

UNIVERSITA' DI TRENTO

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE  
ANNUALE AUTORIZZATORIO 2022**

**e**

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE  
TRIENNALE 2022-2024**

Consiglio di Amministrazione  
del 20 dicembre 2021



**UNIVERSITÀ  
DI TRENTO**





**UNIVERSITÀ  
DI TRENTO**

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE  
AUTORIZZATORIO 2022**

**e**

**BILANCIO UNICO DI ATENEO  
DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024**



## Sommario

PREMESSA	5
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2022	10
BUDGET ECONOMICO 2022	10
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022	12
NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2022 E AL BILANCIO TRIENNALE 2022-2024	13
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024	55
BUDGET ECONOMICO 2022-2024	55
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2022-2024	57
COLLEGAMENTO TRA OBIETTIVI E ALLOCAZIONE DELLE RISORSE	62
COSTI DIVERSI DAGLI INVESTIMENTI CONCERNENTI PIU' ANNI SOLARI - INFORMAZIONI AGGIUNTIVE	65
BUDGET INVESTIMENTI 2022-2024	67
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022-2024	68
BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONE E PROGRAMMI 2022	70



# PREMESSA

Prima di passare in rassegna i contenuti dei prospetti di sintesi oggetto di approvazione è opportuno delineare brevemente i presupposti alla base della predisposizione dei dati previsionali del triennio 2022 – 2024:

1. Com'è noto, all'interno del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), integrato con i fondi REACT-EU, sono stati stanziati complessivi 15 miliardi di euro destinati agli investimenti per università, istituzioni AFAM, ricerca fondamentale e applicata, per i processi di innovazione e trasferimento tecnologico previsti nella Missione 4 "Istruzione e ricerca". In aggiunta il MUR ha già attivato e attiverà ulteriori iniziative di formazione, ricerca e innovazione a valere su risorse del bilancio nazionale e del Piano Complementare al PNRR. Tale quadro di risorse pubbliche destinate al mondo dell'alta formazione e alla ricerca è volto a stimolare, fra l'altro, il potenziamento e la creazione di Centri di Ricerca ed ecosistemi dell'innovazione, progetti di ricerca collaborativi e partenariati di università e centri di ricerca. Non essendo ancora conosciute le effettive ricadute sulla nostra istituzione delle citate opportunità di finanziamento mancano i presupposti per effettuare stime ragionevoli. Gli effetti economici e patrimoniali legati al PNRR saranno pertanto considerati in sede di assestamento di bilancio previsionale 2022.
2. Con deliberazione n. 1400 del 18 settembre 2020, Provincia e Ateneo hanno concordato i contenuti dell'**Atto di Indirizzo 2020-2022** (previsto dall'articolo 2 della Legge provinciale n. 29/1993). Questo documento, redatto in un contesto in continua evoluzione e incertezza a causa della pandemia da COVID-19, riprende in parte gli obiettivi generali e del territorio contenuti nei precedenti Atti ma introduce anche alcune azioni che si svilupperanno in questo triennio e che saranno oggetto di affinamento nei successivi aggiornamenti annuali. La principale novità dell'Atto di Indirizzo 2020-2022 riguarda l'attivazione del corso di laurea magistrale a ciclo unico in Medicina e Chirurgia, il cui presupposto irrinunciabile è la creazione, congiuntamente all'Università di Verona, di una Scuola di Medicina in grado, nel tempo, di integrare e sostenere le attività formative di area medica (Corso di laurea in Medicina e Scuole di specialità), formazione nell'ambito infermieristico e, più in generale, delle professioni sanitarie, formazione nell'ambito delle scienze dello sport e della salute. I finanziamenti provinciali a copertura dei costi previsti a regime (4.820 k€) saranno consolidati a partire dal 2026 nella quota di finanziamento ricorrente disposta a favore dell'Università di Trento, in coerenza con i requisiti di sostenibilità economico finanziaria di lungo termine. Nel frattempo la graduazione dei finanziamenti nei sei anni è stata rivista determinando, relativamente all'esercizio 2022, contributi per complessivi 435 k€ che poi cresceranno negli esercizi successivi. I contributi sono destinati al reclutamento di personale docente e ricercatore, nonché tecnico amministrativo, che si aggiungeranno al personale già in organico di Ateneo. Ulteriori risorse verranno utilizzate per il rafforzamento della didattica integrativa, per la messa a disposizione di idonei spazi e per spese correnti dei laboratori didattici del Corso di Laurea. Per quanto riguarda il Programma di Edilizia Universitaria, l'Atto 2020-2022 porta a conclusione interventi già approvati con l'Accordo di Programma per la XIII Legislatura con l'unica integrazione relativa alla realizzazione di nuovi laboratori didattici per il corso di laurea in Medicina e Chirurgia. Lo stanziamento di 1 m€ è previsto sull'esercizio 2022. I dati previsionali, per quanto riguarda l'edilizia universitaria, sono stati aggiornati sul triennio in base alle progettazioni e le relative opere già identificate. Sono, invece, ancora in corso i

confronti tra i vertici apicali di Università e PAT per identificare obiettivi di investimento condivisi e relativo sostegno finanziario, anche tenuto conto delle ricadute sul territorio provinciale del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. Al termine di tale processo, verosimilmente entro il primo semestre del 2022, l'attuale piano di edilizia sarà completamente rinnovato.

Relativamente alla quota programmatica sono stati inseriti a bilancio previsionale 2022 i residui derivanti da assegnazioni attribuite negli esercizi precedenti, le assegnazioni specifiche per il Corso di Studi in Medicina e Chirurgia nonché gli stanziamenti per l'esercizio 2022 previsti per il rafforzamento delle aree formative.

3. A seguito della presentazione da parte dell'Ateneo di una richiesta di cofinanziamento al MUR per interventi finalizzati alla realizzazione di alloggi e residenze per studenti universitari ai sensi della Legge 14 novembre 2020 n. 338, il MUR ha concesso un cofinanziamento pari a 11,5 m€. Il progetto, ammesso a finanziamento e promosso dall'Ateneo tramite Patrimonio del Trentino, è finalizzato alla realizzazione di una residenza per studenti sull'area "Ex Italcementi" di Piedicastello-Trento. L'intervento recupera una parte di una ex area industriale oggi dismessa e demolita. A Budget degli Investimenti 2022 sono stanziati 24,7 m€ necessari per l'acquisizione del terreno e la realizzazione degli edifici.
4. È in fase di definizione il **Piano Strategico di Ateneo per il quinquennio 2022-2027**, che sarà approvato verosimilmente entro la primavera 2022, e che rappresenterà il quadro di riferimento per orientare le azioni che ciascuna struttura accademica e gestionale sarà chiamata a sviluppare e articolare secondo le diverse missioni e sensibilità disciplinari, le proprie criticità e la propria strategia di sviluppo.  
Ad ottobre 2021 gli organi di governo preposti hanno approvato i criteri generali e di priorità necessari per valutare le numerose proposte di azioni strategiche raccolte dalle strutture, dai prorettori e delegati di area. Successivamente, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di organizzare alcuni tavoli di confronto, che coinvolgano gli stakeholder, incentrati su alcune tematiche della cosiddetta terza missione, funzionali alla raccolta di proposte e iniziative trasferibili sia al Piano strategico sia all'Assemblea di Ateneo.  
Con riferimento al Budget 2022, non essendo ancora terminate le fasi preliminari di cui sopra, previste dagli Organi Collegiali, per la finalizzazione del Piano Strategico 2022-2027, non si prevedono stanziamenti specifici, rinviando pertanto la loro definizione e valorizzazione alla prima manovra di assestamento prevista per l'esercizio 2022.  
Relativamente al vecchio Piano Strategico 2017-2021, al fine di permettere la conclusione di alcune iniziative già avviate dalle Strutture Accademiche e dalle Direzioni, sono state riassegnate a Budget 2022, sui singoli progetti specifici, risorse complessive pari a 3 m€.
5. Com'è noto, nel 2017, 8 dipartimenti di ateneo sono stati ammessi al finanziamento previsto dal **bando ministeriale "Dipartimenti di Eccellenza"** che complessivamente ha determinato un'assegnazione totale di euro 55.506.215 per il periodo 2018-2022.  
Nei bilanci previsionali di questo quinquennio le risorse assegnate sono state attribuite ai singoli dipartimenti e vincolate alla realizzazione di quanto dettagliato nelle domande di partecipazione al bando. Ci stiamo avvicinando alla fine del periodo di riferimento e le attività di monitoraggio in corso d'opera non hanno evidenziato criticità tali da condizionare le erogazioni ministeriali programmate. Poiché a Budget 2021 sono state assegnate alle Strutture Accademiche e Gestionali tutte le risorse ancora non utilizzate negli esercizi precedenti, i dati previsionali 2022 comprendono le riassegnazioni di importi non impegnati a fine 2021, per un ammontare complessivo di 11,9 m€.



6. Nel corso del 2021 sono stati conclusi progetti di ricerca che hanno determinato margini per circa 2,9 m€, che si vanno a sommare agli 11,2 m€ relativi ad anni precedenti. Tenuto conto del trend di utilizzo dell'ultimo triennio, a budget 2022 sono stati allocati 3,2 m€. Le rimanenti risorse potranno essere assegnate in sede di assestamento o con prelievi da fondo di riserva. La stima del risultato d'esercizio risulta coperta per tale ammontare dall'utilizzo della riserva di patrimonio netto "Residuo progetti", alimentata negli anni precedenti.
7. In attesa della determinazione, da parte della Provincia autonoma di Trento, del **Patto di stabilità relativo all'anno 2022, come previsto dal Decreto Legislativo 18 luglio 2011 n. 142 (norma di attuazione)**, i dati previsionali contenuti nei prospetti per l'esercizio 2022 sono coerenti con gli obblighi relativi al Patto di stabilità approvato nel 2021 (Delibera della Giunta provinciale Giunta provinciale del 28 maggio 2021 n. 865). Non appena verrà approvato il Patto di stabilità per il 2022, si provvederà alla verifica del rispetto dello stesso e verranno apportate eventuali conseguenti modifiche alle spese previste.
8. I dati previsionali proposti, pur nel rispetto delle disposizioni del citato Patto di stabilità, prevedono l'utilizzo di riserve di patrimonio netto per 21 m€ a garanzia del risultato a pareggio. Tali utilizzi, che attingono ad un patrimonio netto complessivamente capiente, si giustificano principalmente per le seguenti necessità:
  - a) la messa a disposizione dei residui da progetti di ricerca (3,2 m€) i cui ricavi erano confluiti a patrimonio in esercizi precedenti. Tale aggregato di costi è coperto da riserve a destinazione vincolata in seguito alla destinazione del risultato d'esercizio 2020 decisa lo scorso aprile;
  - b) la riassegnazione a Budget 2022 di risorse già stanziare nell'esercizio 2021, a causa del significativo ridimensionamento delle attività istituzionali in seguito alla crisi pandemica. In particolare le riassegnazioni si riferiscono a:
    - i. trasferimenti alle strutture accademiche di risorse dedicate alla ricerca e a supporto del dottorato di ricerca (2,8 m€ per ricerca e 0,6 m€ per dottorati di ricerca);
    - ii. residui di finanziamenti destinati ad attività qualificanti delle Strutture Accademiche (2,5 m€ progetti specifici interdipartimentali, sostegno laboratori sperimentali, cofinanziamento di attività commissionate da terzi);
    - iii. impegni già formalizzati verso terzi che determineranno costi di esercizio di competenza del 2022 (0,8 m€);
    - iv. finalizzazione, nel 2022, delle azioni di rilancio della ricerca (1,1 m€), e riconoscimento delle somme residue dai giovani ricercatori (0,3 m€).

