



IUSS

Scuola Universitaria Superiore Pavia

BILANCIO DI PREVISIONE 2022

Approvato con delibera del CDA del 20 dicembre 2021

1. Schemi di bilancio

1.1. Budget economico annuale autorizzatorio 2022

Budget economico	2022	2021	Differenza
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	0,00	0,00	0,00
1) Proventi per la didattica		0,00	0,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		0,00	0,00
<i>II. CONTRIBUTI</i>	6.864.150,00	6.252.200,00	611.950,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	6.821.850,00	6.252.200,00	569.650,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	42.300,00	0,00	42.300,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	40.000,00	468.150,00	-428.150,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	40.000,00	468.150,00	-428.150,00
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	6.904.150,00	6.720.350,00	183.800,00
B) COSTI OPERATIVI			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	3.942.200,00	4.128.940,00	-186.740,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	2.698.250,00	2.906.240,00	-207.990,00
a) docenti / ricercatori	2.697.150,00	2.744.700,00	-47.550,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00	87.000,00	-87.000,00
c) docenti a contratto	0,00	69.540,00	-69.540,00

d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.100,00	5.000,00	-3.900,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.243.950,00	1.222.700,00	21.250,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2.080.800,00	2.408.200,00	-327.400,00
1) Costi per sostegno agli studenti	1.021.500,00	1.389.600,00	-368.100,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	68.000,00	-68.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.900,00	0,00	3.900,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	25.700,00	500,00	25.200,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	443.600,00	423.900,00	19.700,00
9) Acquisto altri materiali	14.000,00	14.000,00	0,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	188.500,00	183.000,00	5.500,00
12) Altri costi	383.600,00	329.200,00	54.400,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	549.700,00	276.150,00	273.550,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	205.800,00	188.400,00	17.400,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	343.900,00	87.750,00	256.150,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	125.600,00	124.100,00	1.500,00
TOTALE COSTI (B)	6.698.300,00	6.937.390,00	-239.090,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	205.850,00	-217.040,00	422.890,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-750,00	-500,00	-250,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-750,00	-500,00	-250,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	256.750,00	260.960,00	-4.210,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-51.650,00	-478.500,00	426.850,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	51.650,00	478.500,00	-426.850,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

1.2 budget degli investimenti annuale autorizzatorio

	2022			
	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	587.000	-	-	587.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	587.000	-	-	587.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	5.000	-	-	5.000
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	8.000	-	-	8.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.000	-	-	13.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	600.000	-	-	600.000

1.3 Budget economico triennale

Budget economico	2022	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	0,00	0,00	0,00
1) Proventi per la didattica		0,00	0,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		0,00	0,00
<i>II. CONTRIBUTI</i>	6.864.150,00	6.864.150,00	6.750.750,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	6.821.850,00	6.821.850,00	6.708.450,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	42.300,00	42.300,00	42.300,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	40.000,00	5.000,00	5.000,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	40.000,00	5.000,00	5.000,00
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	6.904.150,00	6.869.150,00	6.755.750,00
B) COSTI OPERATIVI			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	3.942.200,00	4.350.450,00	4.349.900,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	2.698.250,00	3.000.600,00	2.982.200,00
a) docenti / ricercatori	2.697.150,00	2.999.500,00	2.982.200,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00	0,00	0,00
c) docenti a contratto	0,00	0,00	0,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.100,00	1.100,00	

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.243.950,00	1.349.850,00	1.367.700,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2.080.800,00	1.833.500,00	1.551.300,00
1) Costi per sostegno agli studenti	1.021.500,00	819.300,00	646.600,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.900,00	3.900,00	0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	25.700,00	26.200,00	25.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	443.600,00	442.300,00	415.400,00
9) Acquisto altri materiali	14.000,00	14.000,00	14.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	188.500,00	188.500,00	188.500,00
12) Altri costi	383.600,00	339.300,00	261.800,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	549.700,00	532.150,00	491.500,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	205.800,00	204.300,00	189.650,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	343.900,00	327.850,00	301.850,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	125.600,00	125.600,00	125.600,00
TOTALE COSTI (B)	6.698.300,00	6.841.700,00	6.518.300,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	205.850,00	27.450,00	237.450,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-750,00	-750,00	-750,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-750,00	-750,00	-750,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00

2) Oneri	0,00	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	256.750,00	283.300,00	283.100,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-51.650,00	-256.600,00	-46.400,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	51.650,00	256.600,00	46.400,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

1.4 Budget degli investimenti triennale

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI												
	2022				2023				2024			
	A)INVESTIMENTI /IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A)INVESTIMENTI /IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A)INVESTIMENTI /IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	587.000	-	-	587.000	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	587.000	-	-	587.000	-	-	-	-	-	-	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	5.000	-	-	5.000	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	8.000	-	-	8.000	-	-	-	-	-	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.000	-	-	13.000	-	-	-	-	-	-	-	-
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	600.000	-	-	600.000	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1 Premessa

Il presente Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2022 è redatto secondo il sistema contabile economico-patrimoniale, adottato dalla Scuola Universitaria Superiore IUSS Pavia a partire dal 1° gennaio 2015 ai sensi della legge 240/2010 e del D.lgs. 18/2012, ed è costituito dai seguenti documenti:

- Budget economico di previsione annuale autorizzatorio
- Budget degli investimenti unico annuale autorizzatorio.

Il conto economico preventivo mette in evidenza due grandezze fondamentali che sono rappresentate da:

- la differenza tra proventi e costi operativi (unico risultato intermedio evidenziato dallo schema) che è indicatore dell'andamento della gestione operativa;
- il risultato di esercizio che è il risultato di sintesi dell'andamento della gestione e indicatore di equilibrio economico e che, rispetto all'indicatore precedente, risente anche dell'andamento delle gestioni finanziaria, straordinaria e tributaria.

Il budget degli investimenti è il documento che riassume gli investimenti in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Il D.l. n. 925 del 10 dicembre 2015 ha specificamente previsto l'indicazione delle fonti di finanziamento previste a copertura dei vari investimenti.

A tale Bilancio si affianca un Bilancio unico di previsione triennale, al fine di garantire la sostenibilità economica delle attività nel medio periodo, composto sempre da: Budget economico e Budget degli investimenti.

Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici è redatto il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa, dando evidenza in apposite colonne aggiuntive della spesa per missioni e programmi.

La documentazione si completa con lo schema di cui all'allegato 6 del D.P.C.M. 22 settembre 2014 "Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su Internet dei dati relativi alle entrate e alle spese dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni.

2.2 Formazione del bilancio unico di previsione

La struttura contabile

L'articolo 3 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità della Scuola IUSS sancisce che sia il Consiglio di Amministrazione ad individuare le unità organizzative, denominate Centri di Gestione. Tali unità dovranno utilizzare le risorse messe a loro disposizione e rispondere della corretta gestione di queste ultime contestualmente al raggiungimento degli obiettivi programmati.

L'articolo 6 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dello IUSS prevede che il sistema contabile rifletta la struttura organizzativa della Scuola attraverso la definizione delle unità di imputazione dei risultati della gestione economico-patrimoniale.

Le unità di imputazione sono:

- **Centri di responsabilità**, che coincidono con i Centri di gestione;

- **Centri di costo/provento**, che sono la struttura dei Centri di gestione e rappresentano entità contabili a cui sono riferiti direttamente costi e proventi attribuiti a unità organizzative formalmente definite, oppure a unità virtuali, utili ai fini della rilevazione analitica di valori contabili. I Centri di costo/provento possono essere multi-livello e/o trasversali e ciascun Centro può essere sotto-articolato in altri Centri;
- **Progetti**, che individuano iniziative temporalmente definite con obiettivi, risorse umane, finanziarie e strumentali preassegnate. I Progetti possono essere riferiti direttamente ai Centri di responsabilità o ai Centri di costo.

