESSORI	3.904 €	1.681 €	-2.223 €
ALTRE SPESE DOCENTI/RICERCATORI	30.262 €	46.293 €	16.031 €
SUPPLENZE ED AFFIDAMENTI INTERNI	323.154 €	104.384 €	-218.770 €
<b>Docenti/ricercatori</b>	<b>€ 33.645.442,00</b>	<b>€ 33.926.301,00</b>	<b>€ 280.859,00</b>
ASSEGNI DI RICERCA	3.440.115 €	4.443.278 €	1.003.163 €
CONTRATTI PER SUPPORTO ALLA RICERCA	34.969 €	103.320 €	68.351 €
<b>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</b>	<b>€ 3.475.084,00</b>	<b>€ 4.546.598,00</b>	<b>€ 1.071.514,00</b>
SUPPLENZE ED AFFIDAMENTI ESTERNI	76.659 €	67.460 €	-9.199 €
DOCENTI A CONTRATTO	1.063.355 €	825.109 €	-238.246 €
CONTRATTI PER SUPPORTO ALLA DIDATTICA	236.784 €	577.578 €	340.794 €
<b>Docenti a contratto</b>	<b>€ 1.376.798,00</b>	<b>€ 1.470.147,00</b>	<b>€ 93.349,00</b>
ESPERTI LINGUISTICI - RETRIBUZIONI FISSE	275.772 €	252.450 €	-23.322 €
<b>Esperti linguistici</b>	<b>€ 275.772,00</b>	<b>€ 252.450,00</b>	<b>-€ 23.322,00</b>
VISITING PROFESSOR	324.330 €	393.280 €	68.950 €
PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER LA DIDATTICA E ALLA RICERCA	430.671 €	551.847 €	121.176 €
<b>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</b>	<b>€ 755.001,00</b>	<b>€ 945.127,00</b>	<b>€ 190.126,00</b>

Per il triennio 2021, 2022 e 2023 è stato considerato un incremento del 2,4% degli assegni fissi a favore del personale docente e degli eventuali scatti di carriera:

<b>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - pluriennale</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
PROFESSORI - RETRIBUZIONI FISSE	24.020.328 €	27.890.400 €	28.586.000 €
PROFESSORI - COMPENSI ACCESSORI	309.558 €	121.963 €	90.857 €
RICERCATORI - RETRIBUZIONI FISSE	3.478.000 €	3.431.000 €	3.431.000 €
RICERCATORI - COMPENSI ACCESSORI	303.202 €	263.200 €	263.200 €
RICERCATORI TEMPO DETERMINATO - RETRIBUZIONI FISSE	5.662.855 €	3.660.427 €	2.190.709 €
RICERCATORI TEMPO DETERMINATO - COMPENSI ACCESSORI	1.681 €	0 €	0 €

ALTRE SPESE DOCENTI/RICERCATORI	46.293 €	10.000 €	5.000 €
SUPPLENZE ED AFFIDAMENTI INTERNI	104.384 €	0 €	0 €
<b>Docenti/ricercatori</b>	<b>33.926.301 €</b>	<b>35.376.990 €</b>	<b>34.566.766 €</b>
ASSEGNI DI RICERCA	4.443.278 €	1.068.247 €	271.324 €
CONTRATTI PER SUPPORTO ALLA RICERCA	103.320 €	65.000 €	65.000 €
<b>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</b>	<b>4.546.598 €</b>	<b>1.133.247 €</b>	<b>336.324 €</b>
SUPPLENZE ED AFFIDAMENTI ESTERNI	67.460 €	14.100 €	14.100 €
DOCENTI A CONTRATTO	825.109 €	342.000 €	297.000 €
CONTRATTI PER SUPPORTO ALLA DIDATTICA	577.578 €	263.300 €	263.300 €
<b>Docenti a contratto</b>	<b>1.470.147 €</b>	<b>619.400 €</b>	<b>574.400 €</b>
ESPERTI LINGUISTICI - RETRIBUZIONI FISSE	252.450 €	250.980 €	250.980 €
<b>Esperti linguistici</b>	<b>252.450 €</b>	<b>250.980 €</b>	<b>250.980 €</b>
VISITING PROFESSOR	393.280 €	30.500 €	0 €
PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER LA DIDATTICA E ALLA RICERCA	551.847 €	26.933 €	27.000 €
<b>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</b>	<b>945.127 €</b>	<b>57.433 €</b>	<b>27.000 €</b>

I costi da sostenere per i ricercatori a tempo determinato sono stimati intorno a € 5,6 milioni di cui € 3,4 milioni a valere sul bilancio di Ateneo e circa € 2,2 milioni coperti da fondi esterni.

La previsione per i ricercatori si suddivide tra i ricercatori Tipo B pari € 3,6 milioni finanziati con fondi di ateneo e ricercatori Tipo A pari ad € 2 milioni finanziati prevalentemente con fondi esterni.

A favore del personale docente sono stimati compensi stipendiali accessori per € 600 mila quali eventuali emolumenti su progetti finanziati da enti esterni.

Inoltre sono previsti costi per supplenze ed affidamenti interni pari ad € 100 mila su master e corsi di formazione.

Per quanto concerne la ricerca sono stimati costi per assegni di ricerca, attualmente in corso o di nuova attivazione, per circa € 4,4 milioni mentre per le collaborazioni esterne scientifiche sono previsti € 103.000.

Per la didattica sono previste docenze a contratto per € 825.000, supplenze ed affidamenti esterni per 67.000 ed € 577.000 per altre tipologie di contratti di collaborazione finalizzati alla didattica. Infine la spesa per gli assegni fissi a favore dei Esperti Linguistici è pari ad € 252.450 stimata sul personale attualmente in servizio. L'offerta didattica per l'anno accademico 2020-2021 riferita a contratti di docenza, contratti di supporto alla didattica e retribuzione aggiuntiva ai ricercatori è conteggiata in € 800 mila.

Nella categoria "altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica" sono compresi i visiting professor, i contratti di collaborazione continuativa e le collaborazioni occasionali.

### Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Il costo per assegni fissi a favore del personale tecnico-amministrativo di ruolo è stimato in € 10.044.200, per i tecnici amministrativi a tempo determinato in € 1.516.865, di cui una parte a valore su fondi esterni, per i dirigenti ed il direttore in € 266.960

La previsione tiene conto delle proiezioni al 31/12/2020 delle retribuzioni del personale tecnico-amministrativo e del personale dirigente attualmente in servizio, degli aumenti contrattuali e del turnover programmato per il 2021, 2022 e 2023.

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2020	2021	Differenza
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO - RETRIBUZIONI FISSE	10.215.360 €	10.044.200 €	-171.160 €
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO - COMPENSI ACCESSORI	832.210 €	838.883 €	6.673 €

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO - RETRIBUZIONI FISSE	784.239 €	1.516.865 €	732.626 €
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO - COMPENSI ACCESSORI	37.731 €	16.504 €	-21.227 €
DIRIGENTI - RETRIBUZIONI FISSE	183.848 €	109.980 €	-73.868 €
DIRIGENTI - COMPENSI ACCESSORI	220.430 €	220.900 €	470 €
DIRIGENTI A TEMPO DETERMINATO - RETRIBUZIONI FISSE	15.100 €	0,00 €	-15.100 €
DIRETTORE GENERALE - RETRIBUZIONI FISSE	156.646 €	156.980 €	334 €
DIRETTORE GENERALE - COMPENSI ACCESSORI	32.830 €	32.900 €	70 €
ALTRE SPESE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	565.770 €	689.740 €	123.970 €
<b>Totale</b>	<b>€ 13.044.164,00</b>	<b>€ 13.626.952,00</b>	<b>€ 582.788,00</b>

Sono inoltre stimati i fondi per il salario accessorio 2021 a favore del personale tecnico-amministrativo e del personale dirigente, da deliberare nel corso dell'esercizio. Tra le "altre spese a favore del personale tecnico amministrativo" sono stanziati € 450.000 per i buoni pasto, € 100.000 per il welfare e circa € 15.000 per lo staff training.

Il fabbisogno di personale tecnico-amministrativo a tempo determinato stimato sul bilancio 2021 è pari ad € 1,5 milioni, coperto parzialmente da fondi esterni nel rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 9 comma 28 del D.L 31/05/2018 n. 78 convertito con Legge 30/07/2010 n. 122.

Nel Triennio 2021-2023 la retribuzione a favore del personale tecnico-amministrativo resta sostanzialmente invariata.