Il riconoscimento dei residui non spesi nel corrente anno e la riassegnazione di risorse a copertura di impegni verso terzi già ad oggi formalizzati troveranno ampia copertura in sede di approvazione del bilancio consuntivo 2021 il cui risultato d'esercizio è stimato si posizionerà su valori significativi in seguito alla sospensione o differimento di molte attività istituzionali dovuti all'emergenza pandemica;

- c) sul piano più tecnico, data la natura autorizzatoria del bilancio preventivo, la previsione degli oneri pluriennali richiede di stanziare l'intera spesa sul primo anno, mentre a consuntivo i costi verranno rilevati secondo il principio della competenza e, pertanto, a valori certamente inferiori rispetto a quelli preventivati secondo il citato approccio. La stima di tale effetto sull'esercizio 2022, calcolata sulla base dei dati a consuntivo dell'ultimo triennio concluso e rapportata alle sole risorse non coperte da finanziamenti esterni, ammonta a circa 11,7 m€. Lo scostamento fra Budget e consuntivo è rilevabile principalmente nella gestione dei progetti di ricerca (costi per collaborazioni e assegni di ricerca), nella gestione delle manutenzioni delle dotazioni scientifiche ed infrastrutturali

nonché in riferimento ai costi del personale dipendente di norma dovute allo slittamento temporale delle date di assunzioni previste e posticipazione nella decorrenza degli scatti stipendiali.

9. Per la predisposizione dei documenti di budget per il triennio 2022-2024 sono stati adottati gli **schemi di bilancio** definiti dal Decreto Interministeriale n. 394 di data 8 giugno 2017 “Revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio di cui al Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014”. I documenti contabili sono redatti anche a supporto di quanto prevede la legge n. 240/2010, con particolare riferimento al monitoraggio della qualità, dell’efficienza delle università e dell’introduzione di meccanismi premiali nella distribuzione delle risorse pubbliche.

È stato, inoltre, applicato quanto previsto nel **Manuale Tecnico – Operativo della COEP** (Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università), aggiornato alla terza versione adottata con decreto direttoriale n. 1055 di data 30 maggio 2019 e si è tenuto conto anche delle note tecniche approvate dalla stessa Commissione e fra queste la Nota Tecnica n. 6 “Accantonamenti a Fondi per rischi e oneri” e la Nota Tecnica n. 7 “Classificazione della spesa per missioni e programmi”.

Per quanto non esplicitamente previsto nel Manuale, sono stati applicati i principi contabili stabiliti dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ed è stato applicato il Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità, emanato con Decreto Rettoriale n. 159 di data 22 febbraio 2016 e modificato con Decreto Rettoriale n. 143 del 5 febbraio 2021, che fornisce le direttive per la predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio (art. 22), del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale (art. 25) e disciplina la gestione degli investimenti (art. 23). Nella redazione dei documenti contabili si è posta particolare attenzione alla comparabilità del bilancio preventivo alle risultanze del bilancio d’esercizio a consuntivo, come previsto anche dal principio “Costanza e comparabilità” contenuto nell’art. 2 del Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19. In merito al raffronto fra il bilancio preventivo e quello consuntivo si evidenzia che solo il Bilancio di previsione per il primo anno (2022) è autorizzatorio della spesa. I costi ed i ricavi relativi agli altri due anni (2023 e 2024) hanno mera natura di programmazione e verifica di sostenibilità nel medio periodo.

Il quadro informativo proposto è pertanto rappresentato da:

- **Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio**, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:
  - Budget economico 2022, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
  - Budget degli Investimenti 2022, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento;
  - Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale;
- **Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024**, con valore di programmazione, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, dettagliato in:
  - Budget economico triennale;
  - Budget degli Investimenti triennale;
  - Nota illustrativa al bilancio di previsione e al conto investimenti triennale.

Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ad integrazione dei dati previsionali di cui ai punti precedenti, sono stati redatti i seguenti prospetti riclassificati:

- **Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2022 e classificazione della spesa 2022 per missioni e programmi;**
- **Costi diversi dagli Investimenti concernenti più anni solari – informazioni aggiuntive.**

# BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2022

## BUDGET ECONOMICO 2022

valori in euro

<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	<b>81.703.485</b>
1) Proventi per la didattica	21.012.824
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.375.920
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	55.314.741
<i>II. CONTRIBUTI</i>	<b>156.649.421</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	12.997.970
2) Contributi Regioni e Province autonome	129.219.189
3) Contributi altre Amministrazioni locali	4.312.997
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.026.394
5) Contributi da Università	402.786
6) Contributi da altri (pubblici)	-
7) Contributi da altri (privati)	5.690.085
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</i>	-
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	-
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	<b>4.009.520</b>
1) Utilizzo di riserve di patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	-
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>242.362.426</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	<b>163.135.069</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	130.189.595
a) docenti/ricercatori	67.641.554
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	54.866.563
c) docenti a contratto	4.498.966
d) esperti linguistici	1.939.536
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.242.976
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	32.945.474
<i>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	<b>77.368.070</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	23.592.703
2) Costi per il diritto allo studio	840.000
3) Costi per l'attività editoriale	225.929
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-

	<i>valori in euro</i>
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	5.672.596
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.034.884
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.719.058
9) Acquisto altri materiali	4.593.964
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	2.758.963
12) Altri costi	8.929.973
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>16.764.102</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.878.630
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	13.835.472
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	50.000
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>794.654</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>473.199</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>258.535.094</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>-16.172.668</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.640.908</b>
1) Proventi finanziari	1.700.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-54.092
3) Utili e Perdite su cambi	-5.000
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-</b>
1) Proventi	-
2) Oneri	-
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-6.473.370</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-21.005.130</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI dalla CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>21.005.130</b>
<b>Copertura con riserve</b>	
- di cui CdA del 29 aprile 2021 "fondo riserva residuo progetti"	3.238.512
- di cui ulteriore copertura	17.766.618
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>

# BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022

valori in euro

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) Contributi da 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	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	30.000	30.000	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.132.125	5.763.190	1.368.935	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	706.001	37.601	-	668.400
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>7.868.126</b>	<b>5.830.791</b>	<b>1.368.935</b>	<b>668.400</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	37.859.034	11.513.224	-	26.345.810
2) Impianti e attrezzature	1.788.440	1.378.940	-	409.500
3) Attrezzature scientifiche	3.184.279	2.281.272	-	903.007
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	3.000	-	-	3.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.987.892	2.764.519	2.223.373	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.830.315	517.315	-	1.313.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>49.652.960</b>	<b>18.455.270</b>	<b>2.223.373</b>	<b>28.974.317</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>57.521.086</b>	<b>24.286.061</b>	<b>3.592.308</b>	<b>29.642.717</b>
Copertura con riserve				
- di cui riserva per investimenti (Nota tecnica COEP n. 2)				29.642.717

\* (in conto capitale e/o conto impianti)

\*\*non si tratta di maggiore indebitamento bensì dell'imputazione per competenza di una quota del mutuo in essere con Bei acceso nel 2014 con oneri completamente a carico della Provincia autonoma di Trento

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2022 E AL BILANCIO TRIENNALE 2022-2024

## Criteria di redazione e valutazione

Il bilancio di previsione economico è stato redatto in conformità con il quadro normativo per le università, nonché con i criteri di valutazione riportati nel successivo paragrafo o a commento delle singole poste.

Si precisa che i criteri di valutazione adottati nella formulazione del bilancio di previsione 2022 e del bilancio pluriennale tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati nel bilancio dell'esercizio precedente; laddove siano stati modificati, se ne darà espressa menzione nella specifica sezione della presente Nota Illustrativa. Si precisa che, nell'ottica di una migliore comparazione con il Bilancio Consuntivo, nel Conto Economico sono stati rettificati esclusivamente i contributi in conto investimenti vincolati a specifica iniziativa.

La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In particolare, si evidenziano i seguenti elementi significativi:

- per quanto attiene la redazione del bilancio previsionale economico annuale e triennale, come previsto dall'articolo 3, comma 6 del decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, sono stati adottati gli schemi di riferimento resi pubblici dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca con Decreto Interministeriale n. 394 di data 8 giugno 2017, che ha introdotto una revisione di quanto previsto dal precedente Decreto Interministeriale n. 925 di data 10 dicembre 2015;
- il Budget degli Investimenti annuale e triennale è stato redatto ai sensi del Decreto Interministeriale n. 925 di data 10 dicembre 2015, in quanto il decreto n. 394 di data 8 giugno 2017 non ha apportato alcuna modifica a tali schemi;
- come da schema ministeriale, l'ammontare delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, che l'Ateneo decide di utilizzare per portare a pareggio il documento di budget economico, viene evidenziato a parte, dopo il risultato economico presunto. In fondo allo schema vi è un apposito riquadro, al fine di dare evidenza che una parte delle riserve di patrimonio netto di Ateneo, utilizzate in sede di Budget previsionale, sono costituite da riserve vincolate deliberate dal Consiglio di Amministrazione in anni precedenti;
- la medesima precisazione, relativa alle riserve vincolate che costituiscono il patrimonio netto di Ateneo, viene inserita anche in calce allo schema ministeriale da adottare per il Budget degli Investimenti;
- il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2022 è stato predisposto riclassificando le voci del Conto Economico e del Conto Investimenti secondo la logica finanziaria e adottando lo schema di cui al Decreto Interministeriale n. 394 di data 8 giugno 2017 "Revisione e aggiornamento del decreto n. 19 del 14 gennaio 2014 – Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" (tale schema ha previsto una riclassificazione dei dati all'interno del documento di bilancio in base alle codifiche SIOPE). Lo stesso bilancio è stato redatto in conformità a quanto previsto dal Manuale tecnico – operativo COEP aggiornato alla terza versione adottata con decreto

- direttoriale n. 1055 di data 30 maggio 2019 ed in coerenza con quanto previsto dalla Nota Tecnica n. 7 “Classificazione della spesa per missioni e programmi” di data 23 luglio 2020;
- in ottemperanza a quanto previsto dalla nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, il rendiconto unico in contabilità finanziaria (prospetto dei dati SIOPE), viene esposto dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese, in termini di cassa, per missioni e programmi. La classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell’art. 2 del d.lgs. n. 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;
  - per quanto attiene al Budget degli Investimenti si procederà alla costituzione di una riserva vincolata di Patrimonio netto pari agli investimenti previsti per l’esercizio 2022 non finanziati da terzi. Come previsto dalla Nota tecnica 2 della COEP (pubblicata il 14 maggio 2017, aggiornata il 15 dicembre 2020 ma protocollata il 24 giugno 2021) infatti le riserve di patrimonio netto possono essere destinate anche alla copertura di interventi per la realizzazione degli investimenti e in tal caso costituiscono risorse di copertura, cioè fondi per risorse proprie, del Budget degli Investimenti. Tali risorse devono essere vincolate allo scopo e permangono in tale specifica condizione per tutta la durata del periodo in cui l’investimento è programmato, per il successivo periodo del suo ammortamento e fino ad esaurimento del processo stesso.

L’obiettivo dell’analisi delle voci di Conto Economico e di Investimento è duplice:

- esporre le informazioni richieste dalle disposizioni di legge in materia e, ove non presenti, dalle disposizioni del Codice Civile;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima della situazione economica, di investimento e del risultato della gestione economica dell’Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati e dei principi di redazione utilizzati.

Il documento è presentato in forma scalare e per natura; ciò consente di evidenziare alcuni risultati intermedi, utili ai fini di una miglior comprensione dell’attività gestionale. Quest’ultima può essere suddivisa in tre aree: la gestione operativa, la gestione finanziaria e la gestione straordinaria.

La **gestione operativa**, comprende la gestione caratteristica e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie, e include le seguenti principali voci:

di ricavo, per proventi e contributi:

- *proventi propri*: legati alla capacità attrattiva dell’Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca), i proventi legati alle attività didattiche e di formazione, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all’Università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l’Ateneo ed enti pubblici e privati, i finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- *contributi*: riconosciuti da enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza obbligo di controprestazione da parte dell’Ateneo;

di costo, articolate in:

- *costi del personale*: con riferimento ai costi del personale riferito al personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un’attività di supporto alla gestione caratteristica dell’Ateneo (didattica e ricerca);



- *costi della gestione corrente*: con riferimento ai costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata ed altri servizi alla ricerca e didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ente;
- *ammortamenti e svalutazioni, oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi ed oneri*.

Con riferimento all'area della ricerca scientifica si precisa che viene effettuata un'analisi di dettaglio previsionale per quanto concerne i progetti pluriennali di importo superiore a 200 k€. A budget vengono indicati sia i costi autorizzati sia i ricavi a copertura degli stessi. La rilevazione contabile, fintanto che il progetto non viene concluso, avviene con il criterio del "cost to cost". Anche in quest'ambito notevoli sono gli effetti legati alla previsione normativa che prevede esclusivamente il primo anno del budget con valenza autorizzatoria.