L'introduzione del nuovo Statuto, nel corso del 2018, ha previsto la ristrutturazione delle attività didattiche e di ricerca in due classi: Classe di scienze umane e della vita e Classe di scienze, tecnologie e società, pertanto con delibera n. 53 del 23 marzo 2018 il Consiglio di Amministrazione ha provveduto all'aggiornamento della struttura contabile individuando i seguenti 5 Centri di gestione/ Centri di Responsabilità:

1. **Amministrazione Centrale**, Responsabile il Direttore Generale;
2. **Corsi Ordinari della Classe di Scienze Umane e Della Vita (SUV)**, Responsabile il Preside della Classe SUV;
3. **Corsi Ordinari della Classe di Scienze, Tecnologie e Società (STS)**, Responsabile il Preside della Classe STS;
4. **Classe di Scienze Umane e della Vita**, Responsabile il Preside della Classe SUV;
5. **Classe di Scienze, Tecnologie e Società**, Responsabile il Preside della Classe STS.

In coerenza con quanto sopra descritto nel 2022 la struttura contabile è così articolata:

Codice Unità Analitica (UA)	Denominazione UA	Responsabile
UA.00	IUSS - AMMINISTRAZIONE CENTRALE	Direttore Generale
UA.00.09	INVESTIMENTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE	
UA.00.10	FUNZIONAMENTO AMMINISTRAZIONE CENTRALE	
UA.00.04	CLASSE SUV	Preside della Classe di Scienze Umane e della Vita
UA.00.04.01	PRELAUREA SUV	
UA.00.04.01.01	CORSI ORDINARI SUV	
UA.00.04.02	POSTLAUREA SUV	
UA.00.04.02.01	DOTTORATI SUV	
UA.00.04.02.01.01	DOTTORATO SBB	
UA.00.04.02.01.02	DOTTORATO NETS	
UA.00.04.02.02	LAUREE MAGISTRALI SUV	
UA.00.04.02.02.01	LAUREA PSICOLOGIA	
UA.00.04.03	RICERCA SUV	
UA.00.04.03.01	CENTRO NETS_D	
UA.00.04.03.02	CENTRO NETS_F	
UA.00.04.03.03	CENTRO NETS_L	
UA.00.04.04	RISORSE UMANE	
UA.00.04.05	INVESTIMENTI	

UA.00.05	CLASSE STS	Presidente della Classe di Scienze Tecnologie e Società
UA.00.05.01	PRELAUREA STS	
UA.00.05.01.01	CORSI ORDINARI STS	
UA.00.05.02	POSTLAUREA STS	
UA.00.05.02.01	DOTTORATI STS	
UA.00.05.02.01.01	DOTTORATO ECONOMICS	
UA.00.05.02.01.02	DOTTORATO UME	
UA.00.05.02.02	LAUREE MAGISTRALI STS	
UA.00.05.02.02.01	LAUREA RISK	
UA.00.05.03	RICERCA STS	
UA.00.05.03.01	CENTRO CORDA	
UA.00.05.03.03	CENTRO ROSE	
UA.00.05.04	RISORSE UMANE	
UA.00.05.05	INVESTIMENTI	

Al 1.12.2021 i progetti finanziati da enti esterni alla Scuola IUSS risultano i seguenti:

Progetto	Referente	Importo Finanziato	Anni precedenti	2022				2023				2024			
				TM1	TM2	TM3	TM4	TM1	TM2	TM3	TM4	TM1	TM2	TM3	TM4
Classe STS															
MIUR- Dipartimento di Eccellenza (DE)	Prof. Michele Calvi	6.635.800,00 €													
Accordo con Serravalle	Prof. Michele Calvi	160.000,00 €													
Accordo Reluis -Ponti	Prof. Michele Calvi	180.000,00 €													
PON-CADS	Prof. Andre Filiatrault	205.000,00 €													
Prin 2020	Prof. Ricardo Monteiro	126.562,00 €													
Unione Europea-H2020-Neurosome	Prof. Denis Sarigiannis	516.123,00 €													
Unione Europea-H2020-METIS	Prof. Paolo Bazzuro	512.812,50 €													
Unione Europea-H2020-ECFAS	Dr. Clara Armaroli	228.000,00 €													
Autorità di Bacino Distrettuale del Fiume Po ADBPO - Ambito costiero	Dr. Clara Armaroli	25.000,00 €													
Unione Europea-H2020-URBANOME	Prof. Denis Sarigiannis	251.250,00 €													
Convenzione con Ispra Progetto Copernicus	Prof. Andrea Taramelli	26.700,00 €													
Cariplo-EFLIP	Prof. Andrea Taramelli	40.000,00 €													
Autorità di Bacino Distrettuale del Fiume Po ADBPO- Valutazione danno	Prof. Mario Martina	31.000,00 €													
Regione Lombardia-Noctua	Prof. Mario Martina	400.000,00 €													
Ministero dell'Ambiente-RIDES	Prof. Mario Martina	70.000,00 €													
Dottorato Nazionale finanziamento MIUR	Prof. Mario Martina	3.900.000,00 €													
Dottorato Nazionale finanziamentoE NEL	Prof. Mario Martina	400.000,00 €													
Implementazione di un Data Center computazionale	Prof. Mario Martina	1.687.500,00 €													
MIUR-PRIN 2017-UNIAM	Prof. Andrea Tiengo	24.300,00 €													
INAIL BRIC ROSSINI	Dr. Gerard O'Reilly	52.800,00 €													
CAR_SABBIE_FONDERIE_FREY	Prof. Marco Frey	159.000,00 €													
Contratto Conto terzi Deep Trace	Prof. Riccardo Pietrabissa	25.000,00 €													
TOTALE STS		15.656.847,50 €													
Classe SUV															
MIUR-PRIN 2017-INSPECT	Prof. Andrea Moro	291.821,00 €													
MIUR-PRIN 2017-MOM	Prof. Di Francesco	167.000,00 €													
MINISTERO DELLA SALUTE-Ricerca Finalizzata	Prof.ssa Valentina Bambini	89.938,53 €													
MINISTERO DELLA SALUTE-Ricerca Finalizzata	Dr.ssa Mattavelli	90.000,00 €													
GO_FOR_IT_BANDO_FONDAZIONE_CRUI	Prof. Mattevi	30.000,00 €													
TOTALE SUV		668.759,53 €													
AMM.CE															
Accordo di programma MUR	Prof. Riccardo Pietrabissa	4.500.000,00 €													
Contratto conto terzi trasferimento tecnologico con Poliambulanza	Prof. Riccardo Pietrabissa	450.000,00													
Contratto conto terzi trasferimento tecnologico con Poliambulanza	Prof. Riccardo Pietrabissa	300.000,00													
TOTALE AMM.CE		5.250.000,00 €													
TOTALE GENERALE		21.575.607,03 €													

Il budget della Scuola viene redatto escludendo la previsione sui progetti esistenti e quella sui progetti futuri. Viene inserita solamente una previsione per la cosiddetta "ricerca interna" finanziata con FFO.

I progetti, in ambito di didattica e ricerca, saranno attribuiti ai Centri di Gestione sulla base di afferenza del Responsabile scientifico del progetto alle Classi come da Decreto Rettorale n.28/2018, mentre i progetti relativi ad attività gestionali o di Scuola saranno attribuiti all'Amministrazione Centrale.

Criteri di formazione e valutazione

Il bilancio di previsione economico è stato redatto in conformità ai principi previsti dal vigente quadro normativo.