<b>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo - pluriennale</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO - RETRIBUZIONI FISSE	10.044.200 €	10.175.600 €	10.060.400 €
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO - COMPENSI ACCESSORI	838.883 €	775.000 €	775.000 €
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO - RETRIBUZIONI FISSE	1.516.865 €	854.051 €	623.438 €
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO - COMPENSI ACCESSORI	16.504 €	2.500 €	0 €
DIRIGENTI - RETRIBUZIONI FISSE	109.980 €	124.080 €	174.840 €
DIRIGENTI - COMPENSI ACCESSORI	220.900 €	220.900 €	220.900 €
DIRETTORE GENERALE - RETRIBUZIONI FISSE	156.980 €	156.980 €	156.980 €
DIRETTORE GENERALE - COMPENSI ACCESSORI	32.900 €	32.900 €	32.900 €
ALTRE SPESE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	689.740 €	566.200 €	551.200 €
<b>Totale</b>	<b>13.626.952 €</b>	<b>12.908.211 €</b>	<b>12.595.658 €</b>

## IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Differenza</b>
1) Costi per il sostegno agli studenti	17.554.130 €	20.611.218 €	3.057.088 €
2) Costi per il diritto allo studio	0 €	0 €	0 €
3) Costi per l'attività editoriale	236.842 €	343.074 €	106.232 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	145.984 €	125.092 €	-20.892 €
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	7.289.900 €	8.370.734 €	1.080.834 €

6)Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0 €	0 €	0 €
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	222.989 €	511.264 €	288.275 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.790.741 €	19.902.479 €	1.111.738 €
9) Acquisto altri materiali	1.065.269 €	1.170.881 €	105.612 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0 €	0 €	0 €
11) Costi per godimento beni di terzi	2.586.005 €	3.007.700 €	421.695 €
12) Altri costi	762.246 €	855.990 €	93.744 €

### Costi per il sostegno agli studenti

Nell'ambito dei costi della gestione corrente una delle voci di maggior rilievo è caratterizzata dai costi che l'Ateneo sosterrà a favore degli studenti, la cui natura è riepilogata nella seguente tabella:

<b>Costi per sostegno agli studenti</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Differenza</b>
DOTTORATI DI RICERCA	2.793.593 €	3.608.596 €	815.003 €
MEDICI SPECIALIZZANDI	7.942.404 €	8.649.134 €	706.730 €
BORSE DI STUDIO	4.951.552 €	5.903.575 €	952.023 €
ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	1.866.581 €	2.449.913 €	583.332 €
<b>Totale</b>	<b>€ 17.554.130,00</b>	<b>€ 20.611.218,00</b>	<b>€ 3.057.088,00</b>

I contratti a favore dei medici specializzandi iscritti agli anni accademici 2020/2021 sono finanziati dal MIUR per € 8.000.000 e da enti esterni per circa € 650 mila.

I costi per le borse di Dottorato di ricerca che graveranno sul bilancio 2021 sono pari a € 3,6 milioni per il XXXIV, XXXV e XXXVI ciclo già attivati. Nel prossimo esercizio sarà attivato il XXXVII ciclo per il quale è stata stanziata la copertura per 12 Borse pari ad € 900.000 i cui costi graveranno sugli esercizi 2022-2024. Ulteriori borse di dottorato sono stanziate sui progetti dei dipartimenti di eccellenza e su fondi esterni.

Sui fondi di ricerca finanziati dall'esterno gravano le Borse di addestramento alla ricerca, mentre le borse di mobilità Erasmus sono finanziate dall'Unione Europea tramite l'Agenzia Nazionale Socrates, a cui l'Ateneo aggiunge un contributo pari a circa € 350 mila.

Le Borse di collaborazione part-time, le attività di tutorato e orientamento, il Budget dei dottorati così come i vari servizi agli studenti graveranno per la maggior parte su fondi messi a disposizione dall'Ateneo, stimati intorno ai € 500 mila euro.

Tra gli altri interventi a favore degli studenti sono previsti il contributo a favore del Centro Universitario Sportivo Piemonte Orientale per circa € 350.000 (stimato in rapporto alla contribuzione studentesca), le iniziative culturali gestite dagli studenti ed altre spese correnti. La maggior parte delle spese a favore degli studenti sono previste nell'ambito delle scuole di specializzazione, per circa € 500.000 e per il Master biennale "European Master in Translational Cosmetic and Dermatological Sciences" gestito dal Dipartimento di Scienze del Farmaco per € 1,3 milioni di euro.

La previsione triennale tiene conto dei ricavi ministeriali e dei risconti sulle convenzioni attualmente in essere, atte a finanziare borse e interventi a favore di studenti. Nel corso dell'esercizio 2021 e degli esercizi futuri saranno destinate ulteriori risorse al sostegno agli studenti all'atto della stipula di nuove convenzioni e/o contratti con terzi finanziatori.

Costi per sostegno agli studenti - pluriennale	2021	2022	2023
DOTTORATI DI RICERCA	3.608.596 €	2.116.608 €	1.570.450 €
MEDICI SPECIALIZZANDI	8.649.134 €	8.352.634 €	8.292.000 €
BORSE DI STUDIO	5.903.575 €	735.452 €	918.263 €
ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	2.449.913 €	951.859 €	318.200 €
<b>Totale</b>	<b>20.611.218 €</b>	<b>12.156.553 €</b>	<b>11.098.913 €</b>

### Costi per il diritto allo studio

La gestione degli interventi per favorire il Diritto allo studio è svolta dall'EDISU Piemonte, la nota Tecnica n. 1 del Miur, ha specificato che in tale categoria rientrano esclusivamente i costi per il diritto allo studio sostenuti dagli Atenei a cui è affidata la gestione diretta, i costi precedentemente deliberati in questa categoria sono contabilizzati nella voce "costo per il sostegno agli studenti".

### Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Questa categoria comprende i costi per le pubblicazioni di Ateneo e per le iniziative culturali collegate alle pubblicazioni stimate in € 340 mila.

### Trasferimento a partner di progetti coordinati

Nella categoria trasferimenti a partner per progetti coordinati sono ricondotti esclusivamente i trasferimenti per i quali l'Ateneo ha un accordo di collaborazione verso enti esterni per attività di ricerca.

### Acquisto di materiale di consumo per laboratori

L'importo di € 8,3 milioni corrisponde a disponibilità di budget per l'acquisto dei prodotti di laboratorio e per altre spese correnti finanziari su progetti di ricerca pluriennali e su commesse conto terzi gestite nei Dipartimenti.

### Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

L'importo di € 510 mila euro è previsto per l'acquisto di materiale bibliografico, libri e periodici da parte delle biblioteche e su fondi di ricerca.

### Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

I costi per i servizi e le collaborazioni tecnico gestionali sono riepilogate nelle seguenti voci:

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2020	2021	Differenza
CONSULENZE	47.277 €	56.043 €	8.766 €
PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	658.105 €	1.085.569 €	427.464 €
LAVORO FLESSIBILE	90.504 €	164.448 €	73.944 €
SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE	3.123.084 €	3.056.820 €	-66.264 €
SERVIZI AMMINISTRATIVI	285.342 €	226.047 €	-59.295 €
SERVIZI FINANZIARI	720 €	642 €	-78 €
SERVIZI INFORMATICI	743.026 €	994.481 €	251.455 €

ASSICURAZIONI	385.577 €	389.702 €	4.125 €
ORGANIZZAZIONE DI EVENTI	534.233 €	408.071 €	-126.162 €
MISSIONI E TRASFERTA	2.680.796 €	3.646.249 €	965.453 €
FORMAZIONE	172.631 €	164.649 €	-7.982 €
UTENZE E CANONI	5.047.887 €	4.976.660 €	-71.227 €
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	3.279.212 €	3.433.829 €	154.617 €
ALTRI SERVIZI	1.742.347 €	1.299.269 €	-443.078 €
<b>Totale</b>	<b>18.790.741 €</b>	<b>19.902.479 €</b>	<b>1.111.738 €</b>

Nei servizi per il funzionamento dell'ente sono previsti i costi per il mantenimento delle strutture di Ateneo quali la pulizia, le sanificazioni, il servizio di reception e la vigilanza per € 2.743.000.

Le spese per le utenze degli edifici sono quantificati in € 3.571.000 annui, mentre il servizio di manutenzione ordinaria per tutte le sedi svolto dalla ditta in appalto si quantifica in € 844 mila.