Come previsto dallo schema di budget, i costi relativi all'onere IRAP sono esposti nell'apposita voce del documento "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate". Le retribuzioni e i compensi sui quali tale onere viene applicato per legge vengono quindi esposti nello schema di bilancio nel loro valore effettivo netto.

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.

Nell'esercizio in cui vengono acquisite, le immobilizzazioni sono ammortizzate con un'aliquota ridotta del 50%, ipotizzando così che la data media di attivazione del bene corrisponda a metà anno.

Rientrano tra le immobilizzazioni materiali anche quelle utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne. I beni acquisiti nell'ambito di un progetto finanziato da terzi sono ordinariamente ammortizzati al 100% nell'esercizio di acquisizione.

Si precisa che il Manuale Tecnico Operativo della COEP, oltre naturalmente ai Principi contabili, prevede che aliquote di ammortamento inferiori a quelle indicate nel manuale stesso e corrispondenti alla vita utile del cespite stimata, siano ammesse. Evidentemente ne sarà data adeguata illustrazione e rendicontazione in Nota Integrativa.

Con riferimento a quanto sopra, ad esempio, nel corso del 2018 è stata acquistata presso il Cimec un'apparecchiatura di alta precisione per la risonanza magnetica: tale strumentazione sanitaria viene ammortizzata con un'aliquota del 9% al fine di tenere in considerazione la vita utile di tale bene che, come attestato dal Direttore del CIMEC e dai tecnici di laboratorio, è ipotizzabile sia pari a 11 anni.

Non avendo al momento indicazioni di dettaglio in merito alla vita utile delle attrezzature ancora da acquisire ed in continuità con i precedenti bilanci preventivi, nel Conto Economico per l'esercizio 2022 viene indicata la percentuale di ammortamento civilistico di questi beni e a fronte dello stesso viene iscritto il contributo di pari importo (in particolare per le risorse relative ai Dipartimenti di Eccellenza). Per quanto concerne invece le attrezzature finanziate con fondi di Ateneo, ad esempio nell'ambito del Piano Strategico, viene applicato già in sede di bilancio preventivo un piano di ammortamento che tiene conto della tipologia del bene stesso.

Nella nota integrativa del bilancio consuntivo, in corrispondenza del quale verrà effettuato l'acquisto, il bene entrerà nel ciclo produttivo, e di conseguenza verrà fornito dettaglio in merito alla quantificazione delle quote di ammortamento.

Si precisa che, relativamente alle spese di riqualificazione degli spazi dell'immobile sito in Via Tommaso Gar 16/2, preso in locazione dalla primavera 2019, viene applicato un ammortamento del 16,67% a partire dal 2021 per la durata residua del contratto di locazione (6 anni).

Le aliquote di ammortamento ordinariamente adottate sono le seguenti:

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<i>valori in %</i>
<b>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20,00
<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	
Software in proprietà	33,33
Costi per migliorie di beni di terzi*	3,00

\* Si precisa che l'aliquota del 3% è applicata sulle migliorie su beni di terzi in quanto tali beni sono concessi in affitto o in comodato gratuito a lungo termine

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<i>valori in %</i>
<b>Terreni e fabbricati</b>	
Terreni ad uso strumentale	3,00
Immobili e fabbricati	3,00
Costruzioni leggere	10,00
<b>Impianti e attrezzature</b>	
Impianti generici	12,00
Impianti tecnico-scientifici	15,00
Impianti tecnico- informatici	20,00
Attrezzature didattiche/amministrative/altre	15,00
<b>Attrezzature scientifiche</b>	
Attrezzature tecnico-scientifiche	20,00
Attrezzature sanitarie (Tesla 3)	9,00
<b>Mobili e arredi</b>	
Mobili e arredi	12,00
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	
Attrezzature informatiche	33,33
Attrezzature informatiche con vita utile di 5 anni (es. server)	20,00
Automezzi ed altri mezzi di locomozione	20,00
Altre immobilizzazioni materiali	20,00

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa del valore sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

La **gestione finanziaria**, riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con conseguenti oneri finanziari, è inoltre riferibile alle eventuali operazioni che darebbero vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

Infine, la **gestione straordinaria** riassume le operazioni che determinano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come ad esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti a eventi di carattere straordinario.

# Analisi delle voci del budget economico

## A) Proventi operativi

Descrizione	valori in euro
Proventi propri	81.703.485
Contributi	156.649.421
Proventi per attività assistenziale	-
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-
Altri proventi e ricavi diversi	4.009.520
Variazione rimanenze	-
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-
<b>Totale</b>	<b>242.362.426</b>

## A) I. Proventi propri

Descrizione	valori in euro
Proventi per la didattica	21.012.824
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.375.920
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	55.314.741
<b>Totale</b>	<b>81.703.485</b>

### A) I.1 Proventi per la didattica

Si tratta principalmente di tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università; gli importi risultano al netto dei rimborsi e degli esoneri.

Descrizione	valori in euro
Contribuzione studentesca	19.287.329
Pacchetto libera circolazione	468.100
Test di ammissione	360.000
Corsi ed iniziative formative	314.863
Specializzazione per le attività di sostegno didattico agli alunni con disabilità	250.000
Altre attività didattiche	145.000
Master universitari	112.532
Contributi per esami di stato	75.000
<b>Totale</b>	<b>21.012.824</b>

A decorrere dall'a.a. 2017/18 è stato adottato l'ISEE come indicatore della condizione economica degli studenti, in sostituzione dell'ICEF. Contestualmente si è anche deciso di utilizzare una funzione continua per determinare l'importo di contributi dovuti in relazione alla condizione economica, in sostituzione delle precedenti 13 fasce, e di introdurre un processo di monitoraggio annuale dei ricavi da contribuzione per garantire l'invarianza nel tempo del gettito complessivo a parità di studenti iscritti.

Il Decreto Ministeriale n. 234 del 26 giugno 2020 "Estensione esonero totale e parziale dal contributo annuale – Università Statali", ha previsto la possibilità per l'Università di Trento di aderire, alla cosiddetta "no-tax area" riguardo la contribuzione studentesca, no-tax area che è stata introdotta nel panorama nazionale con la legge 11 dicembre 2016 n. 232 (legge di stabilità dell'anno 2017).

L'Ateneo ha deciso di adottare la no-tax area a decorrere dall'a.a. 2020/21. Pertanto nell'a.a. 2020/21 la soglia ISEE per l'esenzione dalla contribuzione studentesca è stata innalzata da 13 a 20 k€.

Con il DM 3 agosto 2021 n. 1014 sono state introdotte due ulteriori significative novità:

- Ampliamento della no-tax area fino a 22 k€, con previsione per le università di poterla innalzare

ulteriormente;

- Stabilizzazione della misura della “no-tax area” negli anni accademici, in quanto il DM prevede espressamente che “...a decorrere dall’a.a. 2021/22 la “no-tax area” sia pari almeno a 22.000 euro del valore ISEE”.

Il Consiglio di amministrazione, nella seduta del 30 giugno 2021, ha pertanto confermato il modello di contribuzione studentesca definito “no tax area”, introdotto per l’a.a. 2020/2021 prevedendo l’esonero totale dal contributo onnicomprensivo annuale per gli studenti che appartengono a un nucleo familiare con ISEE fino a 23 k€.

Oltre all’innalzamento della soglia ISEE per l’esonero totale, sono stati anche aumentati gli importi degli esoneri parziali del contributo annuale onnicomprensivo per chi presenta un ISEE fino a 26 k€.

Il DM n. 1014/2021 prevede inoltre che l’importo complessivo di 165 m€ a valere sul Fondo per il finanziamento ordinario di cui all’articolo 5 della legge 24 dicembre 1993, n. 537, comma 1, lettera a), a decorrere dall’anno 2021 venga assegnato alle Università come segue:

- 70 m€ in proporzione all’indicatore di perdita di gettito standard della contribuzione studentesca relativa agli studenti di cui all’articolo 1, lettera a), totalmente esonerati per l’a.a. di riferimento;
- 60 m€ in proporzione all’indicatore di perdita di gettito standard della contribuzione studentesca relativa agli studenti di cui all’articolo 1, lettera b), esonerati parzialmente per l’a.a. di riferimento;
- 35 m€ in proporzione al prodotto tra il numero degli studenti entro il primo anno fuori corso moltiplicato per il costo standard per studente utilizzato per il riparto del FFO del medesimo anno, una volta accertate le ulteriori iniziative di esonero disposte da ciascun Ateneo, secondo quanto indicato al comma 2.

Come previsto dall’articolo 2, comma 2, l’Università di Trento ha comunicato, tramite l’Anagrafe nazionale degli studenti, i dati necessari ai fini del riparto per gli interventi di cui sopra.

Sulla base dei dati rendicontati, sebbene non ancora definitivi riguardo all’a.a. 2021/2022, a Budget previsionale 2022 è stato stimato un rimborso ministeriale di complessivi euro 975.558 in relazione ai punti di cui sopra: euro 561.858 per gli esoneri totali, euro 297.220 per gli esoneri parziali ed euro 116.480 in relazione al numero degli studenti iscritti fino al primo anno fuori corso.

Il ricavo è esposto, nel presente documento, nella sezione “Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali”.

Con riferimento al sistema dei premi di merito per gli studenti si ricorda che, con decisione del Consiglio di amministrazione, l’Ateneo ha disattivato il sistema dei premi di merito per gli studenti a decorrere dalla coorte 2016/2017. Rimanendo inalterata la previsione dei premi di merito per le coorti precedenti all’a.a. 2016/2017, si è proceduto, fino all’esercizio 2021, all’accantonamento su apposito fondo di una quota, ormai marginale, della contribuzione studentesca al fine di erogare i premi ai laureati delle suddette coorti. Tenendo conto degli iscritti ai corsi di laurea magistrale a ciclo unico, nonché delle caratteristiche del modello, gli ultimi premi di merito sono stati erogati nel 2021. A Budget 2022 non si procede di conseguenza a tale accantonamento.

È prevista una tassa di scopo di euro 50 collegata al servizio di utilizzo gratuito di tutti i mezzi pubblici sul territorio provinciale, a carico degli studenti che decidono di aderire al servizio, anche per coloro che sono esonerati da contributi in quanto beneficiari di borsa di studio. L’entrata prevista, tenuto conto dello storico e del fatto che la convenzione per il servizio è valida solo fino ad agosto 2022, con necessità di un rinnovo nel caso si intenda proseguire anche per l’a.a. 2022/2023, è pari a euro 468.100.

Nella voce “Specializzazione per le attività di sostegno didattico agli alunni con disabilità”, pari a complessivi euro 250.000, è previsto il ricavo relativo al corso di formazione per il conseguimento del diploma di Specializzazione per le attività di sostegno didattico agli alunni con disabilità.

Nella voce “Corsi ed iniziative formative”, per complessivi euro 314.863, sono compresi i ricavi derivanti dalle quote di iscrizione a particolari attività formative che si aggiungono all’offerta didattica dei corsi di studio (ad esempio iscrizioni da parte di esterni ai corsi organizzati dal Centro Linguistico e Risorse Digitali per la Didattica o le Summer School o i corsi specifici di formazione per settore).

La voce “Test di ammissione” per complessivi euro 360.000 si riferisce alla stima, basata sullo storico dell’ultimo triennio dei contributi per iscrizione pagati dai futuri studenti, per la partecipazione ai test di ammissione e ai test previsti per tutti i corsi di studio di primo livello.

## A) I.2 Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie i proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza fornite dall’Ateneo e i proventi derivanti da corrispettivi che l’Unione Europea concede ai fini della realizzazione di progetti di ricerca di natura commerciale.