I criteri adottati nella formazione del Bilancio previsione annuale seguono i principi indicati nel DI n.19 del 14 gennaio 2014 su "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e generali O.I.C., con particolare riferimento ai criteri generali di prudenza, correttezza, attendibilità, globalità, equilibrio, comprensibilità, trasparenza del bilancio in termini di utilità per gli stakeholder e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Nella predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio annuale e triennale, la Scuola ha tenuto conto di quanto contenuto nel Decreto Interministeriale MIUR/MEF n. 925 del 10/12/2015 che ha definito gli schemi di budget economico e budget degli investimenti e previsto una Nota illustrativa, il cui contenuto minimo viene accennato nel decreto ed ancor meglio definito nel Manuale tecnico-operativo predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale. La Nota illustrativa, secondo quest'ultimo documento, deve contenere alcune informazioni minime, fornendo ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione di ciascun ateneo.

Il bilancio di previsione finanziario è stato predisposto riclassificando le voci del budget economico e del budget degli investimenti secondo la logica finanziaria, tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.l. 8 giugno 2017 n.394 ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e al IV livello prospettato.

La classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del d.lgs. 21/2014 è proposta mediante una riclassificazione dei dati previsionali secondo lo schema ministeriale, attribuendo ad ogni missione/ programma le spese direttamente riconducibili ad esso nonché le spese indirette attribuite attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica sulla base dei criteri specifici definiti nel decreto stesso.

13

Linee di indirizzo per la formazione del bilancio di previsione

Il Bilancio di previsione (Budget economico e budget degli investimenti) è stato formulato in conformità alle linee di indirizzo approvate dal Consiglio di Amministrazione, che prevedono:

- Attribuzione delle risorse alle strutture in coerenza con il bilancio di previsione 2021-2023;
- Assegnazioni ai Corsi Ordinari al fine di garantire gli impegni per sostenere i premi di studio agli allievi, sia per assicurare la gratuità del posto in Collegio;
- Assegnazione delle risorse per la copertura delle Borse di dottorato in coerenza con il bilancio di previsione 2021-2023;
- Attribuzione delle risorse alla Amministrazione Centrale per le spese di funzionamento.
- Definizione di programmi/progetti da parte dei Centri di gestione;
- Le linee per l'attribuzione delle risorse alle strutture per programmi/progetti e per investimenti saranno definite dopo la definizione del budget di funzionamento della Scuola sulla base delle linee sopra esposte.

In ossequio alle predette linee, i budget sono stati costruiti come segue:

- i contributi per FFO sono stati iscritti sulla base dei dati desunti dal D.M. n. 1059 del 9 agosto 2021 e dalle disposizioni normative vigenti. Il conteggio effettuato per il 2022 non è stato rettificato per gli esercizi successivi in considerazione dell'andamento storico del triennio precedente.
- sono state coperte tutte le spese del personale strutturato;
- sono stati coperti i costi di funzionamento della Scuola;
- non sono stati finanziati assegni di ricerca su risorse proprie;
- non sono presenti i costi che sono finanziati dall'Accordo di programma sottoscritto con il MUR, quali

ad esempio borse di dottorato, premi di studio agli allievi dei corsi ordinari, docenze a contratto per didattica integrativa e altri costi di progettazione, funzionamento e manutenzione di infrastrutture di ricerca (data center).

Modalità e tempi di redazione del bilancio di previsione

Nella formazione dei budget (annuale 2022 e triennale 2022—2024) sono stati utilizzati i documenti di pianificazione della Scuola (Piano di orientamento strategico e Piano di programmazione triennale). L'attività di impostazione è stata supportata da una Commissione nominata dal Rettore che ha lavorato nel rispetto della procedura di programmazione approvata dal Senato accademico, che vede la definizione delle azioni e degli obiettivi e target della Scuola e relativo reclutamento di personale contestuale alla definizione del budget per lo stesso periodo di riferimento, in modo da assicurare la coerenza e la sostenibilità della programmazione.

La procedura prevede un iter di programmazione in due fasi: una fase di proposta di programmazione con richiesta di budget (30 settembre anno x-1) e una fase di delibera della programmazione (31 dicembre anno x-1) con relativa assegnazione di risorse, contestuale all'approvazione del bilancio di previsione. Si è quindi provveduto dare avvio a una programmazione integrata.

L'iter diretto alla formazione del budget è stato avviato nel mese di luglio con l'approvazione da parte del Senato successivamente dal Consiglio di Amministrazione delle Linee di indirizzo per la formazione del bilancio di previsione.

Il processo di predisposizione del budget è stato coordinato dal Direttore Generale e le attività sono state svolte sulla base di un calendario approvato dal Consiglio di Amministrazione. La creazione del budget è stata, per il terzo anno, supportata dall'utilizzo della piattaforma U-BUDGET (Cineca) che ha consentito una efficace rielaborazione dei dati raccolti dalle varie strutture della Scuola.

14

2.3 Il Budget per attività

Il principale strumento utile in fase preventiva è rappresentato dalla contabilità analitica, che permette di formulare il Budget di Ateneo attraverso l'aggregazione dei vari budget che ogni unità analitica è tenuta a redigere per programmare le risorse necessarie per la gestione dell'anno.

In corso d'esercizio, la contabilità analitica permette di dettagliare quanto registrato con la contabilità generale, con l'indicazione della destinazione. Infatti, estrae dalla contabilità generale le informazioni per ogni centro di costo e per una determinata attività evidenziando quanto una unità analitica ha prodotto, assorbito o consumato in termini di risorse.

Il sistema di analisi di gestione, e quindi la contabilità analitica che ne è lo strumento principale, consentirà, a regime, di pervenire ad un dettaglio analitico di costi e proventi per le entità che rappresentano la componente organizzativo-strutturale della Scuola.

Si presenta di seguito un raffronto dei valori 2022 e 2021 (a preventivo) presentati come Centro di responsabilità:

	Descrizione Unità Analitica	Importo
<i>Amministrazione centrale</i>	UA.00 - IUSS - Istituto Universitario di Studi Superiori	1.538.650,00
	UA.00.10 - AMM.CE COSTI FUNZIONAMENTO	819.750,00
	UA.00.09 - INVESTIMENTI AMM.CE	279.750,00
	<i>TOTALE</i>	<i>2.638.150,00</i>
<i>Classe SUV</i>	UA.00.04.02.01 - DOTTORATI SUV	295.000,00
	UA.00.04.02.01.01 - DOTTORATO SBB	110.400,00
	UA.00.04.02.01.02 - DOTTORATO NETS	138.050,00

	UA.00.04.03 - RICERCA SUV	44.000,00
	UA.00.04.04 - RISORSE UMANE	1.244.150,00
	UA.00.04.05 - INVESTIMENTI	40.800,00
	TOTALE	1.872.400,00
Classe STS	UA.00.05.02.01 - DOTTORATI STS	295.000,00
	UA.00.05.02.01.02 - DOTTORATO UME	189.350,00
	UA.00.05.03 - RICERCA STS	66.000,00
	UA.00.05.04 - RISORSE UMANE	1.665.750,00
	UA.00.05.05 - INVESTIMENTI	229.150,00
	TOTALE	2.445.250,00
TOTALE COSTI DI ESERCIZIO		6.955.800,00

Nel centro di Gestione *Amministrazione Centrale* sono inseriti i costi per il personale dirigente e tecnico amministrativo, per gli organi di governo e controllo e i costi di funzionamento della Scuola. Nei Centri di Gestione attribuiti alle Classi sono inseriti i costi per l'attività di didattica, l'attività di ricerca, il costo del personale docente e ricercatore. Nelle unità analitiche relative agli investimenti sono contabilizzati gli ammortamenti.