I costi per i singoli edifici sono suddivisi nella seguente tabella:

EDIFICIO	MANUTENZIONE	SERVIZI AUSILIARI	UTENZE	Totale
AL01 Borsalino	50.000 €	94.000 €	170.000 €	<b>314.000 €</b>
AL02 EXBovario	180.000 €	350.000 €	505.000 €	<b>1.035.000 €</b>
AL04 ViaMondovi	10.000 €	56.000 €	25.000 €	<b>91.000 €</b>
AL07 Corso Borsalino 42/44	10.000 €	10.000 €	15.000 €	<b>35.000 €</b>
AL07 Aule EXPOLI	10.000 €	12.000 €	20.000 €	<b>42.000 €</b>
NO01 Perrone	180.000 €	672.000 €	510.000 €	<b>1.362.000 €</b>
NO02 EXWild	85.000 €	198.000 €	295.000 €	<b>578.000 €</b>
NO03 Bellini	42.000 €	173.000 €	595.000 €	<b>810.000 €</b>
NO04 Salesiani	26.000 €	142.000 €	170.000 €	<b>338.000 €</b>
NO05 Via Gnifetti		6.000 €	30.000 €	<b>36.000 €</b>
NO06 CAAD_Ipazia	65.000 €	130.000 €	496.000 €	<b>691.000 €</b>
NO07 EXAlcoa	15.000 €			<b>15.000 €</b>
VC01 DalPozzo	35.000 €	144.000 €	120.000 €	<b>299.000 €</b>
VC03 Tartara	25.000 €	56.000 €	80.000 €	<b>161.000 €</b>
VC04 EXOspedaletto	17.000 €	94.000 €	40.000 €	<b>151.000 €</b>
VC05 Sant'Andrea	10.000 €	60.000 €	40.000 €	<b>110.000 €</b>
VC06 EXVipiana	9.000 €	16.000 €	40.000 €	<b>65.000 €</b>
VC07 SanGiuseppe	75.000 €	280.000 €	390.000 €	<b>745.000 €</b>
VB01 VillaSanRemigio			30.000 €	<b>30.000 €</b>
Spese non ripartite	1.000.000 €	250.000 €		<b>1.250.000 €</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.844.000 €</b>	<b>2.743.000 €</b>	<b>3.571.000 €</b>	<b>8.158.000 €</b>

Oltre alla manutenzione programmata sono necessarie risorse per la manutenzione ordinaria e straordinaria per ulteriori 2,5 milioni.

I canoni per l'accesso alle risorse elettroniche utilizzate dalle biblioteche di Ateneo sono pari ad € 720.000.

Sono inoltre previsti i contratti per assistenza dei software per € 743 mila.

Per la formazione del personale tecnico-amministrativo di Ateneo sono previsti € 70.000, le ulteriori quote a budget derivano da progetti in corso.

Per le spese di missioni e trasferta sono stanziati € 50.000 per le missioni del personale Tecnico-amministrativo ed € 100.000 quali rimborsi per lo spostamento tra le sedi del personale docente che svolge attività didattica fuori sede. Le restanti quote derivano da progetti finanziati da enti esterni o dai fondi di ricerca propri del personale docente.

<b>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali - pluriennale</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
CONSULENZE	56.043 €	14.000 €	0 €
PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	1.085.569 €	479.381 €	326.000 €
LAVORO FLESSIBILE	164.448 €	0 €	0 €
SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE	3.056.820 €	2.890.500 €	2.953.000 €
SERVIZI AMMINISTRATIVI	226.047 €	158.100 €	158.100 €
SERVIZI FINANZIARI	642 €	500 €	500 €
SERVIZI INFORMATICI	994.481 €	652.580 €	615.520 €
ASSICURAZIONI	389.702 €	364.000 €	363.000 €
ORGANIZZAZIONE DI EVENTI	408.071 €	123.533 €	120.500 €
MISSIONI E TRASFERTA	3.646.249 €	420.893 €	228.300 €
FORMAZIONE	164.649 €	99.000 €	79.000 €
UTENZE E CANONI	4.976.660 €	4.692.500 €	4.712.500 €
MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	3.433.829 €	2.108.117 €	1.932.000 €
ALTRI SERVIZI	1.299.269 €	588.500 €	539.400 €
<b>Totale</b>	<b>19.902.479 €</b>	<b>12.591.604 €</b>	<b>12.027.820 €</b>

Per quanto concerne il triennio 2021-2023 il forte decremento delle spese per servizi è dovuta alle spese di missione e trasferta alimentate da fondi esterni e dalla riduzione di oltre 1 milione della manutenzione non programmata.

### Acquisto di altro materiale di consumo

In questa categoria sono registrati i costi per cancelleria, combustibili, materiale informatico e residuale di cui una quota è stata stimata per i progetti di ricerca.

### Costi per il godimento di beni di terzi

Le locazioni degli immobili in uso dall'Ateneo gravano sul bilancio per 1,3 milioni di euro di cui una parte coperta dal contributo dell'Azienda Ospedaliera Maggiore della carità di Novara per l'immobile Salesiani "San Lorenzo". Le spese per licenze sono relative per la maggior parte ai software informatici, mentre i noleggi alle stampanti in uso negli uffici amministrativi e per gli studenti.

<b>COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Differenza</b>
LOCAZIONI	1.331.517 €	1.367.116 €	35.599 €
NOLEGGI	191.781 €	235.296 €	43.515 €

LICENZE	1.062.707 €	1.405.288 €	342.581 €
<b>Totale</b>	<b>2.586.005 €</b>	<b>3.007.700 €</b>	<b>421.695 €</b>

### Altri costi

La categoria altri costi può essere divisa in due macro-voci relativamente alle spese per il funzionamento degli organi e gli altri costi di natura istituzionale.

Per il funzionamento degli organi sono previsti i gettoni per la partecipazione alle sedute del consiglio di amministrazione (€ 150.000), i rimborsi delle missioni degli organi e dei loro rappresentanti (€ 34.000) e le indennità di carica per € 280 mila.

Negli altri costi sono contabilizzate le spese per le quote associative ed altre spese istituzionali.

ALTRI COSTI	2020	2021	Differenza
ORGANI ISTITUZIONALI	504.342 €	469.729 €	-34.613 €
ALTRI COSTI.	260.946 €	386.261 €	125.315 €
<b>Totale</b>	<b>765.288 €</b>	<b>855.990 €</b>	<b>90.702 €</b>

## X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Sul risultato economico 2021 graveranno gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate dall'Ateneo per oltre € 4,9 milioni. Tale stima si riferisce esclusivamente alla simulazione dei beni iscritti nello stato patrimoniale dell'Ateneo al 31/10/2020.

Si deve tenere inoltre presente che le opere di edilizia relativa ad interventi sugli immobili di proprietà o in gestione dell'Ateneo sono iscritte tra le immobilizzazioni in corso e pertanto il piano degli ammortamenti avrà inizio al termine dell'intervento o con l'entrata in funzione dell'immobile.

Per la predisposizione del Budget economico 2021-2023 sono state utilizzate le seguenti aliquote di ammortamento:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ALIQUTA AMMORTAMENTO
<b>COSTI DI IMPIANTO E SVILUPPO</b>	
Costi di impianto di ampliamento e di sviluppo	20%
<b>DIRITTI DI BREVETTO</b>	
Brevetti	20%
Opere dell'Ingegno	20%
<b>CONCESSIONI, LICENZE E MARCHI</b>	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
<b>IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO IMMATERIALI</b>	
Immobilizzazioni in corso e acconti	-
<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	
Migliorie e spese incrementative su beni di terzi	periodo non superiore alla durata del diritto e/o contratto
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ALIQUTA AMMORTAMENTO
<b>TERRENI E FABBRICATI</b>	
Terreni	-
Fabbricati	3%
<b>IMPIANTI ED ATTREZZATURE</b>	
Impianti generici	15%
Impianti sportivi	15%
Impianti tecnico-scientifici	20%
Attrezzature generiche - altre attrezzature	15%
Attrezzature generiche - Macchinari	15%
Attrezzature generiche - Macchine per ufficio	15%
Attrezzature sportive	15%
<b>ATTREZZATURE SCIENTIFICHE</b>	
Attrezzature tecnico-scientifiche di laboratorio - altre	20%
Attrezzature tecnico-scientifiche di laboratorio - sanitarie	20%
Attrezzature tecnico-scientifiche di laboratorio - arredi per laboratori	20%
Attrezzature tecnico-scientifiche di laboratorio ad alto contenuto tecnologico	35%
<b>PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE</b>	
Patrimonio librario di pregio	-
Beni di pregio - altri	-
<b>MOBILI E ARREDI</b>	
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	15%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	15%
Mobili e arredi per ufficio	15%
<b>IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO MATERIALI</b>	
Immobilizzazioni in corso e acconti	-
<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	
Mezzi di trasporto stradali	25%
Mezzi di trasporto per vie d'acqua	25%
Altri beni mobili - Altri beni materiali diversi	25%
Altri beni mobili - strumenti musicali	25%
Attrezzature informatiche - Postazioni di lavoro	33%
Attrezzature informatiche - server	33%
Attrezzature informatiche - Periferiche	33%
Attrezzature informatiche - Apparati di telecomunicazioni	33%
Attrezzature informatiche - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	33%
Attrezzature informatiche - altri hardware	33%

### Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono all'acquisto di software, circa € 60 mila, ed alle migliorie su beni di terzi ovvero a opere di manutenzione straordinaria su immobili non di proprietà dell'Ateneo che gravano sul bilancio per circa € 1,7 milioni annui.

### **Ammortamenti immobilizzazioni materiali**

Gli ammortamenti di immobilizzazioni materiali si riferiscono ad attrezzature informatiche per € 155 mila, macchinari e apparecchiature scientifiche di laboratorio per € 1,8 milioni, attrezzature ed impianti generici per € 200 mila, mobili e arredi per nuove sedi per € 100 mila.