Descrizione	valori in euro
Ricerche e consulenze	5.345.920
Convegni e seminari	30.000
<b>Totale</b>	<b>5.375.920</b>

Di seguito il dettaglio dei proventi per “Ricerche e Consulenze”, che rappresentano il 99% del totale dei “Proventi da Ricerche Commissionate e Trasferimento Tecnologico”, suddiviso fra le diverse Strutture di Ateneo:

Descrizione	valori in euro
Dipartimento di Ingegneria Civile Ambientale Meccanica	1.493.415
Dipartimento di Ingegneria Industriale	1.273.687
Dipartimento di Fisica	796.958
Dipartimento di Ingegneria Scienza dell'Informazione	763.688
Dipartimento di Matematica	230.196
Facoltà di Giurisprudenza	221.161
Dipartimento CIBIO	175.758
Dipartimento di Economia e Management	160.290
Dipartimento di Psicologia e Scienze Cognitive	105.897
Centro Agricoltura, Alimenti, Ambiente	62.792
Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale	30.311
Centro Interdipartimentale Mente/Cervello	18.243
Rettorato	8.524
Dipartimento di Lettere e Filosofia	5.000
<b>Totale</b>	<b>5.345.920</b>

## A) I.3 Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce “Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi” rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione, con esito positivo, a bandi competitivi promossi da enti esterni quali l’Unione Europea, il MUR, gli Enti di Ricerca, i Ministeri e le Istituzioni Sociali Private.

Descrizione	valori in euro
Finanziamenti di ricerca dall’Unione Europea	25.426.633
Altri finanziamenti di ricerca dal MIUR	15.455.595
Copertura investimenti programmati relativi al Bando Dipartimenti di Eccellenza	-1.980.058
Copertura ammortamento Investimenti su Dipartimenti di Eccellenza	1.362.640

Descrizione	valori in euro
Finanziamenti di ricerca da Privati	5.339.889
MIUR – assegnazione PRIN	4.762.892
Finanziamenti di ricerca da Enti e Istituti di Ricerca	2.134.051
Finanziamenti di ricerca da Resto del Mondo	1.720.695
Finanziamenti di ricerca da altri Ministeri	500.609
Finanziamenti di ricerca da altre PA locali	309.640
Finanziamenti di ricerca da Province autonome	259.488
Finanziamenti di ricerca da Università	22.667
<b>Totale</b>	<b>55.314.741</b>

L'aggregato è composto principalmente dai "Finanziamenti di ricerca dall'Unione Europea", di cui si fornisce di seguito un dettaglio suddiviso fra le Strutture di Ateneo:

Descrizione	valori in euro
Dipartimento CIBIO	6.041.528
Dipartimento di Ingegneria Scienza dell'Informazione	5.468.057
Dipartimento di Ingegneria Civile Ambientale Meccanica	3.604.265
Dipartimento di Fisica	2.653.533
Dipartimento di Ingegneria Industriale	2.112.630
Direzione Comunicazione e Relazioni Esterne	1.418.369
Centro Interdipartimentale Mente-Cervello	1.397.632
Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale	1.129.526
Dipartimento di Economia e Management	524.478
Centro Agricoltura, Alimenti, Ambiente	415.068
Facoltà di Giurisprudenza	310.263
Scuola di Studi Internazionali	281.581
Dipartimento di Psicologia e Scienze Cognitive	53.541
Dipartimento di Matematica	16.162
<b>Totale</b>	<b>25.426.633</b>

I "Finanziamenti di ricerca dall'UE" si riferiscono prevalentemente a progetti di ricerca finanziati nell'ambito dei Programmi quadro dell'UE per la ricerca e l'innovazione, quali Horizon 2020 (19 milioni di cui 2,5 m€ MSCA e 4,6 m€ ERC), ERASMUS (1,8 m€), EIT (1,8 m€ di cui 0,4 m€ RAW MATERIALS e 0,3 m€ MASTER) e ulteriori programmi europei correlati, volti al finanziamento delle attività di ricerca e innovazione.

Gli "Altri finanziamenti di ricerca dal MIUR" accolgono principalmente le risorse ottenute dall'Ateneo nell'ambito dell'intervento denominato "Dipartimenti di Eccellenza" previsto dalla legge n. 232 del 2016.

Si precisa che la quota indicata a Budget 2022 relativamente al finanziamento di cui sopra ammonta a complessivi euro 11.927.193. In coerenza con i piani di sviluppo presentati dalle Strutture Accademiche e con quanto approvato dal Ministero in sede di concessione del contributo, la voce specifica "Altri finanziamenti di ricerca dal MUR" viene rettificata per euro 1.980.058 (di cui investimenti su Strutture Accademiche per euro 1.878.793 e sulla Direzione Patrimonio Immobiliare per euro 101.265). Tale ricavo viene indicato a copertura degli investimenti programmati nel Budget degli Investimenti.

Il restante contributo, pari ad euro 9.947.135, è relativo, per euro 2.494.063, alla copertura di costi stipendiali di personale strutturato assunto a valere su tale finanziamento (euro 2.358.996 per personale docente e ricercatore ed euro 135.067 per personale tecnico amministrativo), per euro 7.005.244 risorse assegnate alle Strutture Accademiche per attività di ricerca e di didattica e per euro 447.828 a risorse stanziare su Ateneo Comune per l'incentivazione del personale.

Di seguito il dettaglio del finanziamento per i "Dipartimenti di Eccellenza", per la sola quota a copertura di costi (per un dettaglio sulla quota a copertura di strumentazioni ed attrezzature si rinvia alla parte descrittiva del Budget degli Investimenti).

Descrizione	valori in euro
Ateneo comune*	2.941.891
Dipartimento di Ingegneria Scienza dell'Informazione	1.250.000
Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale	1.203.966
Dipartimento di Ingegneria Civile Ambientale Meccanica	1.150.000
Facoltà di Giurisprudenza	1.112.643
Dipartimento di Lettere e Filosofia	1.092.365
Dipartimento di Matematica	683.000
Dipartimento di Ingegneria Industriale	280.000
Dipartimento di Psicologia e Scienze Cognitive	278.981
Centro Interdipartimentale Mente/Cervello	146.947
<b>Totale</b>	<b>10.139.793</b>

*\*Nella riga "Ateneo Comune" rientrano i finanziamenti per personale docente e ricercatore e tecnico amministrativo nonché la quota destinata a premialità*

Per maggiore chiarezza si precisa che vengono stanziati su Ateneo comune le risorse da destinare alla copertura dei costi relativi a personale docente e ricercatore (euro 2.358.996), a personale tecnico amministrativo (euro 135.067) e per l'incentivazione del personale (euro 447.828).

Il valore complessivo della voce "Altri finanziamenti di ricerca dal MIUR" viene integrato, al fine di tenere in considerazione il totale degli ammortamenti di competenza dell'esercizio (euro 1.362.640), mentre è trasferita ad esercizi futuri la copertura degli investimenti da ammortizzare.

I "Finanziamenti di ricerca da privati", che ammontano ad euro 5.339.889, sono progetti di ricerca finanziati principalmente dall'associazione AIRC per 3.306.061, dalla Fondazione Ca.Ri.TRo. per euro 860.303 e dalla CARIPLO per euro 344.442.

Nella voce "MIUR – assegnazione PRIN", pari ad euro 4.762.892, sono indicate le risorse gestite dalle Strutture Accademiche relativamente ai Bandi Ministeriali MIUR-PRIN 2017.

Nella voce "Finanziamenti di ricerca da Enti e Istituti di Ricerca", pari ad euro 2.134.051, rientrano principalmente i ricavi provenienti dall'Azienda Spaziale Italiana (euro 2.024.305) e dall'Agenzia nazionale per le nuove tecnologie, l'energia e lo sviluppo economico sostenibile – ENEA (euro 34.793).

Nei "Finanziamenti di ricerca dal Resto del Mondo", che ammontano a euro 1.720.695, sono ricompresi i contributi di ricerca da parte della Armenise Harvard Foundation per euro 632.219, del National Institutes of Health (NIH) per euro 212.048, e GOOGLE AWARD per un totale di 74.517.

La voce "Finanziamenti di ricerca da altri Ministeri", valorizzati in euro 500.609, si riferisce prevalentemente ai finanziamenti su bandi competitivi, assegnati dal Ministero della Salute (euro 265.708) e dal Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali (euro 106.886).

La voce "Finanziamenti di ricerca da altre PA locali", pari ad euro 309.640, riguarda le risorse assegnate da Euregio e ripartite fra varie Strutture Accademiche.

Nella voce "Finanziamenti di ricerca da Province Autonome", pari ad euro 259.488, rientrano euro 182.314 assegnati dalla Provincia autonoma di Bolzano e distribuiti su diversi Dipartimenti.

## A) II. Contributi

Descrizione	valori in euro
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	12.997.970
Contributi Regioni e Province autonome	129.219.189
Contributi altre Amministrazioni locali	4.312.997
Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.026.394
Contributi da Università	402.786
Contributi da altri (pubblici)	-
Contributi da altri (privati)	5.690.085
<b>Totale</b>	<b>156.649.421</b>

### A) II.1 Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	valori in euro
Contributi Miur	22.180.576
Copertura investimenti (DM 853 12/12/2018)	-11.449.560
Borse di studio da Ministeri	1.317.489
Borse di studio Enti ed Istituti di ricerca	769.971
Copertura investimenti (Mur emergenziali e INFN)	-754.000
Copertura ammortamento investimenti (Mur emergenziali e INFN)	754.000
Contributi di ricerca da Enti Ricerca	179.494
<b>Totale</b>	<b>12.997.970</b>

I contributi Miur ricompresi in questa sezione del conto economico, pari ad euro 10.731.016 (pari ad euro 22.180.576 al netto della copertura investimenti 11.449.560), si riferiscono a:

Descrizione	valori in euro
Ricavi per docenti ricercatori (compreso finanz.to PON)	7.984.826
Ricavi per compensazione minor gettito contribuzione studentesca	975.558
Emergenza COVID	723.000
Fondo Giovani	694.116
Altro	210.536
PLS Pot	142.980
<b>Totale</b>	<b>10.731.016</b>

Nel dettaglio, la voce "Ricavi per docenti ricercatori (compreso finanz.to PON) comprende:

- euro 1.581.815 Decreto Ministeriale n. 856 del 16 novembre 2020;
- euro 1.526.258 Decreto Ministeriale n. 204 del 8 marzo 2019;
- euro 1.477.095 Decreto Ministeriale n. 83 del 14 maggio 2020;
- euro 1.055.172 Decreto Ministeriale 168/2018 del 9 aprile 2018;
- euro 966.641 Decreto Ministeriale n. 1062 del 10 agosto 2021 che prevede l'assegnazione agli Atenei di risorse finalizzate al sostegno a contratti di ricerca a tempo determinato di tipologia A su tematiche dell'innovazione e su tematiche green. Tale importo prevede euro 763.138 per contratti su tematiche green ed euro 203.503 per i contratti sulle tematiche dell'Innovazione, quantificati in base al costo stimato per le relative posizioni. Il finanziamento di cui al predetto Decreto rientra nel Programma nazionale per la ricerca (PNR) 2021-2027, approvato dal Comitato interministeriale per la programmazione economica n. 74/2020 del 15 dicembre 2020. Come previsto dal Decreto di cui sopra, nella seduta del Senato Accademico del 29 settembre 2021, sono stati approvati i bandi per l'attivazione di 19 posizioni cofinanziate dal MUR per ricercatori con rapporto di lavoro a tempo determinato di tipologia "A" PON Ricerca e Innovazione", di cui 15 in area green e 4 in area innovazione;
- euro 887.813 Decreto Ministeriale n. 78 del 18 febbraio 2016;
- euro 161.958 Decreto Ministeriale n. 242 dell'8 aprile 2016;
- euro 116.130 Decreto Ministeriale n. 738 dell'8 Agosto 2019;



- euro 84.510 Decreto Ministeriale n. 84 del 14 Maggio 2020;
- euro 70.000 Decreto Ministeriale n. 364 del 11 aprile 2019;
- euro 29.014 Decreto Ministeriale n. 561 del 28 aprile 2021;
- euro 28.420 Programma giovani ricercatori Rita Levi Montalcini.

Nella voce “Contributi Miur” trovano collocazione anche i ricavi previsti dal Decreto Ministeriale n. 1014 del 3 agosto 2021 che prevede le soglie minime di esonero totale e parziale dalle tasse universitarie e che prevede rimborsi agli Atenei a compensazione della perdita di gettito standard della contribuzione studentesca.

In base ai dati inseriti nell’Anagrafe nazionale degli studenti, a Budget previsionale 2022, è stato stimato un rimborso ministeriale di complessivi euro 975.558 ed in particolare: euro 561.858 per gli esoneri totali, euro 297.220 per gli esoneri parziali ed euro 116.480 in proporzione al prodotto tra il numero degli studenti entro il primo anno fuori corso moltiplicato per il costo standard per studente utilizzato per il riparto del FFO del medesimo anno.