2.4 Analisi delle voci di budget economico annuale

A) PROVENTI OPERATIVI (A)

Nella tabella sottostante viene riportato il dettaglio dei proventi operativi

Budget economico	2022	2021	Differenza
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	0,00	0,00	0,00
1) Proventi per la didattica	0,00	0,00	0,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
<i>II. CONTRIBUTI</i>	6.864.150,00	6.252.200,00	611.950,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	6.821.850,00	6.252.200,00	569.650,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	42.300,00	0,00	42.300,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	40.000,00	468.150,00	-428.150,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	40.000,00	468.150,00	-428.150,00
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	6.904.150,00	6.720.350,00	183.800,00

I. PROVENTI PROPRI

Le voci di questa categoria hanno valore zero in quanto, applicando il principio della prudenza, non

vengono inseriti proventi non certi; in corso d'anno, al momento dell'assegnazione di un finanziamento per attività di ricerca si procederà con una variazione di budget.

Da evidenziare che non esiste una previsione per i proventi per la didattica in quanto la Scuola non ha proventi derivanti dalla contribuzione studentesca.

II. CONTRIBUTI

La voce è così ripartita:

	2022	2021	Differenza
II. CONTRIBUTI	6.864.150,00	6.252.200,00	611.950,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	6.821.850,00	6.252.200,00	569.650,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	42.300,00	0,00	42.300,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00

1) Contributi da parte del MIUR

	2022	2021	Differenza
II. CONTRIBUTI	6.821.850,00	6.252.200,00	569.650,00
<i>Contributi correnti</i>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	6.412.000,00	6.252.200,00	159.800,00
<i>Contributi per investimenti</i>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	409.850,00	0,00	409.850,00

Contributi correnti

Nella voce "Contributi da parte del MIUR- parte corrente" vengono rilevate le somme erogate dal MIUR utilizzando gli strumenti di legge.

Le suddette voci sono state stimate per il triennio 2022-2024, tenendo in considerazione l'assegnazione FFO 2021 (D.M. n. 1059 del 9 agosto 2021). Il conteggio effettuato per il 2022 non è stato rettificato per gli esercizi successivi in considerazione dell'andamento storico del triennio precedente) e delle disposizioni normative o ministeriali ad esse correlate.

Riguardo alla prospettiva triennale del contributo per FFO, per gli anni 2023 e 2024 è stata inserita la previsione del 2022 e non sono state replicate le assegnazioni che hanno un termine.

Nella tabella seguente si riportano i criteri di valutazione per la determinazione della previsione partendo dai dati 2021:

DM FFO 2021	ASSEGNAZIONE DM FFO 2021	Previsione 2021	2022	2023	2024
Assegnazione FFO 2020 per quota base e premiale	4.857.753	4.818.250	4.855.000	4.855.000	4.855.000
<i>Interventi, assegnati con DM FFO, previsti da disposizioni legislative:</i>					
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9, lett. q.a) del DM 1059/2021	55.709	-	110.000	110.000	
Piano straordinario 2018 per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010	175.885	175.850	175.800	175.800	175.800
Trattasi di intervento previsto da Decreto Ministeriale del 28 febbraio 2018 n. 168					
Piano straordinario 2019 per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010	175.947	175.800	175.800	175.800	175.800
Trattasi di intervento previsto da Decreto Ministeriale del 8 marzo 2019 n. 204					
Piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010	180.149	180.100	180.150	180.150	180.150
Trattasi di intervento previsto da Decreto Ministeriale DM 83 del 14 maggio 2020					
Piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010	300.210	300.200	300.250	300.250	300.250
Trattasi di intervento previsto da Decreto Ministeriale DM 856 del 16 novembre					
Scatti biennali L. 27/12/2017, n. 205		25.000	25.000	25.000	25.000
Borse post lauream, inclusi gli assegni di ricerca	590.492	577.500	590.000	590.000	590.000
Totale "Contributi da MIUR "	6.336.145	6.252.700	6.412.000	6.412.000	6.302.000

Il "Contributo MIUR per FFO" cresce complessivamente di € 159.800 da imputare per lieve incremento

dell'assegnazione relativa alla quota base e premiale e per l'integrazione della quota base per il finanziamento della ricerca di base, come previsto dall'art. 238 DL 34/2020.

Contributi per investimenti

I "Contributi da parte del MIUR- parte investimenti" rappresentano la stima del risconto di "Contributi agli investimenti" anni pregressi in misura pari al costo di ammortamento annuale delle immobilizzazioni acquisite con detti contributi (sterilizzazione ammortamenti).

Dal presente bilancio la voce volta a sterilizzare gli ammortamenti degli investimenti in conto capitale finanziati da terzi viene inserita tra i contributi e tolta dalla voce: "altri proventi e ricavi diversi".

La Scuola ha sottoscritto con il MUR un Accordo di Programma (prot. n. 1270 del 3 dicembre 2021) ai sensi dell'art. 5, comma 6, della L. 24 dicembre 1993, con la finalità di realizzare il proprio programma strategico e raggiungere i requisiti minimi di accreditamento previsti dalla normativa.

L'accordo prevede che il MUR per gli anni 2021, 2022 e 2023 assegnerà alla Scuola un importo annuo di € 1.500.000 per la realizzazione delle attività svolte negli anni accademici 2021/2022, 2022/2023 e 2023/2024, pertanto le risorse finanziarie verranno utilizzate dalla Scuola su più esercizi finanziari.

Il finanziamento è contabilizzato nell'anno di trasferimento da parte del MUR delle risorse utilizzando un progetto di durata pari all'anno accademico di riferimento. Le spese finanziate sul presente Accordo non sono previste, di conseguenza, sui bilanci di previsione della Scuola.

2) Contributi Regioni e Province autonome

	2022	2021	Differenza
II. CONTRIBUTI	42.300,00	0,00	42.300,00
<i>Contributi per investimenti</i>			
1) Contributi Regioni e Province autonome	42.300,00	0,00	42.300,00

La voce "Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome" di € 42.300 rappresenta la stima del risconto di "Contributi agli investimenti" in misura pari al costo di ammortamento annuale delle immobilizzazioni acquisite con detti contributi (sterilizzazione ammortamenti).

Altri contributi

Dal Budget 2020 non sono stati valorizzati contributi da parte delle Università, dagli altri enti pubblici e privati relativi al finanziamento di borse di Dottorato sulla base di convenzioni in base alla normativa del Fabbisogno, pertanto per le borse di dottorato finanziate da soggetti esterni sono stati creati in UGOV, con avvio da 1/1/2020, progetti per ciascun dottorato che contengono i costi di ricerca. Attraverso tali progetti sarà possibile etichettare i pagamenti sui dottorati con finanziamenti esterni come pagamenti per "ricerca", escludendoli quindi dal calcolo del Fabbisogno. Pertanto nel budget economico non figurano i proventi e i costi relativi alle borse finanziate.

III. PROVENTI PER ATTIVITA ASSISTENZIALE

Non si rilevano proventi per l'attività assistenziale.

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

Non si rilevano proventi per gli interventi per il diritto allo studio.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce è così ripartita:

	2022	2021	Differenza
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	40.000,00	468.150,00	- 428.150,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	40.000,00	468.150,00	- 428.150,00

2) Altri proventi e ricavi diversi

La voce è così composta:

	2022	2021	Differenza
2) Altri proventi e ricavi diversi	40.000,00	468.150,00	- 428.150,00
Proventi da recuperi	40.000,00	305.000,00	-265.000,00
Utilizzo contributi per sterilizzazione ammortamenti	0,00	163.150,00	-163.150,00

La voce "Proventi da recuperi" riguardano principalmente i proventi per recuperi a seguito del riparto tra le tre Scuole federate del costo del Collegio dei Revisori dei Conti federato.