Gli ammortamenti per gli interventi edilizi per migliorie su edifici di proprietà dell'Ateneo graveranno sul budget economico per circa 1,3 milioni. Si fa inoltre presente che i lavori di ristrutturazione del terzo lotto della EX-Caserma Perrone in Novara si concluderanno al termine dell'esercizio 2021.

### **Svalutazioni immobilizzazioni**

Non sono previste svalutazioni di cespiti

### **Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide**

Non sono previste svalutazioni finanziarie

#### **XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI**

Nella voce accantonamenti per rischi ed oneri sono previsti unicamente gli accantonamenti delle quote destinate al fondo comune di Ateneo per il personale Tecnico-amministrativo che si otterranno da progetti commerciali ed i master previsti nell'esercizio 2021 o dagli incassi delle medesime attività in essere.

#### **XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono alla stima delle imposte indirette quali IMU, TARI, diritti di affissione ed eventuali oneri e sanzioni pari a circa € 300.000.

<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Differenza</b>
IMPOSTE INDIRETTE	296.485 €	338.987 €	42.502 €
RIMBORSI	37.954 €	41.858 €	3.904 €
ALTRE SPESE	270.367 €	182.541 €	-87.826 €
TRASFERIMENTI CORRENTI	964.286 €	829.913 €	-134.373 €
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI.	200.000 €	182.500 €	-17.500 €
<b>Totale</b>	<b>1.769.092 €</b>	<b>1.575.799 €</b>	<b>-193.293 €</b>

La previsione 2021 relativa alle spese soggette a limite sono contenute sulla base della normativa vigente, l'importo delle somme da trasferire al Ministero dell'economie e delle finanze è pari a circa € 130.000.

### 5.3. Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	2020	2021	Differenza
Proventi finanziari	0 €	0 €	0 €
Interessi e altri oneri finanziari	1.084 €	1.470 €	386 €
Utili e perdite su cambi	439 €	513 €	74 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.523 €</b>	<b>1.983 €</b>	<b>460 €</b>

#### Proventi finanziari (1)

Non sono previsti proventi di carattere finanziario.

#### Interessi e altri oneri finanziari (2)

Sono previsti costi per spese bancarie.

#### Utili e perdite su cambi (3)

Sono previsti costi per perdite su cambi.

### 5.4. Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rettifiche di valore di attività finanziarie	2020	2021	Differenza
Rivalutazioni	0 €	0 €	0 €
Svalutazioni	0 €	0 €	0 €
<b>TOTALE</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

Non sono previsti rettifiche finanziarie.

### 5.5. Proventi e oneri straordinari

Proventi e oneri straordinari	2020	2021	Differenza
Proventi	0 €	0 €	0 €
Oneri	0 €	0 €	0 €
<b>TOTALE</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

Non sono previsti proventi e oneri straordinari.

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

Il versamento dell'IRES è stato stimato in € 20.000 in linea con i precedenti esercizi. L'IRAP stimato sulla base delle spese a favore del personale è di circa 3,2 milioni.

Imposta sul reddito	2020	2021	Differenza
<b>IRAP retributivo</b>			
docenti e ricercatori	2.265.348 €	2.214.353 €	-50.995 €
collaborazioni scientifiche	2.295 €	10.123 €	7.828 €
docenti a contratto	73.379 €	97.958 €	24.579 €
esperti linguistici	18.228 €	15.600 €	-2.628 €
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	18.401 €	34.419 €	16.018 €
personale dirigente e tecnico amministrativo	797.685 €	785.108 €	-12.577 €
<b>TOTALE IRAP retributivo</b>	<b>3.175.336 €</b>	<b>3.157.561 €</b>	<b>-17.775 €</b>
<b>IRAP produttivo</b>	<b>28.413 €</b>	<b>67.113 €</b>	<b>38.700 €</b>
<b>IRES su attività commerciale</b>	<b>25.954 €</b>	<b>20.000 €</b>	<b>-5.954 €</b>
<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>3.229.703 €</b>	<b>3.244.674 €</b>	<b>14.971 €</b>

## 5.7. Risultato economico presunto

Gli stanziamenti di competenza sul bilancio oggetto di approvazione comportano un differenziale tra entrate e uscite pari a – € 4 milioni di euro come riassunto dalla seguente tabella:

PREVISIONI DI COMPETENZA			
ENTRATE		USCITE	
FFO	54.000.000	COSTI	65.139.983
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	10.350.000	INVESTIMENTI	3.260.600
ENTRATE VINCOLATE	10.606.347	SPESE VINCOLATE	10.606.347
<b>TOTALE</b>	<b>74.956.347</b>	<b>TOTALE</b>	<b>79.006.930</b>
<b>DIFFERENZA E-S</b>			<b>-4.050.583</b>

Tali stanziamenti sono inseriti nel Budget economico e nel Budget degli investimenti in base alla programmazione e con il criterio della competenza economica.

In fase di previsione sono stati determinati presuntivamente, nel rispetto del principio di prudenza, le disponibilità presenti al termine dell'esercizio 2020 per attività in corso che si sommano al Budget economico ed al Budget degli investimenti.

Il Budget economico 2021 è approvato in pareggio con l'utilizzo di poste di patrimonio netto per € 17.533.109 di cui del patrimonio libero per € 290.530 e del patrimonio vincolato per € 17.533.109.

La copertura del disequilibrio di competenza è pertanto garantito dall'utilizzo di poste di patrimonio netto libere da vincoli (utili portati a nuovo), come previsto dalla normativa, approvate con il bilancio consuntivo 2019 e successive variazioni pari ad € 22.588.839,03.

Tale importo è costituito dal risultato di amministrazione libero da vincoli approvato con il Bilancio 2014 (ultimo in contabilità finanziaria) pari ad € 12.919.989,91 e dall'utile non destinato al termine degli esercizi

successivi. A copertura dei costi di esercizio sono inoltre iscritti € 1.285.088, relativi a riserve vincolate di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, da utilizzare per la sterilizzazione di costi futuri relativi a progetti di ricerca, opere edili ed altro, già destinati negli esercizi precedenti in regime di contabilità finanziaria.

<b>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Riserve di patrimonio netto vincolato	€ 17.242.579	€ 1.336.260	€ 452.063
Riserve di patrimonio netto non vincolato (utili portati a nuovo)	€ 290.530	€ 2.442.330	€ 2.093.530
<b>Totale</b>	<b>€ 17.533.109</b>	<b>€ 3.778.590</b>	<b>€ 2.545.593</b>

Il disequilibrio economico di competenza è generalmente dovuto al fatto che i ricavi sono stati stimati prudenzialmente come per gli esercizi precedenti.

Il pareggio di bilancio per il triennio è comunque garantito dall'eventuale utilizzo di utili di esercizi precedenti, per € 290 mila nell'esercizio 2021, 2,4 milioni nell'esercizio 2022 e 2 milioni nel 2023.

## 6. INDICAZIONE RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs n. 49/2012 PER I SEGUENTI INDICATORI

L'art. 19 del D.Lgs. 31/5/2011 n. 91 prevede che le Amministrazioni Pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione e consuntivo, presentino un documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio".

Relativamente alle Università sono stati stabiliti con Legge degli indicatori e dei valori attesi che devono essere rispettati:

- 1) Indicatore per l'applicazione del limite massimo spese di personale (D.Lgs. 29/3/2012 n. 49 art. 5).

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari.

L'indicatore di personale deve avere un valore atteso inferiore all'80%.

Indicatore di personale	2021
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	44.725.646 €
FFO (B)	58.128.742 €
Programmazione Triennale (C)	512.994 €
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	10.200.000 €
<b>TOTALE (E) =(B+C+D)</b>	<b>68.841.736 €</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	65%

(A) Le spese di personale includono gli assegni fissi, per il personale docente, ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo, il Fondo per il salario accessorio, gli incarichi per attività di insegnamento e integrative, assegnati al Personale in servizio presso l'ateneo (incluse le ex supplenze) e al personale a contratto non dipendente dall'ateneo.

(D) Tasse e Contributi Universitari sono calcolati al netto della tassa regionale per il diritto allo studio e sono riferiti ai corsi di laurea di I, II livello, ai corsi post lauream, ad altri corsi e a multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie.

- 2) Indicatore di sostenibilità economico finanziaria delle attività (D.Lgs. 27/1/2012 n. 19 art. 10 – DM MIUR AVA all. A "Requisiti di accreditamento dei corsi di studio" lett. f).