Per maggiori dettagli si veda il punto “1) Proventi per la didattica”.

Sono compresi, inoltre, in questa categoria i contributi delle amministrazioni centrali erogati a valere sul Fondo Giovani (Decreto Ministeriale n. 442) per aree di particolare interesse e per tutoraggio (l’assegnazione attribuita con il medesimo decreto per le borse di mobilità internazionale è evidenziata fra i ricavi indicati nella sottovoce “Borse di studio da Ministeri”). Si tratta in particolare di finanziamenti gestiti dalla Direzione Didattica e Servizi agli Studenti a favore di aree di particolare interesse e tutoraggio (in totale euro 694.116).

Nel totale rilevano anche gli stanziamenti residui relativi alle assegnazioni ministeriali a valere sul Fondo Giovani assegnate dal Ministero nelle precedenti annualità e ad oggi non ancora completamente utilizzate.

Rileva nella medesima voce anche la richiesta complessiva trasmessa al Ministero, a valere sul Decreto Ministeriale n. 734 di data 25 giugno 2021 avente ad oggetto “Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell’Università, delle Istituzioni dell’Alta Formazione artistica, musicale e coreutica, dei Collegi Universitari di merito e degli Enti di Ricerca”, e gestita dalla Direzione Servizi Informatici e Bibliotecari per complessivi euro 723.000 di cui euro 69.000 a copertura di costi di esercizio ed euro 654.000 da destinare all’acquisizione di materiale inventariabile. Il finanziamento è destinato alla copertura finanziaria delle straordinarie esigenze connesse allo stato emergenziale da Covid-19 ed in particolare può essere utilizzato dagli Enti beneficiari in parte per misure straordinarie di sicurezza delle proprie sedi, di didattica a distanza e della graduale ripresa delle attività didattiche, di ricerca e di servizio in presenza ed in parte per l’acquisto di dispositivi digitali per gli studenti ovvero piattaforme digitali per la ricerca, o la didattica a distanza, nonché agli interventi di ammodernamento strutturale e tecnologico delle infrastrutture per lo svolgimento delle attività di ricerca e didattica. Come da indicazioni ministeriali, l’Ateneo ha provveduto a caricare, sull’apposito sito indicato nelle note operative di cui al prot. 11256 di data 11 agosto 2021, la propria proposta di finanziamento che riguarda l’allestimento di aule didattiche e di laboratori didattici, l’acquisizione di infrastrutture per la didattica online e in presenza (proiettori, telecamere, portatili per laboratori), l’acquisto di portatili per studenti e l’attivazione di servizi di didattica online.

Sempre con riferimento al Decreto Ministeriale n. 442 di cui sopra, si evidenziano altresì residui per euro 142.980 assegnati dal Ministero all’Ateneo nel 2019 e 2020 relativamente ai Piani per le Lauree Scientifiche e ai Piani per l’Orientamento e il Tutorato. Le risorse sono gestite dai seguenti Dipartimenti: Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Meccanica (euro 40.000), Facoltà di Giurisprudenza (euro 31.407), Dipartimento di Fisica (euro 24.654), Dipartimento di Biologia Cellulare, Computazionale e Integrata (euro 24.191) e Dipartimento di Ingegneria e Scienza dell’Informazione (euro 22.728).

Rientrano nella voce “Contributi Miur” infine un finanziamento ministeriale di euro 51.721 relativo ai progetti di ricerca finanziati nell’ambito del Bando FFABR, un contributo di euro 35.000 per i servizi a sostegno della disabilità e per il servizio inclusione gestiti dalla Direzione Didattica e Servizi agli Studenti e un finanziamento di euro 21.940 per il progetto MISE Licenses gestito dalla Direzione Servizi alla Ricerca e Valorizzazione.

Vengono esposti anche ricavi pari a euro 11.449.560 per un cofinanziamento ministeriale corrisposto a valere ai sensi dell’art. 4 ultimo comma del DM 12.12.2018 n. 853 “Secondo piano degli interventi di tipologia A1, B e C per alloggi e residenze per studenti universitari ex art. 3 comma 1 del DM 937/16”. Il progetto, promosso dall’Università di Trento tramite Patrimonio del Trentino, è relativo alla realizzazione di una residenza per studenti universitari sull’area “Ex Italcementi” a Piedicastello – Trento.

Nella sottovoce “Borse di studio da Ministeri”, che ammonta ad euro 1.317.489, sono ricompresi euro 501.569 relativi al finanziamento da parte del Ministero per borse di dottorato di ricerca su tematiche green e su tematiche dell’innovazione di cui al Decreto Ministeriale n. 1061 del 10 agosto 2021. Anche tale finanziamento, come quello previsto dal precedente decreto n. 1062, rientra nel Programma nazionale per la ricerca (PNR) 2021-2027, approvato dal Comitato interministeriale per la programmazione economica n. 74/2020 del 15 dicembre 2020.

I restanti euro 815.920 si riferiscono al finanziamento ministeriale per borse di studio per la mobilità internazionale attribuito nell’ambito del Bando Fondo Giovani Mur. La gestione delle risorse previste dal Decreto Ministeriale n. 442 del 10 agosto 2020 e, ad oggi, ancora non utilizzate, è in capo alla Direzione Comunicazione e Relazioni Esterne.

Rilevano inoltre nella voce “Borse di studio Enti ed Istituti di ricerca”, euro 179.494 quali contributi previsti da Enti, Istituti di ricerca e di sperimentazione a favore di borse di dottorato gestite dalla Direzione Didattica e Servizi agli Studenti e ulteriori finanziamenti a favore delle Strutture Accademiche per progetti di ricerca scientifica (finanziamenti CNR, ASI, INFN-TIFPA ecc.).

## A) II.2 Contributi Regioni e Province autonome

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dalla Provincia autonoma di Trento nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell’attività istituzionale ed in particolare per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificatamente previste. Tali contributi vanno a coprire principalmente i costi delle attività istituzionali svolte dall’Università, sia in ambito di ricerca che di didattica.

Nella voce sono rilevati i trasferimenti provinciali definiti dall’acquisizione della competenza in materia di Università, ad eccezione degli stanziamenti a copertura del Piano di Edilizia Universitaria.

In conformità rispetto a quanto previsto nell’Atto di Indirizzo 2020-2022, a bilancio previsionale di Ateneo 2022 è stata indicata una quota base pari ad euro 111.024.600 da destinare a spese di funzionamento, nonché a costi per investimenti diversi dall’edilizia universitaria.

Tale somma rimane costante rispetto a quanto previsto nell’Atto di Indirizzo precedente, ma Provincia e Ateneo hanno concordato sull’opportunità di avviare una valutazione della relazione fra le risorse effettivamente assegnate e quanto spettante secondo le previsioni della norma di attuazione della delega alla Provincia (decreto legislativo 18 luglio 2011, n. 142) e della Legge provinciale 2 novembre 1993 n. 29, tenendo conto delle informazioni sui finanziamenti teorici destinabili all’Ateneo fornite dal MUR e dell’ammontare dei contributi di natura ricorrente.

Relativamente alla quota programmatica sono stati inseriti a Budget previsionale 2022 i residui derivanti da assegnazioni attribuite negli esercizi precedenti e ad oggi non ancora totalmente utilizzati, le assegnazioni specifiche per il Corso di Studi in Medicina e Chirurgia nonché gli

stanziamenti per l'esercizio 2022 previsti per il rafforzamento delle aree formative già assunti negli esercizi precedenti.

In particolare, la composizione dei trasferimenti si articola nel modo seguente:

Descrizione	valori in euro
Quota base	111.024.600
Residui AI 2020-2022 e precedenti	2.707.870
Quota premiale 2015-2018	1.980.370
Quota premiale 2012-2014	974.734
Copertura investimenti Piano strategico con quota premiale	-974.734
Quota programmatica esercizio 2022	432.342
Contributi di ricerca da Provincia Autonoma e Unità Locali	155.931
Contributi in c/esercizio interessi da PAT	53.992
Contributi da Regioni e Province autonome	45.022
Copertura ammortamenti	12.819.062
<b>Totale</b>	<b>129.219.189</b>

La voce "Quota base" è stata prevista pari ad euro 111.024.600, come indicato nell'Atto di Indirizzo per l'Università e la Ricerca 2020-2022.

Gli Atti di Indirizzo 2012-2014 e 2015-2018 prevedevano, da parte della Provincia autonoma di Trento a favore dell'Ateneo, anche delle quote premiali non vincolate (euro 12.175.362 relativamente al 2012-2014 ed euro 9.621.118 relativamente al 2015-2018) che, dopo essere state registrate a ricavo, sono state riscontate agli esercizi successivi per la quota ancora residua.

In continuità con quanto effettuato nel 2020 e 2021, anche per l'esercizio 2022 parte delle risorse di cui sopra viene destinata a specifiche iniziative approvate nell'ambito del Piano Strategico 2017-2021.

Le risorse disponibili, considerato l'utilizzo delle stesse a consuntivo 2020 e il vincolo ancora esistente a copertura di costi previsti a Budget 2021, ammontano a complessivi euro 13.496.838,55 e vengono destinate a copertura di necessità a Budget previsionale 2022 come da prospetto che segue:

	Coperture tramite quota premiale
<b>Totale risorse Piano Strategico Esercizio 2022</b>	
Costi	1.980.370
Investimenti	974.734
<b>Totale utilizzo Quota Premiale</b>	<b>2.955.104</b>

I ricavi da quota premiale vengono in particolare utilizzati a copertura delle seguenti specifiche aree di attività previste nell'esercizio 2022:

Descrizione	valori in euro
Altri beni per laboratorio e postazioni	159.550
Attività di ricerca	455.170
Assegni di ricerca	519.126
Didattica integrativa e altre attività didattiche	66.380
Dottorati	75.706
Ricercatori a tempo determinato	80.876
Mobilità assegnisti-borsisti	421.032
Altre prestazioni e servizi vari	169.420
Rimborsi spese esterni e dipendenti, iscrizione convegni	33.110
	<b>1.980.370</b>
<b>Investimenti</b>	<b>974.734</b>
<b>Totale iniziative strategiche coperte da Quota Premiale PAT</b>	<b>2.955.104</b>

Nella voce “Quota premiale 2015-2018” vengono esposti, a copertura dei costi di cui sopra, euro 1.980.370 relativi a parte della quota premiale 2015-2018.

Analogamente nella voce “Quota premiale 2012-2014” vengono indicati euro 974.734 della quota premiale 2012-2014. Tale importo viene rettificato a Conto Economico in quanto esposto quale finanziamento provinciale a Budget degli Investimenti a copertura delle spese per attrezzature tecnico-scientifiche in previsione di acquisizione nel 2022 nell’ambito del Piano Strategico.

Nella voce “Quota programmatica esercizio 2022” sono riportati euro 432.342 relativi ai finanziamenti approvati dalla Giunta provinciale con la deliberazione n. 1400 del 18 settembre 2020 “Approvazione dell’Atto di Indirizzo per l’Università e la ricerca 2020-2022 ai sensi dell’articolo 2 della legge provinciale 2 novembre 1993, n. 29 e assegnazione risorse per l’esercizio finanziario 2020”.

Di seguito le somme inserite nella previsione 2022 di euro 432.342 per il corso di Studi in Medicina e Chirurgia:

- euro 240.000 per la copertura di costi per personale docente e ricercatore;
- euro 77.342 a copertura dei costi previsti per personale tecnico e per personale amministrativo (si precisa che, sebbene la delibera di Giunta attribuisca per l’esercizio 2022 complessivi euro 75.000 per personale non docente, sono state assegnate a Budget 2022 le risorse necessarie alla copertura dei costi di competenza dell’esercizio 2022);
- euro 45.000 per la copertura dei costi relativi alla didattica a contratto;
- euro 60.000 per costi connessi alla gestione degli spazi;
- euro 10.000 per spese correnti di laboratorio.