Nel 2022 non vengono registrati i proventi per recuperi a seguito per il versamento ai Collegi di merito e al Collegio Volta il rimborso del posto gratuito assegnati agli Allievi vincitori dei Corsi ordinari in quanto il costo dei premi di studio agli allievi dei corsi ordinari è finanziato dall'Accordo di programma stipulato con il MUR.

La voce "Utilizzo contributi per sterilizzazione ammortamenti" inserita per neutralizzare gli effetti sul conto economico degli ammortamenti per gli investimenti in "Attrezzature e impianti" e in "Attrezzature scientifiche" acquistati con contributi di terzi in conto capitale/impianti è stata inserita dal presente bilancio nella voce dei contributi agli investimenti.

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

Non si rilevano importi di pertinenza.

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non si rilevano importi di pertinenza.

B) COSTI OPERATIVI

La parte dei costi operati viene redatta sulla base dello schema ministeriale ed è così riassumibile:

	2022	2021	Differenza
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	3.942.200,00	4.128.940,00	-186.740,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2.080.800,00	2.408.200,00	-327.400,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	549.700,00	276.150,00	273.550,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	125.600,00	124.100,00	1.500,00
TOTALE COSTI (B)	6.698.300,00	6.937.390,00	-239.090,00

COSTI DEL PERSONALE

La voce è così ripartita:

	2022	2021	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	3.942.200,00	4.128.940,00	-186.740,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	2.698.250,00	2.906.240,00	-207.990,00
a) docenti / ricercatori	2.697.150,00	2.744.700,00	-47.550,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00	87.000,00	-87.000,00
c) docenti a contratto	0,00	69.540,00	-69.540,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.100,00	5.000,00	-3.900,00

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.243.950,00	1.222.700,00	21.250,00
---	--------------	--------------	-----------

Di seguito si riporta il dettaglio delle spese di personale.

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

a) docenti/ ricercatori

La voce è così costituita:

	2022	2021	Differenza
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente	1.656.200,00	1.390.900,00	265.300,00
Oneri previd. a carico Ente su assegni fissi personale docente	487.100,00	410.800,00	76.300,00
Ricercatori a tempo determinato	423.150,00	722.600,00	-299.450,00
Oneri previd. a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	130.700,00	220.400,00	-89.700,00
TOTALE	2.697.150,00	2.744.700,00	-47.550,00

I costi di personale esposti in bilancio sono tutti comprensivi degli oneri previdenziali, mentre gli oneri relativi all'IRAP a carico della Scuola sono stato inseriti nella voce "F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE", come previsto dal MTO emanato dalla Commissione ministeriale COEP.

Tutti i costi del personale sono esposti, sia nel budget annuale autorizzatorio che nel budget triennale tenendo conto degli scatti stipendiali soggetti a valutazione che possono essere maturati nel corso del triennio.

Il costo previsto per le categorie del personale docente e ricercatore è stato complessivamente calcolato prevedendo un incremento ISTAT nella misura dell'0,95% per l'anno 2022, dell'1,50% per l'anno 2023 e dell'2% per l'anno 2024.

Nel 2022, in aggiunta ai costi già previsti, si registrano n. 7 ulteriori passaggi a Professori di II Fascia di cui n. 6 Ricercatori ex art. 24 comma 3 lett. B legge 240/2010 reclutati sui piani straordinari 2018 e 2019 e n. 1 sul progetto Dipartimento di Eccellenza.

I costi per il reclutamento del personale su progetti finanziati esterni (progetto Dipartimento di Eccellenza e finanziamento per quindici anni di un professore ordinario da parte di Poliambulanza) gravano sulla disponibilità dello stesso e quindi non inclusi nel presente budget.

Al 1.12.2021 il Personale docente e ricercatore risulta così composto:

	CLASSE STS	CLASSE SUV	Totale
Professore ordinario	6	4	10
Professore associato	7	5	12
Ricercatore t.d. art. 24 c. 3 lett. B Legge 240/10	5	2	7
Ricercatore t.d. art. 24 c. 3 lett. A Legge 240/10	3	2	5
TOTALE	21	13	34

b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

	2022	2021	Differenza
Assegni di ricerca	0,00	70.800,00	-70.800,00
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	0,00	16.200,00	-16.200,00
TOTALE	0,00	87.000,00	-87.000,00

Gli assegni di ricerca sono stanziati sui progetti acquisiti dalla Scuola e finanziati da terzi. Al 1.12. 2021

sono attivi n. 25 contratti di assegni di ricerca.

c) docenti a contratto

	2022	2021	Differenza
Contratti di supporto alla didattica	0,00	1.840,00	-1.840,00
Docenti a contratto art. 23 L. 240/10	0,00	67.700,00	-67.700,00
Totale	0,00	69.540,00	-69.540,00

I costi per i compensi ai docenti esterni previsti essenzialmente nell'ambito dell'attività didattica degli allievi dei Corsi ordinari e nell'ambito dell'attività Post Laurea sono finanziati per gli a.a. 2022/2023 e 2023/2024 all'interno dall'Accordo di programma stipulato con il MUR.

e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

	2022	2021	Differenza
Compensi e soggiorno esperti e relatori	0,00	5.000,00	-5.000,00
Visiting Professor	1.100,00	0,00	1.100,00
TOTALE	1.100,00	5.000,00	-3.900,00

Nella presente voce sono esposti i costi per visiting ospitati dalla Scuola.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

La voce è così ripartita:

	2022	2021	Differenza
Direttore e dirigenti a tempo determinato	132.000,00	129.900,00	2.100,00
Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttore e dirigenti a tempo determinato	39.500,00	40.500,00	-1.000,00
Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	741.600,00	665.100,00	76.500,00
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	218.400,00	201.800,00	16.600,00
Amministrativi e tecnici a tempo determinato	0,00	23.200,00	-23.200,00
Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	0,00	6.900,00	-6.900,00
Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo	10.000,00	10.000,00	0,00
Servizio buoni pasto	21.000,00	21.000,00	0,00
Erogazione mensile trattamento accessorio cat. B/C/D	24.150,00	30.000,00	-5.850,00
Erogazione mensile retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	25.000,00	25.000,00	0,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo	17.300,00	19.300,00	-2.000,00
Sussidi al personale	15.000,00	15.000,00	0,00
Lavoratori interinali	0,00	35.000,00	-35.000,00
TOTALE	1.243.950,00	1.222.700,00	21.250,00

La retribuzione e l'indennità prevista dal contratto, sulla base delle disposizioni legislative, per il Direttore Generale ammonta a € 171.500,00 (oneri sociali inclusi ed esclusa l'IRAP).