L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria delle attività è determinato in base ai limiti alle spese di personale e alle spese per indebitamento, secondo la seguente formula:

$$I\ SEF = A/B$$

$$A = 0,82 \times (\text{FFO} + \text{Fondo programmazione triennale} + \text{Contribuzione netta studenti} - \text{Fitti passivi})$$

$$B = \text{Spese di personale} + \text{oneri ammortamento mutuo}$$

L'indicatore deve avere un valore atteso > 1

<b>Indicatore sostenibilità economico finanziaria</b>	<b>2021</b>
FFO (A)	58.128.742 €
Programmazione Triennale (B)	512.994 €
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	10.200.000 €
Fitti Passivi (D)	991.116 €
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>67.850.620 €</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	44.725.646 €
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0 €
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>44.725.646 €</b>
<b>Rapporto (82"%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,24</b>

- 3) Indicatore per l'applicazione del limite massimo di indebitamento (D.Lgs. 29/3/2012 n. 49 art. 6)  
 L'indicatore di indebitamento è calcolato rapportando gli oneri annui di ammortamento mutui, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari, al netto delle spese complessive di personale e delle spese per fitti passivi.  
 Il limite massimo dell'indicatore non deve essere superiore al 15%

<b>Indicatore di indebitamento</b>	<b>2021</b>
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0 €
<b>TOTALE (A)</b>	<b>0 €</b>
FFO (B)	58.128.742 €
Programmazione Triennale (C)	0 €
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	10.200.000 €
Spese di personale a carico Ateneo (E)	44.725.646 €
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	991.116 €
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>114.045.504 €</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>0%</b>

Al momento non sono accesi mutui e non è prevista l'accensione di mutui per il triennio 2021-2023.

## 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	Importo investimento	I) CONTRIBUTI TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	3.600 €	3.600 €	0 €	0 €
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.439.589 €	1.491.340 €	0 €	5.948.249 €
5) Altre immobilizzazioni immateriali	120.186 €	59.226 €	0 €	60.960 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>7.563.375 €</b>	<b>1.554.166 €</b>	<b>0 €</b>	<b>6.009.209 €</b>
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Impianti e attrezzature	1.377.645 €	893.044 €	0 €	484.601 €
3) Attrezzature scientifiche	8.337.161 €	5.157.617 €	0 €	3.179.544 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0 €	0 €	0 €	0 €
5) Mobili e arredi	2.274.817 €	627 €	0 €	2.274.190 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	969.150 €	0 €	0 €	969.150 €
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.218.101 €	564.378 €	0 €	653.723 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>14.176.874 €</b>	<b>6.615.666 €</b>	<b>0 €</b>	<b>7.561.208 €</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>21.740.249 €</b>	<b>8.169.832 €</b>	<b>0 €</b>	<b>13.570.417 €</b>

Nel Budget degli investimenti sono stimati gli incrementi delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previste per triennio 2021-2023.

Descrizione	2021	2022	2023
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	7.563.375 €	3.263.271 €	784.000 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	14.176.874 €	2.185.965 €	2.516.600 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	0 €	0 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>€ 21.740.249</b>	<b>€ 5.449.236</b>	<b>€ 3.300.600</b>

Le spese d'investimento complessivamente stanziata e coperta da contributi agli investimenti, riserve di contabilità finanziarie e riserve di contabilità economica sono complessivamente pari ad € 30,5 milioni di cui si stima la realizzazione, in termini di incremento patrimoniale, per circa € 21,7 milioni nell'esercizio 2021, € 5,5 milioni nell'esercizio 2022 e € 3,3 milioni nell'esercizio 2023.

Gli investimenti da realizzare sono coperti per oltre € 8,8 milioni da contributi di terzi finalizzati, per € 15,6 milioni da riserve di patrimonio vincolato, appositamente destinate, e per circa € 6 milioni da risorse d'esercizio finalizzate a nuovi investimenti. Tali stanziamenti saranno in parte vincolati tra le riserve di patrimonio netto nei prossimi esercizi e fino alla realizzazione delle specifiche opere.

<b>Copertura Investimenti</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Riserve gestioni precedenti	10.309.817	3.359.271	1.940.000
Contributi Terzi Finalizzati	8.169.832	629.365	0
Risorse d'esercizio	3.260.600	1.460.600	1.360.600
<b>Totale complessivo</b>	<b>21.740.249</b>	<b>5.449.236</b>	<b>3.300.600</b>

L'attività edile rappresenta il maggior investimento in termine di immobilizzazioni patrimoniali. Degli oltre € 30,5 milioni del Budget circa € 13,7 sono destinati ad opere di edilizia, nel dettaglio per le seguenti opere:

<b>Opere edilizie</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
AL01Borsalino_C3Facciata - AL01C3Facciata - Ripristino parti ammalorate facciata Palazzo Borsalino	166.841 €	0 €	0 €	<b>166.841 €</b>
AL01BorsalinoAULE_DIDATTICHE - Realizzazione di nuove Aule ed Uffici piani rialzati, 2°, 3° e sottotetto	82.115 €	0 €	0 €	<b>82.115 €</b>
AL01BorsalinoAULE_DIDATTICHEP1 - Realizzazione di nuove Aule ed Uffici primo piano	422.238 €	0 €	0 €	<b>422.238 €</b>
AL01BorsalinoPREV_INCENDI - Progetto adeguamento e prevenzione incendio presso palazzo Borsalino AL01	348.368 €	0 €	0 €	<b>348.368 €</b>
NO01PerroneMURO_CINTA - Demolizione ricostruzione muro di cinta	200.000 €	0 €	0 €	<b>200.000 €</b>
NO01PerroneCAMPUSlottoIII - Nuovo Campus Universitario Lotto III	766.939 €	0 €	0 €	<b>766.939 €</b>
NO01PerroneCAMPUSlottoIV - Nuovo Campus Universitario Lotto IV - Recupero del sottotetto del padiglione G - Residenza Castalia	1.200.000 €	758.176 €	0 €	<b>1.958.176 €</b>
Sostituzione lampade di emergenza Campus perrone	190.000 €	0 €	0 €	<b>190.000 €</b>
NO03Bellini_C2LottoII - Lavori di adeguamento impiantistico (rilevazione fumi-luci di emergenza) Palazzo Bellini in Novara-2° Lotto	0 €	400.000 €	0 €	<b>400.000 €</b>
NO06CAAD_Stabulario - Progetto Stabulario presso NO06 CAAD - piano seminterrato	1.116.655 €	300.000 €	0 €	<b>1.416.655 €</b>
Ristrutturazione Villa San Remigio Verbania	1.176.528 €	1.000.000 €	740.000 €	<b>2.916.528 €</b>
VC03Tartara_C1P1LottoII - VC03C1LottoII - VC03P1LottoII - Palazzo Tartara lotto II	1.395.317 €	0 €	0 €	<b>1.395.317 €</b>
VC03Tartara_C2P2LottoIIripristinofacciate - lavori di ripristino facciate Palazzo Tartara	0 €	0 €	1.200.000 €	<b>1.200.000 €</b>
VC07SanGiuseppe - Adeguamento VVFF	380.569 €	401.095 €	0 €	<b>781.664 €</b>
VC07SanGiuseppe_C1INFISSIABC - Sostituzione infissi edifici A,B,C (ex pren 455)	482.668 €	270.000 €	0 €	<b>752.668 €</b>

VC07SanGiuseppe_C3CALDAIA - Manutenzione straordinaria impianto termico con sostituzione caldaia	0 €	230.000 €	0 €	<b>230.000 €</b>
VC07SanGiuseppe_C5CAMPOSPORTIVO - Realizzazione Campo Sportivo presso il complesso EX-San Giuseppe	250.000 €	0 €	0 €	<b>250.000 €</b>
Progetto per lavori di realizzazione nuove linee privilegiate e gruppo elettrogeno palazzina C complesso San Giuseppe VC07 in Vercelli	200.501 €	0 €	0 €	<b>200.501 €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>8.378.739 €</b>	<b>3.359.271 €</b>	<b>1.940.000 €</b>	<b>13.678.010 €</b>

La Fondazione Cariplo ha cofinanziato con un contributo di € 2.000.000 i lavori per la realizzazione del Lotto III del Nuovo Campus Universitario di Novara. Il Lotto IV del Campus è invece cofinanziato dalla Legge Regionale 29/99 per € 724.401 e da un ulteriore contributo della Regione Piemonte, attualmente non ancora deliberato, pari ad € 100.000.

Il riepilogo dei contributi terzi finalizzati agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

<b>CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Altri Contributi agli investimenti dal MIUR	213.919 €	0 €	0 €
Altri contributi correnti dal MIUR	2.137 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti da altre Imprese	3.605.389 €	514.000 €	0 €
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	766.939 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti da Università	3.000 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti dal MIUR per Edilizia Universitaria	724.401 €	100.000 €	0 €
Contributi correnti - Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	63 €	0 €	0 €
Contributi correnti da Università	4.001 €	0 €	0 €
Contributi per la programmazione dello sviluppo del sistema universitario MIUR	700.000 €	0 €	0 €
Fondo di Finanziamento ordinario	1.817.805 €	0 €	0 €
Proventi da analisi tariffate (servizi)	104.361 €	0 €	0 €
Proventi per corsi di formazione	16.570 €	0 €	0 €
Proventi per progetti di ricerca commissionata da altre imprese	574 €	0 €	0 €
Proventi per utilizzo spazi	406 €	0 €	0 €
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e province autonome	17.329 €	15.365 €	0 €
Ricerche con finanziamenti competitivi - Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	3.500 €	0 €	0 €
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Imprese	80.216 €	0 €	0 €
Ricerche con finanziamenti competitivi da Istituzioni Sociali Private	8.000 €	0 €	0 €
Ricerche con finanziamenti competitivi da Ministeri	11.310 €	0 €	0 €
Ricerche con finanziamenti competitivi dal Resto del Mondo	15.000 €	0 €	0 €
Ricerche con finanziamenti competitivi dall'Unione Europea	44.000 €	0 €	0 €
Tasse e contributi per corsi/scuole di specializzazione	30.861 €	0 €	0 €
Tasse e contributi per master I livello	51 €	0 €	0 €
<b>Totale complessivo</b>	<b>8.169.832 €</b>	<b>629.365 €</b>	<b>0 €</b>

### Immobilizzazioni immateriali

Nelle immobilizzazioni immateriali, stimate in € 7,5 milioni, sono previste le opere di ristrutturazione e di manutenzione straordinaria sugli immobili non di proprietà dell'Ateneo (comodato o altro titolo giuridico).