La voce “Residui Atto Indirizzo 2020-2022 e precedenti”, che ammonta ad un complessivo di euro 2.707.870, si riferisce ad economie su progetti finanziati da quota programmatica e da attività di supporto approvati negli Atti di Indirizzo precedenti all’Atto di Indirizzo 2020-2022; tali attività sono state avviate e ad oggi ancora in corso. La voce comprende anche le risorse assegnate dall’Atto di Indirizzo 2020-2022 per l’esercizio 2021 relative a iniziative ad oggi non ancora concluse ed in particolare:

- euro 1.681.876 relativi a progetti di ricerca finanziati in esercizi precedenti ed aventi ancora delle attività da concludere. Si rilevano in particolare: euro 820.000 per il progetto “Laboratorio Q@TN Pavesi” del Dipartimento di Fisica, euro 175.000 per il progetto “PAT AI APRIE 2021\_2022” del Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Meccanica, euro 112.837 per il progetto “PAT (AI) quota programmatica CIMEC” del Centro Interdipartimentale Mente e Cervello, euro 71.344 per il progetto “PAT (AI) COVID 19 MONITORAGGIO” del Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Meccanica, euro 68.000 per il progetto “PAT (AI) GeCo Dai Prà 2020” del Dipartimento di Lettere e Filosofia ed euro 51.039 per il progetto “PAT (AI) Minoranze linguistiche 2020”, sempre del Dipartimento di Lettere e Filosofia;
- euro 773.466 per il sostegno a nuove assunzioni e passaggi di carriera per alcune specifiche aree come da deliberazione della Giunta provinciale n. 1618 del 7 settembre 2018 e successiva rimodulazione con deliberazione della Giunta provinciale n. 1848 del 22 novembre 2020. Si precisa che sono state assegnate a Budget 2022 le risorse necessarie alla copertura dei costi di competenza dell’esercizio 2022;
- euro 162.528 relativi allo stanziamento ancora disponibile a valere sul finanziamento complessivo di euro 850.000 di cui alla deliberazione della Giunta Provinciale n. 2253 di data 22 dicembre 2020 con la quale è stato deciso di integrare le azioni programmatiche previste dall’Atto di indirizzo per l’università e la ricerca 2020-2022 con il progetto denominato “Laboratorio dedicato alla diagnostica molecolare del COVID-19 (azione programmatica di tipo C)”;

- euro 90.000 per il progetto “PAT(AI) – Scholars at Risks” gestito dal Rettorato e finalizzato a promuovere la libertà accademica e a proteggere studiosi/i in pericolo di vita o il cui lavoro di ricerca e insegnamento sia severamente compromesso.

Nella voce “Contributi in c/esercizio interessi da PAT” rientra la quota di euro 53.992 rimborsata dalla Provincia autonoma di Trento a fronte degli interessi passivi pagati dall’Ateneo per le rate di rimborso del mutuo con la Banca Europea degli Investimenti (indicati nella voce “Interessi ed altri oneri finanziari”).

La voce “Contributi da Regioni e Province autonome”, per euro 45.022, accoglie un contributo assegnato alla Facoltà di Giurisprudenza dalla Regione Puglia per la sicurezza cittadina.

La voce “Contributi di ricerca da Provincia Autonoma e Unità Locali” si riferisce ad alcuni progetti di ricerca finanziati da Unità Locali e Strutture Organizzative della Provincia Autonoma di Trento. Rilevano in particolare alcune iniziative di ricerca del Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Meccanica fra le quali il progetto “PAT APPA SERRAIA Toffolon” (euro 49.000), il progetto “PAT APPA PFOS Basso Chiese” (euro 34.796), il contributo “APPA-energia e rifiuti” (euro 25.000), un’iniziativa del Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale “PAT-ECOVINEGOALS-DIANI” (euro 24.000) ed infine un progetto gestito dal Dipartimento di Economia e Management, “ISPAT II – ZANINOTTO” (euro 16.608).

Il valore complessivo della voce “Contributi Regioni e Province autonome” viene integrato considerando il valore degli ammortamenti di competenza dell’esercizio (euro 12.819.062).

### A) II.3 Contributi altre Amministrazioni locali

Di seguito sono indicati gli importi totali previsti per l’esercizio 2022:

Descrizione	valori in euro
Contributi da altre Amministrazioni	3.964.795
Contributi da Comuni	348.202
<b>Totale</b>	<b>4.312.997</b>

La voce “Contributi da altre Amministrazioni” accoglie prevalentemente finanziamenti a borse di dottorato (euro 1.961.492), a progetti finanziati dalla Rete dei Laboratori Universitari di Ingegneria Sismica e Strutturale (RELUIS) per euro 705.271, a progetti e assegni di ricerca da parte della Fondazione Bruno Kessler (euro 135.901) e della Fondazione Edmund Mach (euro 95.614). La voce “Contributi da Comuni” comprende principalmente contributi erogati dal Comune di Trento (euro 214.133, per lo più nell’ambito del progetto Unicità) e dal Comune di Rovereto (euro 76.185).

### A) II.4 Contributi dall’Unione Europea e dal resto del mondo

Descrizione	valori in euro
Borse di Studio dall’UE	1.834.617
Contributi di ricerca dal resto del mondo	1.671.280
Altri progetti UE	460.611
Borse di studio dal resto del Mondo	59.886
<b>Totale</b>	<b>4.026.394</b>

Si precisa, ai fini di una corretta interpretazione dei dati esposti in questa sezione del Budget Economico, che, in osservanza a quanto previsto dalla Nota Tecnica n. 1 (Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico – dd 17 maggio 2017) vengono esposti tra questi contributi anche quelli derivanti da soggetti pubblici o privati stranieri tenendo conto del territorio di residenza, ovvero della sede legale, a prescindere dalla natura dell’ente erogante (ad esempio si ricomprendono anche le università straniere).

La voce “Borse di studio dall'UE”, pari ad euro 1.834.617 riguarda i contributi erogati dalla Commissione Europea e da altri organismi internazionali per borse di studio Erasmus Plus ICM e EMJMD, gestiti dalla Divisione Comunicazione e Relazioni Esterne.

La voce “Contributi di ricerca dal resto del mondo”, per euro 1.671.280, ricomprende i contributi di ricerca erogati da soggetti esteri. Gli importi più consistenti riguardano contributi erogati da:

- World Health Organisation (euro 519.233) a favore della Facoltà di Giurisprudenza;
- Prostate Cancer Foundation (euro 270.577), da “The Giovanni Armenise Harvard Foundation” di Boston (euro 237.923), da Simons Foundation di New York (euro 161.912), da Leo Pharma Research Foundation (euro 54.260) e da Kennedy Disease Association (euro 42.137) a favore del Dipartimento CIBIO;
- E.g.o. European Gravitational Observator (euro 29.534) a favore del Dipartimento di Fisica;
- Samsung Electronic Co (euro 22.150) a favore del Dipartimento di Ingegneria e Scienza dell'Informazione.

Sono invece ricompresi nella voce “Altri Progetti UE”, quantificata in complessivi euro 460.611, i contributi di funzionamento erogati dalla Commissione Europea a favore di progetti di ricerca Erasmus Plus (euro 400.302) e progetti Jean Monnet (euro 60.310).

La voce “Borse di studio dal resto del Mondo”, pari ad euro 59.886, comprende i contributi erogati per la scuola di dottorato di ricerca in Scienze Biomolecolari riconosciuti da soggetti esteri ed in particolare da International Center for Genetic Engineering and Biotechnology – ICGEB Trieste (euro 38.954), da SDU - South Denmark University (euro 10.944) e da SAP SE (euro 9.988).

## A) II.5 Contributi da Università

Descrizione	valori in euro
Borse di studio da Università	380.686
Contributi di ricerca da altre Università	22.100
<b>Totale</b>	<b>402.786</b>

La voce “Borse di studio da Università” comprende i finanziamenti da parte di altre università italiane per scuole di dottorato con sede amministrativa presso il nostro Ateneo. I ricavi ed i relativi costi sono gestiti in parte dalla Direzione Didattica e Servizi agli Studenti ed in parte direttamente dalle Strutture Accademiche (Dipartimento di Matematica e Scuola in Scienze Sociali).

La voce “Contributi di ricerca da altre università” è relativa a progetti di ricerca per la realizzazione dei quali altre realtà universitarie italiane trasferiscono risorse al nostro Ateneo.

## A) II.7 Contributi da altri (privati)

Nella voce “Contributi da altri (privati)” sono rilevate le voci di ricavo che si riferiscono a specifiche convenzioni stipulate con soggetti privati italiani a fronte di accordi sullo sviluppo di determinati progetti, ai finanziamenti alle scuole di dottorato e alle donazioni di famiglie e imprese, che sono state finalizzate in anni precedenti ma non ancora impegnate, ed è così composta:

Descrizione	valori in euro
Contributi da istituzioni sociali private	3.265.681
Contributi da altre imprese private	1.393.447
Donazioni da famiglie	605.234
Copertura investimenti programmati (Ca.Ri.TRo.)	-600.000
Copertura ammortamenti su investimenti programmati (Ca.Ri.TRo.)	600.000
Donazioni da Istituzioni Sociali Private	218.234
Donazioni da imprese	207.489
<b>Totale</b>	<b>5.690.085</b>

Il valore dei contributi da altri (privati) è così costituito:

Descrizione	valori in euro
Ca.Ri.TRo.	2.676.523
Copertura investimenti Ca.Ri.TRo	-600.000
Copertura ammortamenti su investimenti programmati (Ca.Ri.TRo.)	600.000
Associazione "Ogni giorno per Emma"	200.000
SMC Società Consortile a.r.l.	154.213
Cassa Centrale Banca	150.000
EURAC Research	148.166
Centro Servizi Santa Chiara	115.306
Fondazione Marica De Vincenzi	72.858
ENEL Italia S.P.A.	72.425
TIM S.p.a	64.078
Bruno Cell. Srl	49.963
Fondazione Pezcoller	45.126
Associazione Fibrosi Cistica	27.367
Altri	1.914.060
<b>Totale</b>	<b>5.690.085</b>

Di seguito si espone il dettaglio della voce "Contributi da altri (privati)" comprensivo anche delle donazioni da famiglie, imprese private e istituzioni sociali private (delle quali euro 657.501 sono state previste a favore del Dipartimento CIBIO) e del finanziamento derivante dal 5 per mille versato a favore dell'Ateneo (euro 177.220).

Descrizione	valori in euro
Dipartimento CIBIO	1.212.563
Centro Interdipartimentale Mente/Cervello	1.033.631
Ateneo Comune (Ca.Ri.TRo.)	1.030.000
Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	1.008.917
Copertura investimenti programmati (Ca.Ri.TRo.)	-600.000
Copertura ammortamenti su investimenti programmati (Ca.Ri.TRo.)	600.000
Dipartimento di Ingegneria Civile Ambientale Meccanica	277.416
Dipartimento di Fisica	247.557
Dipartimento di Economia e Management	213.199
Dipartimento di Lettere e Filosofia	150.626
Direzione Comunicazione e Relazioni Esterne	113.300
Dipartimento di Ingegneria Scienza dell'Informazione	89.476
Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale	80.980
Dipartimento di Psicologia e Scienze Cognitive	76.842
Facoltà di Giurisprudenza	72.425
Dipartimento di Ingegneria Industriale	41.796
Scuola in Scienze Sociali	28.357
Rettorato	8.000
Dipartimento di Matematica	3.000
Centro Agricoltura, Alimenti, Ambiente	2.000
<b>Totale</b>	<b>5.690.085</b>

Il valore complessivo di tale voce viene rettificato per un importo pari alla quota del finanziamento da parte della Ca.Ri.TRo. destinato alla copertura di investimenti previsti per l'anno ed indicati nel Budget degli Investimenti e contestualmente integrato del valore degli ammortamenti di competenza dell'esercizio (euro 600.000).

Per quanto riguarda le risorse assegnate alla Direzione Didattica e Servizi agli Studenti si precisa che trattasi principalmente di finanziamenti a copertura di costi di dottorati di ricerca.