Il costo complessivo per le retribuzioni del personale a tempo indeterminato è riferito a 27 unità, così ripartite:

	Totale
DIRETTORE GENERALE (a tempo determinato)	1
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	

Personale tecnico amministrativo - categoria EP	2
Personale tecnico amministrativo - categoria D	10
Personale tecnico amministrativo - categoria C	13
Personale tecnico amministrativo - categoria B	2
Totale	27

Si aggiunge il personale a tempo determinato, che sarà acquisito su progetti finanziati da terzi, al fine di consentire di adeguare l'organico da un lato alle eventuali variazioni dei carichi di lavoro conseguenti all'andamento dei progetti di ricerca e formazione finanziati dall'altro all'acquisizione di competenze specialistiche di cui necessita la Scuola e che possono variare nel tempo. Si è previsto nel secondo semestre 2022 l'inserimento di 5 unità di personale tecnico amministrativo per le esigenze della Scuola. Complessivamente, il costo previsto per le categorie del personale tecnico amministrativo è stato calcolato tenendo conto degli oneri per i rinnovi contrattuali, in particolare nella misura dell' 1,30% per l'anno 2022, dell'2,01% per l'anno 2023 e dell' 3,72% per l'anno 2024.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

La voce risulta così ripartita:

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2022	2021	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	1.021.500,00	1.389.600,00	-368.100,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	68.000,00	-68.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.900,00	0,00	3.900,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	25.700,00	500,00	25.200,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	443.600,00	423.900,00	19.700,00
9) Acquisto altri materiali	14.000,00	14.000,00	0,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	188.500,00	183.000,00	5.500,00
12) Altri costi	383.600,00	329.200,00	54.400,00
Totale	2.080.800,00	2.408.200,00	-327.400,00

21

1) Costi per sostegno agli studenti

La voce è costituita da:

	2022	2021	Differenza
Borse di studio dottorato ricerca	791.350,00	567.800,00	223.550,00
Oneri INPS dottorato di ricerca	180.450,00	128.800,00	51.650,00
Budget di ricerca dottorati	49.700,00	41.600,00	8.100,00
Borse di eccellenza e merito	0,00	356.000,00	-356.000,00
Contributo Allievi CO per missioni di studio o ricerca	0,00	20.000,00	-20.000,00
Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	0,00	275.400,00	-275.400,00
TOTALE	1.021.500,00	1.389.600,00	-368.100,00

Studenti di Dottorato

Sono attivi i seguenti Corsi di Dottorato con sede amministrativa presso la Scuola:

Classe SUV

“Scienze Biomolecolari e Biotecnologie”, Responsabile Prof. Andrea Mattevi;

“Neuroscienze Cognitive e Filosofia della Mente”, Responsabile Prof. Valentina Bambini;

Classe STS

“Corso di dottorato in Comprensione e gestione delle situazioni estreme”, Responsabile Prof. Ricardo Monteiro.

“Dottorato Nazionale in Sviluppo Sostenibile e Cambiamento Climatico”, Responsabile Prof. Mario Martina.

Sono in corso di valutazione l’attivazione di un nuovo dottorato e lo sdoppiamento del Corso di dottorato di “Neuroscienze Cognitive e Filosofia della Mente”.

Sono stanziati i fondi relativi alla assegnazione ministeriale delle borse post lauream per attivazione dei Dottorati di ricerca del 38° ciclo suddivise tra le due Classi. Ulteriori borse di dottorato saranno finanziate con le risorse assegnate dall’Accordo di programma.

Lo stanziamento per le borse di dottorato è esposto a budget comprensivo degli oneri sociali conto ente, del budget di ricerca e una quota di integrazione per l’estero.

Allievi corsi ordinari

I costi per le attività dei corsi ordinari per gli a.a. 2021/2022, 2022/2023 e 2023/2024 sono sostenuti sull’Accordo di programma stipulato con il MUR.

2)Costi per il diritto allo studio

Non si rilevano interventi diretti per il diritto allo studio

3)Costi per l’attività editoriale (3)

Non si rilevano costi in tale ambito.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

	2022	2021	Differenza
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	68.000,00	-68.000,00

5) Acquisto materiale consumo per laboratori

	2022	2021	Differenza
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.900,00	0,00	3.900,00

Non sono previsti costi finanziati con le risorse proprie della Scuola, ma saranno sostenuti sui progetti finanziati da terzi.

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Non sono previste rimanenze di materiale di consumo per laboratori.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

	2022	2021	Differenza
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	25.700,00	500,00	25.200,00

Sono stati inseriti in questa voce i costi relativi all’acquisto di libri, riviste e banche date imputabili principalmente al Centro di Gestione Amministrazione Centrale.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La maggior parte dei costi esposti a carico del Centro di Gestione Amministrazione Centrale sono rappresentati dalle spese relative alla gestione ed al funzionamento della sede della Scuola e risultano così ripartiti:

	2022	2021	Differenza
Acqua	1.000,00	1.000,00	0,00
Altre prestazioni e servizi da terzi	32.500,00	32.000,00	500,00
Altre spese per servizi generali	1.000,00	1.000,00	0,00
Altri servizi in appalto	75.000,00	75.000,00	0,00
Appalto servizio pulizia locali	76.500,00	76.500,00	0,00
Canoni trasmissione dati	32.000,00	28.500,00	3.500,00
Consulenze legali, amministrative, certificazione	5.000,00	3.000,00	2.000,00
Consulenze tecniche	5.000,00	3.000,00	2.000,00

Energia elettrica	50.000,00	40.000,00	10.000,00
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	2.000,00	2.000,00	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	15.000,00	15.000,00	0,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	1.000,00	1.000,00	0,00
Manutenzione software	6.000,00	7.000,00	-1.000,00
Premi di assicurazione	20.000,00	20.000,00	0,00
Prestazioni di lavoro autonomo	7.000,00	17.500,00	-10.500,00
Pubblicità	5.000,00	5.000,00	0,00
Pubblicità obbligatoria	800,00	800,00	0,00
Servizi di vigilanza	66.000,00	66.000,00	0,00
Servizi fotocomposizione, stampa, legatoria e costi per pubblicazioni d'ateneo	30.200,00	14.000,00	16.200,00
Spese di rappresentanza	1.600,00	1.600,00	0,00
Spese per telefonia fissa	9.000,00	12.000,00	-3.000,00
Spese postali e telegrafiche	1.000,00	1.000,00	0,00
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	1.000,00	1.000,00	0,00
Totale	443.600,00	423.900,00	19.700,00

I costi per l'acquisto di servizi e per le collaborazioni sono stati inseriti nel budget sulla base del contratto stipulato con il fornitore o, in assenza, sulla base dell'andamento storico della voce.

Sforzo costante dell'Amministrazione è quello di individuare continue possibilità di riduzione delle spese di gestione ed ottimizzazione dei servizi.

I costi relativi alle voci "Manutenzione ordinaria e riparazione impianti", "Servizi di vigilanza", "Appalto servizio pulizia locali", "Energia elettrica", "Spese per telefonia fissa" e "Canoni trasmissione dati" tengono in considerazione le maggiori spese da sostenere per la gestione della sede secondaria "Spazio Marelli" della Scuola.

23

9) Acquisto altri materiali

La voce accoglie i costi relativi all'acquisto di materiali necessari per il funzionamento, così ripartiti:

	2022	2021	Differenza
Cancelleria e altri materiali di consumo	12.000,00	12.000,00	0,00
Acquisto beni strumentali (<516€)	1.000,00	1.000,00	0,00
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	1.000,00	1.000,00	0,00
Totale	14.000,00	14.000,00	0,00

11) Costi per godimento beni di terzi

	2022	2021	Differenza
Canoni licenze d'uso	100.000,00	95.000,00	5000,00
Fitti passivi	82.000,00	82.000,00	0,00
Spese condominiali	4.000,00	4.000,00	0,00
Noleggi e spese accessorie	2.500,00	2.000,00	500,00
Totale	188.500,00	183.000,00	5.500,00

Nella presente voce sono inseriti i costi relativi ai canoni di licenze d'uso degli applicativi U_GOV CINECA i costi relativi all'affitto della sede secondaria della Scuola. Il noleggio attrezzature include i costi per le fotocopiatrici in uso alla.