Nel 2020 sono ripresi i lavori di ristrutturazione del secondo lotto di Palazzo Tartara in Vercelli che sarà iscritto tra le immobilizzazioni in corso fino al termine dei lavori.

Nel 2021 partirà la progettazione definitiva ed esecutiva relativa ai lavori di ristrutturazione della Villa San Remigio, primo e secondo piano, per la quale è stato sottoscritto un accordo con il Comune di Verbania ai fini dell'addvenire ad un comodato d'uso gratuito per la consegna dell'immobile. Lo stanziamento complessivo è di € 3 milioni (di cui € 60 mila per arredi), che sarà iscritto tra le riserve patrimoniali fino al termine dei lavori, previsti per il 2023.

Immobilizzazioni immateriali	2021	2022	2023
COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	€ 0	€ 0	€ 0
<b>COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
BREVETTI	€ 0	€ 0	€ 0
OPERE DELL'INGEGNO	€ 0	€ 0	€ 0
<b>DIRITTI DI BREVETTO E DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNO</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
LICENZE D'USO	€ 3.600	€ 0	€ 0
<b>CONCESSIONI, LICENZE E MARCHI</b>	<b>€ 3.600</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	€ 7.439.589	€ 3.159.271	€ 770.000
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI</b>	<b>€ 7.439.589</b>	<b>€ 3.159.271</b>	<b>€ 770.000</b>
SOFTWARE	€ 70.186	€ 4.000	€ 4.000
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 50.000	€ 100.000	€ 10.000
<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>€ 120.186</b>	<b>€ 104.000</b>	<b>€ 14.000</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 7.563.375</b>	<b>€ 3.263.271</b>	<b>€ 784.000</b>

### Immobilizzazioni materiali

Nelle immobilizzazioni materiali, stimate in € 1 milione sono previste le opere di ristrutturazione e di manutenzione straordinaria sugli immobili di proprietà dell'Ateneo relativi a Palazzo Tartara.

Nell'ambito degli impianti e attrezzature è programmata la sostituzione di condizionatori, degli impianti audio-video per le sale multimediali e di controllo accesso presso le strutture di Ateneo.

Nel triennio 2021-2023 sono stanziati oltre 8,3 milioni per l'acquisto di nuove attrezzature scientifiche nell'ambito dei progetti di eccellenza e del Centro malattie Autoimmuni. La copertura degli investimenti è garantita dal Miur, per quanto concerne i dipartimenti di eccellenza, e dalla Compagnia di San Paolo per il centro malattie Autoimmuni cofinanziato dall'Ateneo.

Nell'esercizio 2020 non è stato ripartito lo stanziamento previsto nel Fondo unico degli investimenti pari ad 1 milione destinato all'ammodernamento delle attrezzature e per le esigenze di investimento dei Dipartimenti. Tale fondo è stato nuovamente previsto nell'esercizio 2021. Il fondo unico per gli investimenti complessivamente stanziato e da ripartite nel prossimo esercizio è pertanto pari a 1,8 milioni.

Per l'acquisto di mobili e arredi nel triennio sono previsti investimenti per € 2,5 milioni, nel 2021 è programmata la realizzazione degli arredi per le aule didattiche di Palazzo Borsalino (€ 400.000), del Centro

malattie autoimmuni (€ 400.000), e gli allestimenti della Biblioteca (€ 550.000) e l'Auditorium (€ 650.000) presso il Campus Perrone di Novara.

La categoria altre immobilizzazioni materiali contiene le spese per l'acquisto di attrezzature informatiche, per l'allestimento delle aule didattiche e multimediali ed il rinnovo del parco macchine in uso dagli uffici amministrativi.

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
TERRENI	€ 0	€ 0	€ 0
FABBRICATI	€ 0	€ 0	€ 0
<b>TERRENI E FABBRICATI</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
IMPIANTI GENERICI	€ 102.565	€ 112.000	€ 102.000
IMPIANTI TECNICO-SCIENTIFICI	€ 15.105	€ 0	€ 0
ATTREZZATURE GENERICHE	€ 1.259.975	€ 571.500	€ 57.500
<b>IMPIANTI E ATTREZZATURE</b>	<b>€ 1.377.645</b>	<b>€ 683.500</b>	<b>€ 159.500</b>
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	€ 3.698.798	€ 890.365	€ 875.000
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE AD ALTO CONTENUTO TECNOLOGICO	€ 4.638.363	€ 0	€ 0
<b>ATTREZZATURE SCIENTIFICHE</b>	<b>€ 8.337.161</b>	<b>€ 890.365</b>	<b>€ 875.000</b>
PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	€ 0	€ 0	€ 0
<b>PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
MOBILI E ARREDI	€ 2.274.817	€ 200.000	€ 100.000
<b>MOBILI E ARREDI</b>	<b>€ 2.274.817</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>€ 100.000</b>
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	€ 969.150	€ 230.000	1.200.000
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI</b>	<b>€ 969.150</b>	<b>€ 230.000</b>	<b>1.200.000</b>
AUTOMEZZI E AUTOVETTURE	€ 0	€ 0	€ 0
ATTREZZATURE INFORMATICHE	€ 1.206.870	€ 182.100	€ 182.100
ALTRI BENI MOBILI	€ 11.231	€ 0	€ 0
<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>€ 1.218.101</b>	<b>€ 182.100</b>	<b>€ 182.100</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 14.176.874</b>	<b>€ 2.185.965</b>	<b>€ 2.516.600</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Non sono previste acquisizioni di immobilizzazioni finanziarie.

## 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

La seguente tabella illustra le riserve di patrimonio netto necessarie alla copertura del Budget economico e del Budget degli investimenti oggetto di approvazione. Al termine dell'esercizio 2021 il patrimonio netto vincolato presenterà un valore residuo pari ad € 49 milioni dovuto principalmente alla graduale sterilizzazione degli ammortamenti nei singoli esercizi ed in modo particolare per gli investimenti in opere edilizie la cui aliquota è pari al 3%, oltre alle opere programmate nel budget degli investimenti 2021.

Il Budget economico 2021 è pertanto approvato con costi maggiori dei ricavi per € 290 mila la cui copertura è assicurata dai risultati degli esercizi precedenti iscritti nel patrimonio non vincolato.

Per sostenere gli acquisti programmati nel Budget degli investimenti 2021 sarà inoltre necessario un impegno economico di risorse non vincolate pari a quasi € 3,2 milioni, oltre ai € 10,3 milioni di coperture garantite dalle riserve patrimoniali vincolate.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2019			Bilancio di previsione anno 2020		Bilancio di previsione 2021		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA 2018: destinazione utile/copertura perdita 2019	P.N 2019 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2020	P.N 2019 (post delibera CDA destinaizione utile/copertura perdita 2019 e variazioni 2020	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A ) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1)+(2)	4	(5)=(3)+(4)	6	7	(8)=(5)-((6)+(7))
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>3.332.724,90 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.332.724,90 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.332.724,90 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.332.724,90 €</b>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	314.680,00 €	0,00 €	314.680,00 €	0,00 €	314.680,00 €	0,00 €	0,00 €	314.680,00 €
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	48.266.239,00 €	4.148.681,47 €	52.414.920,47 €	0,00 €	52.414.920,47 €	4.653.881,00 €	10.030.393,00 €	37.730.646,47 €
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	22.940.822,90 €	2.297.990,94 €	25.238.813,84 €	0,00 €	25.238.813,84 €	13.873.786,00 €	279.424,00 €	11.085.603,84 €
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>71.521.741,90 €</b>	<b>6.446.672,41 €</b>	<b>77.968.414,31 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>77.968.414,31 €</b>	<b>18.527.667,00 €</b>	<b>10.309.817,00 €</b>	<b>49.130.930,31 €</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>								
1) Risultato d'esercizio	7.963.433,54 €	-7.963.433,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	21.072.077,90 €	1.516.761,13 €	22.588.839,03 €	0,00 €	22.588.839,03 €	290.530,00 €	3.260.600,00 €	19.037.709,03 €
di cui Coop	8.152.088,29 €	1.516.761,13 €	9.668.849,42 €	0,00 €	9.668.849,42 €	0,00 €	0,00 €	9.668.849,42 €
di cui COFI	12.919.989,61 €	0,00 €	12.919.989,61 €	0,00 €	12.919.989,61 €	0,00 €	0,00 €	12.919.989,61 €
3) Riserve statutarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>29.035.511,44 €</b>	<b>-6.446.672,41 €</b>	<b>22.588.839,03 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>22.588.839,03 €</b>	<b>290.530,00 €</b>	<b>3.260.600,00 €</b>	<b>19.037.709,03 €</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>103.889.978,24 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>103.889.978,24 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>103.889.978,24 €</b>	<b>18.818.197,00 €</b>	<b>13.570.417,00 €</b>	<b>71.501.364,24 €</b>

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

La legge di bilancio 2020, L. 27 dicembre 2019, n. 160 (commi 590-594) ha predisposto il riordino e la semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica. A partire dall'esercizio 2020 cessano di applicarsi alcune norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa pubblica ed in particolare cessano i limiti posti dall'art. 6 del D.L. 31/5/2010 n. 78 "Riduzione dei costi degli apparati amministrativi".