Alla voce "Contributi da Istituzioni Sociali Private" contribuisce in modo rilevante il finanziamento assegnato dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Trento e Rovereto, finalizzato al supporto alla

ricerca scientifica ed alla formazione avanzata in specifici ambiti di azione condivisi fra le parti. Il ricavo indicato a Budget 2022 comprende il finanziamento relativo all'anno 2022, pari a complessivi euro 1.030.000, comunicato con lettera protocollo n. U1316.2021/SG.1176 del 05/11/2021. L'importo di euro 1.030.000 è stato destinato per euro 870.000 a sostegno di progetti di ricerca con significativi obiettivi e risvolti per la crescita di giovani ricercatori e potenziali ricadute di interesse strategico per il territorio, per euro 60.000 per specifici progetti di collaborazione con atenei di eccellenza in Italia e all'estero, sviluppo del Collegio B. Clesio ed iniziative di apertura alla collettività. Sono stati messi a disposizione anche euro 100.000 per borse di studio prioritariamente per studentesse o ricercatrici provenienti da paesi che non garantiscono pari opportunità e diritto di formazione.



## A) V. Altri proventi e ricavi diversi

Questa voce accoglie altri componenti positivi di reddito di natura accessoria o esclusi dalle voci sopra indicate.

Descrizione	valori in euro
Altri proventi e ricavi diversi istituzionali	2.618.020
Altri proventi e ricavi diversi commerciali	1.391.500
<b>Totale</b>	<b>4.009.520</b>

Nella voce "Altri proventi e ricavi diversi istituzionali" rilevano in particolare euro 1.472.977 relativi al finanziamento che l'Ateneo riceve per personale docente e ricercatore da enti esterni con i quali è stata stipulata apposita convenzione. Si tratta in particolare di ricavi derivanti dalla Fondazione Edmund Mach (euro 1.117.192), dalla Fondazione Bruno Kessler (euro 173.694), dall'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (euro 86.615), da Itas (euro 50.259), dalla Fondazione Degasperi (euro 30.000), dalla Istituto Camoes (euro 9.000) e dalla Ditta Trilogis s.r.l. (euro 6.217).

La voce include altresì euro 250.634 di rimborsi per personale strutturato dell'Ateneo in servizio presso altri enti ed euro 43.304 relativi al finanziamento di personale tecnico amministrativo da parte della Fondazione Bruno Kessler.

Si evidenziano, inoltre, recuperi e rimborsi vari, fra i quali in particolare: l'importo previsto dall'Istituto Italiano di Tecnologia per il rimborso delle spese di ordinaria gestione e il funzionamento dei locali concessi in comodato d'uso gratuito presso il Polo della Meccatronica di Rovereto e per servizi di stabulazione per le gabbie assegnate all'Istituto (complessivi euro 392.025). Nella medesima voce rientrano i rimborsi delle spese di gestione degli spazi rimborsati da alcuni enti fra i quali si distinguono euro 80.000 da HUB Innovazione Trentino Fondazione per gli spazi in Piazza Mancini a Povo, euro 70.000 dall'Azienda provinciale per i Servizi Sanitari e dall'Azienda provinciale per il Turismo per gli spazi del Compendio Immobiliare ex Cte ed euro 29.800 quali rimborsi da Startup per gli spazi utilizzati a Villazano in via dei Molini.

Nella voce "Altri proventi e ricavi diversi commerciali" (euro 1.391.500) sono ricompresi i proventi per analisi e studi nel campo della ricerca relativi ad incassi per prestazioni specialistiche del CERIN (euro 280.000) ed euro 14.000 relativi ad alcune ricerche svolte dal Dipartimento di Biologia Cellulare, Computazionale e Integrata finanziate Alia Therapeutics Srl., Sibylla Biotech Srl., Prebiomics Srl. e Aeva Srl.

La somma a Budget 2022 è composta principalmente dai ricavi previsti per la locazione a terzi di locali e spazi del compendio immobiliare "ex CTE", acquisito a dicembre 2018. Si prevedono in particolare ricavi derivanti dal contratto di locazione con A.P.S.S. per gli spazi utilizzati per la Laurea in Infermieristica (euro 360.000). Nella voce rientrano il subentro nei due contratti di locazione di immobile a uso non abitativo stipulati da Trento Fiere S.p.a con Omnitel Pronto Italia S.p.a e H3G S.p.a relativi al posizionamento di stazioni radio base, comprensiva di strutture, antenne ed apparecchiature radio per la diffusione di segnale radio-telefonico (euro 10.000) e una stima degli incassi per la gestione del parcheggio (euro 20.000).

Nella voce ricavi da affitti attivi rientra inoltre il ricavo previsto da Infrastrutture Wireless Italiane Spa per il posizionamento di stazioni radio base, comprensiva di strutture, antenne ed apparecchiature radio per la diffusione di segnale radio-telefonico presso il Polo di Collina (euro 50.000).

Tra i proventi per concessioni rientranti nella voce "Altri proventi e ricavi diversi commerciali" sono previsti i ricavi derivanti dalla concessione di alcuni spazi di Ateneo alla Dolomatic Srl per l'erogazione da distributori automatici (euro 350.000), e da ricavi per servizio di fotocopiatura presso il Sistema Bibliotecario di Ateneo (euro 27.000).

Sono compresi altresì euro 100.000 derivanti dal servizio di foresteria fornito dall'Ateneo a personale esterno, euro 100.000 quali ricavi derivanti dalle quote versate dai dipendenti dell'Ateneo per l'utilizzo del servizio di asilo nido, euro 30.000 per il servizio di placement gestito dalla Direzione Comunicazione e Relazioni Esterne nonché euro 10.000 per la neo nata attività di merchandising, anch'essa gestita da quest'ultima Direzione.

## B) Costi operativi

Descrizione	valori in euro
Costi del personale	163.135.069
Costi della gestione corrente	77.368.070
Ammortamenti e svalutazioni	16.764.102
Accantonamenti per rischi e oneri	794.654
Oneri diversi di gestione	473.199
<b>Totale</b>	<b>258.535.094</b>

## B) VIII. Costi del personale

La voce "Costi del personale" è composta da:

Descrizione	valori in euro
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica*	130.189.595
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*	32.945.474
<b>Totale</b>	<b>163.135.069</b>

\*importo esposto al netto dell'Irap stimata

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

Di seguito un dettaglio della voce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica".

Descrizione	valori in euro
Docenti/ricercatori*	67.641.554
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)*	54.866.563
Docenti a contratto*	4.498.966
Esperti linguistici*	1.939.536
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca*	1.242.976
<b>Totale</b>	<b>130.189.595</b>

\*importo esposto al netto dell'Irap stimata

Nelle more della definizione del Patto di Stabilità per l'anno 2022 e in continuità con gli indicatori adottati nel II Assestamento al Bilancio Preventivo 2021, si riportano di seguito i principali fattori che potranno influenzare il costo del personale docente e ricercatore:

- assunzioni a tempo determinato, indeterminato e progressioni di carriera nel limite del costo equivalente (POE) del personale cessato dal servizio nell'anno precedente; non rientrano nell'applicazione del vincolo le chiamate di docenti finanziate attraverso la quota programmatica dell'Atto di Indirizzo o mediante convenzioni con soggetti privati o con soggetti pubblici diversi dalla Provincia;
- riconoscimento degli scatti stipendiali di cui all'art. 8 della L. 240/2010, previa valutazione positiva disciplinata con Regolamento di Ateneo, tenendo anche conto dei maggiori oneri dovuti alla trasformazione della progressione stipendiale per classi da triennale a biennale come disposto dall'art.1 comma 629 della L. 205/2017 e ipotizzando l'attribuzione al 100% del personale interessato alla valutazione dell'attività di didattica e di ricerca;
- applicazione dell'aumento annuale ISTAT al trattamento economico del personale docente (Legge 23 dicembre 1998, n.448, recante «Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo», e in particolare l'art. 24, comma 1, che stabilisce che dal 1 gennaio 1998 gli stipendi, l'indennità integrativa speciale e gli assegni fissi e continuativi delle categorie di personale statale non contrattualizzato siano adeguati di diritto annualmente in ragione degli

incrementi medi, calcolati dall'Istituto Nazionale di Statistica, conseguiti nell'anno precedente dalle categorie di pubblici dipendenti contrattualizzati sulle voci retributive, ivi compresa l'indennità integrativa speciale, utilizzate per l'elaborazione degli indici delle retribuzioni contrattuali).

Come indicato nella circolare n. 11 del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 aprile 2021, ai fini del calcolo dell'incremento del trattamento economico del personale docente e ricercatore si è tenuto conto di un onere aggiuntivo, a valere sui parametri retributivi del DPCM 13 novembre 2020, per adeguamento ex art. 24, comma 1, legge n. 448/1998 prudenzialmente stimato nella misura dello 0,95%. In attesa della pubblicazione del DPCM 2021, non si applicano ulteriori incrementi retributivi al budget iniziale 2022, rinviandoli pertanto al prossimo assestamento al budget 2022 qualora la normativa di prossima uscita li preveda.

Si evidenzia che nella voce "Docenti/ricercatori" sono compresi, limitatamente alla quota di competenza 2022, anche i seguenti costi relativi a:

- personale docente e ricercatore con costi coperti interamente o parzialmente dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca Scientifica tramite contributi a valere sul Piano Straordinario di Reclutamento, sui Finanziamenti Fondo Ordinario e su contributi previsti da specifici **Programmi Ministeriali**. Il finanziamento complessivo, pari ad euro 7.018.185, è esposto alla voce "Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali";
- dotazione del PON "Ricerca e Innovazione" 2014-2020, con riferimento alle Azioni IV.4 – "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e IV.6 "Contratti di ricerca su tematiche Green", per l'attivazione di contratti di ricerca a tempo determinato di tipo a) di cui alla legge 30 dicembre 2010, n. 240, Art. 24, comma 3, (Decreto Ministeriale n. 1062 di data 10 agosto 2021). I costi stimati per queste posizioni, corrispondono ad euro 763.138 (area Green) ed euro 203.503 (area Innovazione) e trovano copertura per pari importo alla voce "Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali";
- costo degli scatti stipendiali in previsione di maturazione per personale docente e ricercatore di Ateneo nell'esercizio 2022 (stimati in euro 921.727 circa). In attesa di ulteriori specifiche sull'ammontare dell'assegnazione ministeriale di risorse a copertura di tali costi, a budget iniziale 2022 non si prevedono prudenzialmente ricavi, rinviando pertanto al successivo assestamento di budget l'eventuale adeguamento degli stessi;
- personale docente e ricercatore già assunto o da assumere a valere sul contributo ottenuto dall'Ateneo nell'ambito del finanziamento assegnato dal MUR per l'iniziativa relativa ai **"Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022"**, prevista dalla Legge di Bilancio 2017 (Legge 232/2016). Il finanziamento a copertura di tali costi, pari ad euro 2.358.996, è esposto alla voce "Proventi da Ricerche competitive";
- personale docente e ricercatore già assunto o da assumere a valere sul contributo ottenuto dall'Ateneo nell'ambito di **specifiche convenzioni** stipulate con enti ed imprese esterne. I ricavi a copertura, che per l'esercizio 2022 ammontano a complessivi euro 1.472.977, sono rappresentati nel presente documento nella voce del Conto Economico specifica per la natura del soggetto finanziatore. Da evidenziare in particolare i contributi garantiti dalla Fondazione Edmund Mach (euro 1.117.192), quello della Fondazione Bruno Kessler (euro 173.694), quello dell'Istituto Nazionale Fisica Nucleare (euro 86.615), quello da Itas Assicurazioni (euro 50.259);
- nuovi reclutamenti finanziati dalla **Provincia autonoma di Trento** con deliberazione della Giunta provinciale n. 1618 di data 7 settembre 2018 (Atto di indirizzo per l'Università e la ricerca 2015-2018 – Integrazione dell'assegnazione all'Università degli studi di Trento per la quota programmatica) e successiva rimodulazione con deliberazione n. 1848 di data 22

novembre 2019 (Approvazione Atto di Indirizzo per l'Università e la Ricerca stralcio 2019 – assegnazione risorse per l'esercizio finanziario 2019).

- Il finanziamento a copertura di tali costi, genericamente indicati come Cattedre Pat, pari a complessivi euro 733.466, è esposto alla voce “Contributi da Regioni e Province autonome”;
- nuovi reclutamenti finanziati dalla Provincia autonoma di Trento con deliberazione della Giunta provinciale n. 1400 di data 18 settembre 2020 (Atto di indirizzo per l'Università e la ricerca 2020-2022) riservati alla nascente Scuola di Medicina, per un importo di euro 240.000, esposti tra i ricavi alla voce “Contributi da Regioni e Province autonome”.