12) Altri costi

La voce risulta così composta:

	2022	2021	Differenza
Aggiornamento professionale	18.000,00	18.000,00	0,00
Altri rimborsi a personale esterno	3.000,00	0	3.000,00
Concorsi e esami di stato	21.300,00	15.500,00	5.800,00
Contributi e quote associative	35.500,00	35.500,00	0,00
Docenti in convenzione art. 6 comma 11 IL 240/2010	34.500,00	37.500,00	-3.000,00
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	50.000,00	50.000,00	0,00
Indennità di carica organi accademici	106.200,00	106.200,00	0,00
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	5.000,00	5.000,00	0,00
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	3.000,00	3.000,00	0,00
Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	62.000,00	13.000,00	49.000,00
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	0	3.000,00	-3.000,00
Restituzioni e rimborsi diversi	10.000,00	18.000,00	-8.000,00
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	3.000,00	3.000,00	0,00
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	3.000,00	4.000,00	-1.000,00
Rimborsi spese di trasferta Consiglio Di Amministrazione	5.000,00	10.000,00	-5.000,00
Spese per convegni	19.100,00	7.500,00	11.600,00
Spese per la sicurezza sul posto di lavoro	5.000,00	0	5.000,00
Totale complessivo	383.600,00	329.200,00	54.400,00

Nella voce “Concorsi ed esami di stato” sono inseriti i compensi per i membri esterni della Commissione di selezione degli Allievi dei Corsi ordinari. Sono stati inoltre previsti dei costi per rimborsi spesa o compensi per i membri esterni delle Commissioni giudicatrici dell’esame finale, previsto per il conseguimento del titolo di dottore di ricerca.

24

Nella voce “Oneri per il funzionamento degli organi istituzionali” sono inserite le indennità al lordo degli oneri previdenziali e assistenziali ed i rimborsi spese del Collegio dei Revisori dei Conti, del Nucleo di Valutazione e degli organi accademici. Nella voce “Restituzioni e rimborsi diversi” sono esposti i costi per la quota di rimborso alle altre due Scuole federate delle spese sostenute per Consiglio di amministrazione federato e il Nucleo di valutazione federato.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Si riporta di seguito il dettaglio degli ammortamenti:

	2022	2021	Differenza
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	205.800,00	188.400,00	17.400,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	343.900,00	87.750,00	256.150,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
TOTALE	549.700,00	276.150,00	273.550,00

Gli ammortamenti sono stati calcolati per l’intero triennio (2022-2024) mediante una apposita funzione di simulazione dell’applicativo contabile.

Si precisa che tale simulazione ha preso in considerazione tutti i beni presenti in inventario in data 30.11.2021 e pertanto la proiezione potrebbe risentire di un futuro ricalcolo già sul bilancio 2022 a seguito del completamento delle procedure di inventariazione dei beni acquistati entro il 31.12.2021 e di quelli acquistati negli anni a seguire.

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite con risorse proprie sono inseriti come costi di esercizio, mentre gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite con contributi di terzi sono

stati sterilizzati inserendo una apposita voce tra i proventi.

Si rileva un sensibile aumento degli ammortamenti dovuti principalmente alla messa in funzione dell'attrezzatura scientifica acquisita sul Progetto Dipartimento di Eccellenza.

3) Svalutazioni immobilizzazioni

Non sono previste svalutazioni immobilizzazioni.

4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

Non sono previste svalutazioni immobilizzazioni.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Non sono previsti accantonamenti per rischi ed oneri

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce risulta così ripartita:

	2022	2021	Differenza
Imposta di bollo	3.000,00	3.000,00	0,00
Tassa rifiuti	4.000,00	2.500,00	1.500,00
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	500,00	500,00	0,00
Altre spese compensative di ricavi	118.100,00	118.100,00	0,00
TOTALE	125.600,00	124.100,00	1.500,00

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono alla stima delle imposte per € 7.500, alla stima dei versamenti al bilancio dello Stato. Al momento, per l'anno 2021 nulla è variato rispetto ai versamenti di competenza 2020. Tali importi sono dettagliati secondo l'ultima "Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al Bilancio dello Stato" predisposta dal MEF:

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza			
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it			
Denominazione Ente:			
PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	-		
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)	-		
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	51.120,26	5.112,03	56.232,29
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)	-		
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)	-		
Totale	51.120,26	5.112,03	56.232,29
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015. (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) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	14.199,00	1.419,90	15.618,90
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	37.396,70	3.739,67	41.136,37
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	51.595,70	5.159,57	56.755,27
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			112.987,56
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			0
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			5.100,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			0
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			0
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			0
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			0

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	2022	2021	Differenza
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	750,00	500,00	250,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	750,00	500,00	25000,00

Sono inserite le commissioni bancarie previste per il 2022.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non si prevedono né proventi né oneri straordinari.

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

	2022	2021	Differenza
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	256.750,00	260.960,00	-4.210,00

Sono stati inseriti gli oneri relativi all'IRAP a carico della Scuola, come previsto dal MTO emanato dalla Commissione ministeriale COEP.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto ammonta a -51.650,00.

27

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

	2022	2021	Differenza
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	51.650,00	478.500,00	-426.850,00

Il budget economico 2022 chiude con un disavanzo di € 51.650,00 per effetto di ricavi totali per € 6.904.150,00 e costi totali per € 6.955.800,00. I budget economici per l'esercizio 2023 e 2024 presentano rispettivamente un disavanzo di € 256.600,00 e di € 46.400,00 che determinano un **disavanzo nel triennio di complessivi 354650,00**.

La copertura dello spareggio del budget annuale 2022 (unico ad avere una natura autorizzatoria della spesa) è assicurata dall'utilizzo di parte delle **risorse di patrimonio netto non vincolato**.

Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2020			Bilancio di previsione 2021		Bilancio di previsione anni 2022		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA 2020: destinazione utile / copertura perdita 2020	P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. DURANTE ESERCIZIO 2021	SITUAZIONE P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita) e variazioni eventuali 2021	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO								
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	126.371,17	0,00	126.371,17	0,00	126.371,17	0,00	0,00	126.371,17
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.623.150,13	-328.525,32	1.294.624,81	0,00	1.294.624,81	0,00	0,00	1.294.624,81
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	1.623.150,13	-328.525,32	1.294.624,81	0,00	1.294.624,81	0,00	0,00	1.294.624,81
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	251.382,20	0,00	251.382,20		251.382,20		0,00	251.382,20
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	156.764,86	0,00	156.764,86	-75.592,92	81.171,94	0,00	0,00	81.171,94
di cui Coop	156.764,86	0,00	156.764,86	-75.592,92	81.171,94	0,00	0,00	81.171,94
di cui COFI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Riserve statutarie	1.518.090,57	328.525,32	1.846.616,29	0,00	1.846.616,29	51.650,00	600.000,00	1.194.966,29
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	1.926.238,03	328.525,32	2.254.763,35	-75.592,92	2.179.170,43	51.650,00	600.000,00	1.527.520,43
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	3.675.759,33	0,00	3.675.759,33	-75.592,92	3.600.166,41	51.650,00	600.000,00	2.948.516,41

Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori:

spese di personale:

Indicatore spese di personale	Stanziamiento esercizio 2022
Spese di personale a carico Ateneo (A)	3.941.100,00
FFO (B)	6.412.000,00
Programmazione triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	-
TOTALE (E)= (B+C+D)	6.412.000,00
Rapporto (A/E)=<80%	61%

sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2022
Spese di personale a carico Ateneo (A)	3.941.100,00
FFO (A)	6.412.000,00
Programmazione triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	-
Fitti passivi (D)	82.000,00
TOTALE (E)= (A+B+C-D)	6.330.000,00
Spese di personale a carico Ateneo (f)	3.941.100,00
Ammortamento mutui (G)	-
TOTALE (H)= (F+G)	3.941.100,00
Rapporto (82"%E/H)=>1	1,32

indebitamento: la Scuola non presenta indebitamento

ALLEGATO - Applicazione delle norme per il contenimento delle spese

Determinazione del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi

In materia di contenimento della spesa pubblica vigono le norme di cui alla legge di Bilancio 2020 n. 160/2019, commi 590-593 dell'art. 1.