Tali vincoli che miravano a contrarre singole tipologie spesa sono stati superati a fronte dell'introduzione di un unico limite complessivo per l'acquisto di tutti i beni e servizi delle pubbliche amministrazioni, volto ad una maggiore flessibilità, in ossequio al principio di autonomia organizzativa e gestionale.

La circolare RGS n. 9 del 21/04/2020 ha inoltre fornito alcuni chiarimenti in materia (anche se non esaustivi per il comparto università), per l'applicazione del predetto limite.

Il limite di spesa su beni e servizi si applica su determinati conti del conto economico che per le Università, come specificato dalla circolare RGS n. 9 del 21/04/2020, devono essere individuati dal Ministero vigilante. Il Miur con nota 30159-REG-1587627900108 del 23 Aprile 2020 ha comunicato che predisporrà una nota esplicativa per l'individuazione dei conti e per l'applicazione del limite di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze; nota ad oggi non ancora disponibile.

I vincoli di spesa attualmente in vigore, da tenere in considerazione per l'esercizio 2021 sono i seguenti:

- 1) Acquisto di beni e servizi - L. 27/12/2019, n. 160, art. 1 comma, 591.
- 2) Spese per autovetture – D.L. 24/04/2014 n. 66 art. 15 comma 1 conv. Legge 23/06/2014 n. 89
- 3) Lavoro flessibile – D.L. 31/5/2010 n. 78 art. 9 comma 28 conv. Legge 30/7/2020 n. 122.

Inoltre, entro il 30 giugno di ogni anno dovrà essere versato un importo pari a quanto dovuto nel 2018, con un incremento del 10%, per tutti i limiti di spesa superati dall'art. 1 commi 590-594 della legge n. 190 del 27 dicembre 2019.

L'Ateneo in via prudenziale ed in attesa di ulteriori disposizioni normative, ha predisposto le previsioni di budget per i relativi versamenti nel rispetto delle citate norme:

Versamenti al Bilancio dello Stato	Importo
Fondo trattamento accessori dirigenti	17.209,40 €
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	68.500,00 €
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	17.686,02 €
Spese per relazioni pubbliche e convegni	14.809,37 €
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	6.711,09 €
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	4.263,38 €
<b>TOTALE</b>	<b>129.179,26 €</b>

Nella seguente tabella sono riepilogati i criteri per il calcolo dei versamenti:

Voce	Normativa	Spese	Versamento	Note
Fondo trattamento accessori dirigenti	L. n. 133/2008 - Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	172.094,00 €	17.209,40 €	Riduzione delle spese rispetto al Fondo Dirigenti 2006
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	L. n. 133/2008 - Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	685.000,00 €	68.500,00 €	Riduzione delle spese rispetto al Fondo accessorio del Personale Tecnico Amministrativo 2004
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	L. n. 122/2010 - Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	160.782,24 €	17.686,02 €	Riduzione delle spese per compensi organi del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30 Aprile 2010, con maggiorazione del 10% (comma 594)
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	L. n. 133/2008 - Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61 comma 5)	29.618,73 €	14.809,37 €	Riduzione delle spese per relazioni pubbliche, rappresentanza, mostre e pubblicità del 50% rispetto alla spesa 2007, con maggiorazione del 10% (comma 594)
	L. n. 122/2010 - Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	7.626,23 €	6.711,09 €	Riduzione delle spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza del 80% rispetto al 2009, con maggiorazione del 10% (comma 594)
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	L. n. 122/2010 - Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	21.316,90 €	4.263,38 €	Riduzione spese per autovetture dell'80% rispetto al 2009

## **10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Il Bilancio di Previsione Unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria è redatto ai sensi dell'art'1 D.L. n. 18 del 27/01/2012 ai fini del consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.

I criteri per la predisposizione del Bilancio preventivo Unico D'Ateneo non autorizzatorio sono definiti dall'art. 7 del D.L. n. 19 del 14 gennaio 2014 modificato dal D.L. 394 dell'8 giugno 2017.

A partire dal bilancio di previsione 2018 il riclassificato in contabilità finanziaria è redatto in termini di cassa (e non più per competenza) e sulla base dello schema introdotto dal D.L. 394 dell'8 giugno 2017, corrispondente ad un estratto del piano dei conti integrato finanziario previsto per le amministrazioni pubbliche ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 e successive modifiche e integrazioni.

A decorrere dal 1° gennaio 2018 è pertanto entrata in vigore la nuova codifica SIOPE introdotta con decreto MEF del 5 settembre 2017 ed allineata alla struttura del suddetto piano dei conti finanziario, al fine di ricondurre univocamente ciascuna transazione elementare al livello aggregato di dettaglio previsto dal nuovo schema di bilancio finanziario.

Infine con nota prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017 il MIUR ha specificato che, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria, dovrà essere completato, dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive, delle spese per missioni e programmi. Pertanto, in analogia, in sede di redazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, le università devono predisporre anche il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa, dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

La parte uscite del bilancio di previsione di cassa è redatta riclassificando le voci di spesa per missioni e programmi ai sensi dell'art'4 D.L. n. 18 del 27/01/2012 ed ai fini del consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.

Il bilancio di previsione di cassa è stato elaborato utilizzando i seguenti criteri:

- 1) Estrapolazione della base dati utilizzata per la predisposizione Bilancio Unico d'Ateneo 2021 dei soli costi e ricavi monetari previsti nel Budget economico e degli incrementi patrimoniali inseriti nel Budget degli investimenti e stima dei relativi incassi e/o pagamenti.
- 2) Stima della possibile realizzazione, nell'esercizio 2021, di crediti e debiti verso soggetti esterni e per conto di terzi rilevabili dalla contabilità dell'esercizio 2020.

**Parte Entrate**

<i>E/U</i>	<i>Livello</i>	<i>Descrizione</i>	<b>2021</b>
E	I	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 0
E	II	Tributi	€ 0
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 0
E	I	<b>Trasferimenti correnti</b>	€ 74.951.962
E	II	Trasferimenti correnti	€ 74.951.962
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	€ 71.330.803
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 69.387.050
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 1.863.753
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ 80.000
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	€ 0
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	€ 0
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>	€ 50.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	€ 0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ 50.000
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	€ 2.889.374
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 2.889.374
E	III	<b>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	€ 681.785
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ 681.785
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ 0
E	I	<b>Entrate extratributarie</b>	€ 17.400.407
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 16.749.927
E	III	Vendita di beni	€ 0
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	€ 16.749.927
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 0
E	II	Interessi attivi	€ 0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	€ 0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	€ 0
E	III	Altri interessi attivi	€ 0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	€ 650.480
E	III	Indennizzi di assicurazione	€ 0
E	III	Rimborsi in entrata	€ 457.691
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	€ 192.789
E	I	<b>Entrate in conto capitale</b>	€ 16.321.755
E	II	Contributi agli investimenti	€ 16.321.755
E	III	<b>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	€ 4.374.706
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	€ 1.743.111
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	€ 2.586.095
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	€ 45.500
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Famiglie</b>	€ 0
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	€ 0
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Imprese</b>	€ 6.871.060

E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	€ 0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	€ 0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	€ 6.871.060
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>€ 1.606.795</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	€ 1.606.795
E	III	<b>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>€ 3.469.194</b>
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	€ 1.021.120
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	€ 2.448.074
E	III	<b>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>€ 0</b>
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	€ 0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	€ 0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 0
E	III	<b>Alienazione di beni materiali</b>	<b>€ 0</b>
E	III	<b>Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</b>	<b>€ 0</b>
E	III	<b>Alienazione di beni immateriali</b>	<b>€ 0</b>
E	I	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>€ 0</b>
E	II	Alienazione di attività finanziarie	€ 0
E	III	<b>Alienazione di partecipazioni</b>	<b>€ 0</b>
E	III	<b>Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</b>	<b>€ 0</b>
E	III	<b>Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</b>	<b>€ 0</b>
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ 0
E	III	<b>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>€ 0</b>
E	III	<b>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie</b>	<b>€ 0</b>
E	III	<b>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese</b>	<b>€ 0</b>
E	III	<b>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private</b>	<b>€ 0</b>
E	III	<b>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo</b>	<b>€ 0</b>
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0
E	III	<b>Prelievi da depositi bancari</b>	<b>€ 0</b>
E	I	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>€ 0</b>
E	II	Accensione prestiti a breve termine	€ 0
E	III	<b>Finanziamenti a breve termine</b>	<b>€ 0</b>
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0
E	III	<b>Finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>€ 0</b>
E	III	<b>Accensione Prestiti - Leasing finanziario</b>	<b>€ 0</b>
E	I	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>€ 0</b>
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0
E	III	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>€ 0</b>
E	I	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>€ 20.283.250</b>
E	II	Entrate per partite di giro	€ 16.500.000
E	III	<b>Altre ritenute</b>	<b>€ 3.000.000</b>
E	III	<b>Ritenute su redditi da lavoro dipendente</b>	<b>€ 13.200.000</b>
E	III	<b>Ritenute su redditi da lavoro autonomo</b>	<b>€ 100.000</b>

E	III	Altre entrate per partite di giro	€ 200.000
E	II	Entrate per conto terzi	€ 3.783.250
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	€ 0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	€ 650.455
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	€ 1.132.795
E	III	Depositi di/presso terzi	€ 0
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	€ 2.000.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	€ 0
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>€ 128.957.374</b>

## Parte Spese

E/U	Livello	Descrizione	2021	Ricerca di Base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Sistema Universitario e formazione post-universitaria	Diritto allo Studio nell'istruzione Universitaria	Assistenza in Materia Sanitaria	Assistenza in Materia Veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
U	I	<b>Spese correnti</b>	<b>€ 106.780.657</b>	<b>€ 40.659.667</b>	<b>€ 1.744.894</b>	<b>€ 7.107.814</b>	<b>€ 41.786.539</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 3.500.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 472.500</b>	<b>€ 11.509.243</b>
U	II	Redditi da lavoro dipendente	€ 50.377.567	€ 22.235.433	€ 235.335	€ 1.264.895	€ 17.989.729	€ 0	€ 3.300.000	€ 0	€ 0	€ 5.352.175
U	III	<b>Retribuzioni lorde</b>	<b>€ 39.312.857</b>	<b>€ 17.575.673</b>	<b>€ 218.155</b>	<b>€ 1.182.958</b>	<b>€ 13.712.239</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 2.500.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 4.123.832</b>
U	III	<b>Contributi sociali a carico dell'ente</b>	<b>€ 11.064.710</b>	<b>€ 4.659.760</b>	<b>€ 17.180</b>	<b>€ 81.937</b>	<b>€ 4.277.490</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 800.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 1.228.343</b>
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.425.319	€ 1.313.566	€ 21.339	€ 754.707	€ 690.827	€ 0	€ 200.000	€ 0	€ 31.500	€ 413.380
U	III	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</b>	<b>€ 3.425.319</b>	<b>€ 1.313.566</b>	<b>€ 21.339</b>	<b>€ 754.707</b>	<b>€ 690.827</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 31.500</b>	<b>€ 413.380</b>
U	II	Acquisto di beni e servizi	€ 34.813.531	€ 12.412.905	€ 864.428	€ 3.660.634	€ 12.388.408	€ 0	€ 0	€ 0	€ 441.000	€ 5.046.156
U	III	<b>Acquisto di beni</b>	<b>€ 9.047.623</b>	<b>€ 4.595.078</b>	<b>€ 463.155</b>	<b>€ 2.799.071</b>	<b>€ 941.705</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 248.615</b>
U	III	<b>Acquisto di servizi</b>	<b>€ 25.765.908</b>	<b>€ 7.817.827</b>	<b>€ 401.273</b>	<b>€ 861.563</b>	<b>€ 11.446.703</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 441.000</b>	<b>€ 4.797.542</b>
U	II	Trasferimenti correnti	€ 17.092.111	€ 4.556.957	€ 619.248	€ 1.422.973	€ 10.316.987	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 175.946
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>€ 638.557</b>	<b>€ 471.293</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 4.814</b>	<b>€ 450</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 162.000</b>
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	€ 162.450	€ 0	€ 0	€ 0	€ 450	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 162.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	€ 476.107	€ 471.293	€ 0	€ 4.814	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Famiglie</b>	<b>€ 16.345.187</b>	<b>€ 4.072.943</b>	<b>€ 619.248</b>	<b>€ 1.418.159</b>	<b>€ 10.225.112</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 9.725</b>
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	€ 16.345.187	€ 4.072.943	€ 619.248	€ 1.418.159	€ 10.225.112	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.725
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Imprese</b>	<b>€ 104.506</b>	<b>€ 12.001</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 90.705</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 1.800</b>
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	€ 104.506	€ 12.001	€ 0	€ 0	€ 90.705	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.800
U	III	<b>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>€ 3.861</b>	<b>€ 720</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 720</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 2.421</b>

U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ 3.861	€ 720	€ 0	€ 0	€ 720	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.421
U	III	<b>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	II	Interessi passivi	€ 1.325	€ 34	€ 0	€ 0	€ 230	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.061
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Altri interessi passivi	€ 1.325	€ 34	€ 0	€ 0	€ 230	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.061
U	II	Altre spese per redditi da capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 355.784	€ 8.559	€ 0	€ 0	€ 347.221	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 355.784	€ 8.559	€ 0	€ 0	€ 347.221	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4
U	II	Altre spese correnti	€ 715.020	€ 132.213	€ 4.544	€ 4.605	€ 53.138	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 520.520
U	III	Versamenti IVA a debito	€ 200.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 200.000
U	III	Premi di assicurazione	€ 350.734	€ 7.483	€ 0	€ 4.500	€ 20.104	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 318.647
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	€ 164.286	€ 124.730	€ 4.544	€ 105	€ 33.034	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.873
U	I	Spese in conto capitale	€ 19.843.069	€ 8.542.686	€ 55.262	€ 256.142	€ 7.907.835	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.081.144
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 19.566.236	€ 8.424.267	€ 55.262	€ 212.042	€ 7.799.011	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.075.654
U	III	Beni materiali	€ 12.759.199	€ 6.110.916	€ 55.158	€ 162.024	€ 4.138.617	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.292.484
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Beni immateriali	€ 6.807.037	€ 2.313.351	€ 104	€ 50.018	€ 3.660.395	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 783.170
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	II	Contributi agli investimenti	€ 276.833	€ 118.419	€ 0	€ 44.100	€ 108.824	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.490

U	III	<b>Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</b>	€ 112.583	€ 40.344	€ 0	€ 36.000	€ 30.749	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.490
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	€ 112.583	€ 40.344	€ 0	€ 36.000	€ 30.749	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.490
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	<b>Contributi agli investimenti a Famiglie</b>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	<b>Contributi agli investimenti a Imprese</b>	€ 8.100	€ 0	€ 0	€ 8.100	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	€ 8.100	€ 0	€ 0	€ 8.100	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	<b>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</b>	€ 156.150	€ 78.075	€ 0	€ 0	€ 78.075	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	€ 156.150	€ 78.075	€ 0	€ 0	€ 78.075	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	<b>Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	I	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	<b>Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</b>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	III	Versamenti a depositi bancari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	I	Rimborso Prestiti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 20.283.250	€ 0	€ 166.831	€ 1.417.677	€ 2.198.741	€ 0	€ 0	€ 0	€ 16.500.000	
U	II	Uscite per partite di giro	€ 16.500.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 16.500.000	
U	III	Versamenti di altre ritenute	€ 3.000.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.000.000	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	€ 13.200.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.200.000	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	€ 100.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 100.000	
U	III	Altre uscite per partite di giro	€ 200.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 200.000	
U	II	Uscite per conto terzi	€ 3.783.250	€ 0	€ 166.831	€ 1.417.677	€ 2.198.741	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	€ 624.198	€ 0	€ 145.831	€ 281.094	€ 197.272	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	€ 1.159.052	€ 0	€ 21.000	€ 1.136.583	€ 1.469	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	III	Depositi di/presso terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	€ 2.000.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.000.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
U	III	Altre uscite per conto terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
<b>TOTALE USCITE</b>			<b>€ 146.906.976</b>	<b>€ 49.202.353</b>	<b>€ 1.966.987</b>	<b>€ 8.781.633</b>	<b>€ 51.893.116</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 3.500.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 472.500</b>	<b>€ 31.090.387</b>

IL DIRIGENTE  
(Dott.ssa Elisabetta Zemignani)

IL DIRETTORE GENERALE  
(Prof. Andrea Turolla)

IL RETTORE  
(Prof. Giancarlo Avanzi)