In relazione alle norme richiamate, alla circolare MEF n. 9 del 21 aprile 2020 e alla nota MUR del 23 aprile 2020, con la quale il Ministero, preso atto della pubblicazione della circolare MEF, ha reso noto che, sta predisponendo, tenuto conto della specificità del sistema universitario e delle disposizioni apposite emanate al riguardo, una conseguente nota esplicativa e di indirizzo.

La norma prevede che "a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 (cioè le Pubbliche Amministrazioni) non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi bilanci deliberati". Il comma 592 prevede che: "le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento agli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013.

Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo".

Pertanto la Scuola per la determinazione del limite ha individuato le seguenti voci del conto economico da corrispondere:

<i>Allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013.</i>	<i>Schema di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014</i>
B6) costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	B.IX.5) Acquisto materiale consumo laboratori; B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico; B.IX.9) Acquisto altri materiali;
B7) costi per servizi: a) erogazione di servizi istituzionali b) acquisizione di servizi c) consulenze collaborazioni, altre prestazioni di lavoro d) compensi ad organi di amministrazione e controllo;	B.VIII-1-c) gli incarichi per docenti a contratto B.VIII-1-e) altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali; B.IX.12) Altri Costi – <u>limitatamente ai gettoni ed indennità e rimborsi ai membri degli Organi istituzionali e di controllo</u>
B8) costi per godimento di beni di terzi.	B.IX.11) Costo per godimento beni di terzi

Sul presente calcolo al momento sono stati utilizzati gli importi previsti a consuntivo senza effettuare ulteriori limitazioni.

Si riportano di seguito le spese sostenute nel triennio 2016-2018:

B) COSTI OPERATIVI	2016	2017	2018
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
c) docenti a contratto	212.020,50	138.752,73	68.939,98
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0	0	12.385,71
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.027,29	481,25	6.290,83
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	483.061,87	471.038,85	447.926,21
9) Acquisto altri materiali	17.955,64	24.716,29	28.135,88
11) Costi per godimento beni di terzi (a)	716,5	114.146,33	65.991,22
12) Altri costi, limitatamente ai gettoni ed indennità e rimborsi ai membri degli Organi istituzionali e di controllo	140.985,75	164.646,78	181.267,44
TOTALE	856.767,55	913.782,23	810.937,27

(a) nel 2016 entrata stata fatta una riclassificazione

MEDIA DELLA SPESA PER BENI E SERVIZI NEGLI ANNI 2016-2018	860.495,68
--	-------------------

Si precisa che nel bilancio di previsione triennale 2022-2024 è stato rispettato il suddetto limite.

Si riportano di seguito il dettaglio delle voci oggetto del limite per l'anno 2022.

B) COSTI OPERATIVI	2022
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
c) docenti a contratto	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.100,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.900
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	25.700,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	443.600,00
9) Acquisto altri materiali	14.000,00
11) Costi per godimento beni di terzi	188.500,00
12) Altri costi, limitatamente ai gettoni ed indennità e rimborsi ai membri degli Organi istituzionali e di controllo	167.200,00
TOTALE	844.000,00

Budget annuale degli investimenti

	2022			
	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	587.000	-	-	587.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	587.000	-	-	587.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	5.000	-	-	5.000
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	8.000	-	-	8.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.000	-	-	13.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	600.000	-	-	600.000

Il budget annuale degli investimenti è stato redatto secondo il principio del pareggio ed in base allo schema indicato nel decreto ministeriale.

L'importo degli investimenti per l'anno 2022 pari a € 600.000, coperto da riserve libere, è relativo principalmente alla progettazione e all'avvio della realizzazione del nuovo campus universitario della Scuola Universitaria Superiore di Pavia IUSS. In particolare il progetto edilizio comprenderà l'intervento

su due edifici che saranno concessi in comodato d'uso gratuito. Il primo edificio a Basilica sarà destinato a uffici, aule per la Scuola, mentre il secondo edificio sarà destinato a utilizzo come residenza universitaria.

Si procederà in primis con l'affidamento diretto, previa acquisizione di tre preventivi, di importo massimo di €130.000 escluso oneri per la progettazione preliminare e definitiva (ai fini della partecipazione al Bando L.338/2000) dell'edificio destinato a residenza universitaria.

In relazione al positivo esito delle richieste di cofinanziamento che la Scuola ha intenzione di effettuare al MUR, sui Bandi Edilizia e L.338/2020 in via di emanazione, e alla Regione Lombardia sarà necessario procedere all'affidamento tramite appalto integrato per la realizzazione dei progetti esecutivi sui due edifici sopracitati per un importo stimato di circa 200.000 per ogni progetto.

Bilancio unico di previsione triennale

Budget economico	2022	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	0,00	0,00	0,00
<i>II. CONTRIBUTI</i>	6.864.150,00	6.864.150,00	6.750.750,00
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	40.000,00	5.000,00	5.000,00
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0,00	0,00	0,00
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	6.904.150,00	6.869.150,00	6.755.750,00
B) COSTI OPERATIVI			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	3.942.200,00	4.350.450,00	4.349.900,00
<i>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	2.080.800,00	1.833.500,00	1.551.300,00
<i>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	549.700,00	532.150,00	491.500,00
<i>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i>	0,00	0,00	0,00
<i>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	125.600,00	125.600,00	125.600,00
TOTALE COSTI (B)	6.698.300,00	6.841.700,00	6.518.300,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	205.850,00	27.450,00	237.450,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-750,00	-750,00	-750,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00
<i>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</i>	256.750,00	283.300,00	283.100,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-51.650,00	-256.600,00	-46.400,00
<i>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</i>	51.650,00	256.600,00	46.400,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

Il bilancio unico di previsione triennale ha lo scopo di assicurare la sostenibilità delle attività nel medio periodo e il primo anno coincide con il bilancio unico annuale autorizzatorio.

Si riporta di seguito il Budget economico triennale di previsione triennale in sintesi:

Analisi dei proventi

Il Fondo di Finanziamento ordinario è stato stimato per il triennio 2022 -2024 sulla base di una valutazione prudenziale, tenendo in considerazione l'assegnazione FFO 2021 (DM n. 1059 del 9 agosto 2021) e delle disposizioni normative o ministeriali ad esse correlate.

Gli altri proventi sono stati inseriti esclusivamente per la parte certa.

Analisi dei costi

Per la redazione del budget 2023 e 2024 sono stati considerati i costi per il sostegno di:

- Spese di personale strutturato e i costi per il funzionamento delle strutture;
 - Costi per lo svolgimento dei Cicli di dottorato in corso con sede amministrativa presso la Scuola;
- I costi del personale docente e ricercatore strutturato aumentano negli anni 2023 e 2024, a seguito dell'eventuale scatto stipendiale a seguito di valutazione e della rivalutazione ISTAT.
- Il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo aumenta a seguito degli oneri per l'incremento contrattuale.

Gli altri costi della gestione corrente sono stimati sostanzialmente costanti.
Sono stimati costanti anche gli ammortamenti e gli oneri diversi di gestione.

Budget investimenti triennale

Per gli anni 2023 e 2024 non sono previsti investimenti con risorse proprie. Tale previsione potrà essere rivista alla luce dell'esito positivo delle domande di cofinanziamento e quindi dell'avvio dei lavori del Progetto Campluss.