Si evidenzia che tra le risorse previste a budget 2022 è ricompresa anche una quota pari a euro 408.000 (di cui euro 68.000 ricompresi tra gli investimenti) quale dotazione finanziaria iniziale da assegnare a ricercatori senior e professori di seconda fascia, che siano assunti tramite procedure selettive o di chiamata diretta attivate. Le risorse saranno oggetto di trasferimento a favore delle Strutture Accademiche di afferenza, in corso d'anno, a seguito della presa di servizio dei beneficiari e della valutazione del rispetto dei requisiti previsti nella delibera del Senato Accademico del 05 giugno 2019.

Si precisa che nella voce “Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca” (euro 1.242.976) sono ricompresi principalmente i costi relativi ad attività di supporto alla ricerca svolte da personale esterno ed il costo dei visiting professor.

Di seguito si fornisce la divisione per struttura:

Descrizione	valori in euro
Centro Interdipartimentale Mente/Cervello	310.414
Dipartimento di Psicologia e Scienze Cognitive	270.759
Ateneo comune	226.048
Facoltà di Giurisprudenza	70.814
Dipartimento di Fisica	68.809
Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale	57.685
Centro Agricoltura, Alimenti, Ambiente	34.452
Dipartimento di Economia e Management	30.959
Dipartimento di Ingegneria Civile Ambientale Meccanica	30.107
Dipartimento di Ingegneria Scienza dell'Informazione	27.072
Dipartimento CIBIO	24.457
Dipartimento di Ingegneria Industriale	23.715
Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	21.000
Direzione Servizi Ricerca Valorizzazione	19.961
Dipartimento di Lettere e Filosofia	11.856
Dipartimento di Matematica	11.336
Scuola di Studi Internazionali	3.532
<b>Totale</b>	<b>1.242.976</b>

La cifra indicata relativamente agli esperti linguistici, oltre alle variazioni di organico conseguenti alle previste cessazioni e alle previsioni d'assunzione in applicazione del Patto di Stabilità, registra la variazione di costo legata all'incremento dell'orario contrattuale individuale dei dipendenti che, in applicazione del vigente C.C.I., hanno acconsentito ad un aumento del proprio impegno orario standard.

La voce “Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo” ammonta a 32.945.474 euro.

Questa categoria comprende, tra i vari costi, anche quelli relativi alla gestione dei buoni pasto e del servizio mensa (euro 435.000), alle Politiche di welfare (euro 170.000) che includono borse di studio a dipendenti, contributi per la frequenza degli asili nido e per i trasporti, a compensi per le commissioni di concorso del personale amministrativo e tecnico (euro 16.216) e a lavoro interinale (euro 82.000).

Nella sottovoce “Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo” vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri (esclusa IRAP) e i costi per compensi normativamente previsti. Questi costi sono esposti al netto delle voci di accantonamento che secondo quanto stabilito dalle normative emanate nel corso del 2017, a partire dal Budget 2018, vanno incluse tra gli “Accantonamenti per rischi e oneri”.

Il dato è, inoltre, comprensivo degli oneri conseguenti alle assunzioni obbligatorie ex legge 68/99. Si fa presente che la previsione per il 2022, nelle more della definizione del nuovo Patto di Stabilità, è stata effettuata nel rispetto dei vincoli già previsti dal Patto di Stabilità 2021 (approvato con deliberazione della Giunta provinciale di data 28 maggio 2021, n. 865).

Per la quantificazione dell'aumento contrattuale a regime per il triennio 2019-2021 si è fatto riferimento al “Rapporto semestrale sulle retribuzioni dei pubblici dipendenti anno 2020” presentato dall'ARAN in data 14 gennaio 2021 ove è riportata la quantificazione delle risorse e la percentuale di aumento dei contratti del pubblico impiego per il triennio considerato.

Il rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021 prevede, in base alle risorse stanziare dalle leggi di bilancio del 2019, del 2020 e del 2021, un incremento del trattamento economico del personale pari al 4,20% per l'anno 2021, rispetto al 2018. In tali percentuali di incremento devono trovare copertura la spesa per l'indennità di vacanza contrattuale e la spesa per la corresponsione dell'elemento perequativo.

Pertanto, per quanto riguarda l'anno 2022 si è previsto un aumento pari al 4,20% rispetto al tabellare 2018 (in tale aumento trovano copertura l'IVC e l'elemento perequativo che vengono già erogati).

In aggiunta, per gli anni 2022 e 2023, che sono, rispettivamente, il primo e il secondo anno del triennio contrattuale 2022-2024, in assenza di indicazioni si è prevista prudenzialmente l'erogazione dell'indennità di vacanza contrattuale, in analogia con quanto avvenuto per il triennio 2019-2021.

Le percentuali di incremento relative all'indennità di vacanza contrattuale per gli anni 2022 e 2023 (rispetto all'anno 2021), devono essere così calcolate (come da prassi e da indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato):

- dal mese di aprile al mese di giugno 2022 (3 mensilità): 30% del tasso di inflazione programmata<sup>1</sup> ( $30\% \times 1\% = 0,30\%$ );
- dal mese di luglio 2022 (7 mensilità, compresa tredicesima, per il 2022 e 13 mensilità per il 2023): 50% del tasso di inflazione programmata\* ( $50\% \times 1\% = 0,50\%$ ).

Per l'anno 2024, in assenza di indicazioni, si è ritenuto di prevedere al momento l'erogazione della sola vacanza contrattuale in misura pari a quella prevista per l'anno 2023.

La previsione di Budget 2022 considera i costi relativi al personale ad oggi in organico ed i costi derivanti dalle nuove assunzioni già previste. Rimane inteso che, qualora il Patto di Stabilità 2022 prevedesse la possibilità di assunzioni extra turn-over, il budget non coprirebbe tale evenienza e si verificherebbe la necessità di un assestamento in corso d'anno.

Così come sarà necessario agire in assestamento nel caso in cui venissero riviste le previsioni relative agli aumenti contrattuali per il triennio 2019-2021.

Si specifica che nei costi complessivi per il personale tecnico amministrativo sono compresi anche quelli relativi al personale già assunto o in fase di assunzione, a valere sul finanziamento ottenuto dall'Ateneo a seguito dell'assegnazione da parte del MUR dello stanziamento per l'iniziativa relativa ai “Dipartimenti di Eccellenza 2018-2022”, prevista dalla Legge di Bilancio 2017 (Legge n.

<sup>1</sup> da Comunicazione ISTAT di data 4 giugno 2021 la previsione relativa all'inflazione IPCA al netto degli energetici importati è pari all'1% per l'anno 2022.

232/2016). Il finanziamento a copertura di tali costi, pari ad euro 135.067, è esposto alla voce "Proventi da Ricerche competitive".

Sono ugualmente conteggiati i costi relativi a personale tecnico amministrativo (euro 77.342) da assegnare alla Scuola di Medicina a Trento, coperti dal finanziamento della Provincia autonoma di Trento come specificato nell'Atto di Indirizzo 2020-23.

Da rilevare anche i ricavi, pari ad euro 250.634, derivanti dal rimborso relativo a personale di Ateneo che attualmente risulta in comando presso altri enti.

Si precisa che nel costo del personale tecnico amministrativo rientrano anche euro 335.594 relativi a personale a tempo determinato finanziato tramite il prelievo dal fondo recupero costi di Ateneo. Detto fondo, come previsto dal Regolamento per l'attività incentivante approvato Decreto Rettoriale 599 del 29 settembre 2015, viene alimentato come di seguito indicato:

- a) al momento dell'attivazione di progetti di ricerca finanziati da terzi viene applicata una quota pari al 7% del valore complessivo di ogni progetto;
- b) nel caso di distribuzione di quote di incentivazione monetaria per il personale docente e ricercatore viene applicata una quota del 20%.

A fine dicembre 2020 le quote accantonate nel fondo recupero costi di Ateneo erano pari a euro 1.770.450 per quanto concerne i progetti ancora aperti.

I margini relativi a progetti chiusi, per i quali gli audit svolti sono risultati regolari e l'importo previsto è stato incassato, sono confluiti quale componente positiva nei conti economici 2017, 2018, 2019 e 2020 per un totale di euro 2.126.349 di cui 447.629 relativi al 2020.

Nel corso degli esercizi 2019 e 2020 si sono registrati i seguenti utilizzi:

- euro 465.040 per l'assunzione di personale a tempo determinato finanziato;
- euro 499.006 per il reintegro del "Fondo rischi gestione progetti Dipartimenti", che, come da art. 2 comma 4 del Regolamento, deve essere almeno uguale al 5% dei finanziamenti annuali per progetti di ricerca competitivi e per progetti di ricerca applicata svolti per conto di terzi.

Pertanto, le risorse disponibili, al netto degli utilizzi di cui sopra pari ad euro 964.046, al netto dell'assegnazione di euro 536.961 a Budget 2021 che deve essere congelata in attesa della chiusura dell'esercizio 2021, ammontano ad euro 625.342.

Il prelievo da Fondo Recupero costi di Ateneo previsto a Budget 2022 (euro 335.594) è quindi ampiamente coperto.

## B) IX. Costi della gestione corrente

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

Descrizione	valori in euro
Costi per sostegno agli studenti*	23.592.703
Costi per il diritto allo studio	840.000
Costi l'attività editoriale	225.929
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-
Acquisto materiale consumo per laboratori	5.672.596
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.034.884
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali*	27.719.058
Acquisto altri materiali	4.593.964
Variazione delle rimanenze di materiali	-
Costi per godimento beni di terzi	2.758.963
Altri costi	8.929.973
<b>Totale</b>	<b>77.368.070</b>

\*importo esposto al netto dell'Irap stimata

### B) IX.1. Costi per sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi stimati per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, mobilità e accantonamenti al fondo premi e servizi agli studenti), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato di ricerca, contributi alla residenzialità e maggiorazioni delle borse per periodi all'estero), nonché i costi per assegni di tutorato, le prestazioni d'opera studenti e per attività culturali e sportive.

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria.

Descrizione	valori in euro
Borse e maggiorazioni borse dottorandi	12.847.322
Mobilità e borse di studio a favore di studenti e laureati	5.868.780
Oneri accessori su interventi a favore di studenti e laureati	3.152.167
Altri interventi a favore degli studenti	1.551.675
Contributi per attività culturali e sportive di cui IRAP	250.000 -77.241
Accantonamento fondo premialità studenti	-
<b>Totale</b>	<b>23.592.703</b>

Relativamente alla voce principale "Borse e maggiorazioni borse dottorandi" che accoglie costi relativi a borse di dottorato di ricerca, contributi alla residenzialità e maggiorazioni delle borse per periodi all'estero si registra un incremento di circa euro 1.787.514 rispetto al 2021 dovuto per circa 500.000 euro al finanziamento da parte del Ministero di borse di dottorato di ricerca su tematiche green e su tematiche dell'innovazione di cui al Decreto Ministeriale n. 1061 del 10 agosto 2021, altri 150.000 euro corrispondono a costi di dottorato aggiuntivi relativi alla prima proroga ex DL Sostegni sul 34<sup>a</sup> ciclo (solo mensilità gennaio 2022) che l'Ateneo è tenuto ad anticipare per rispettare le tempistiche di erogazione delle borse.

Le previsioni per l'esercizio 2022 sono purtroppo condizionate sia da un quadro finanziario ancora incerto sia da una emergenza pandemica purtroppo non ancora terminata che ha ridotto notevolmente la mobilità degli studenti e che non permette di effettuare delle previsioni precise, soprattutto nel lungo periodo.



Nonostante l'incertezza, il Senato accademico in data 29 settembre 2021 ha approvato le seguenti azioni volte a promuovere ulteriormente l'internazionalizzazione nella comunità studentesca con conseguente stima del fabbisogno di risorse finanziarie per l'a.a. 2021/22 e seguenti e in particolare per:

- borse di studio per la mobilità di studenti/esse nell'a.a. 2022/2023 all'interno dei programmi Accordi Bilaterali e Doppia Laurea;
- bandi per la mobilità degli studenti/esse nei programmi Accordi Bilaterali, Doppia Laurea e Erasmus+ Programme Countries, prevedendo riguardo alle destinazioni UK la possibilità di introdurre nei bandi specifiche disposizioni al fine di preservare i flussi di mobilità verso quel Paese;
- programmi Ricerca tesi, Ricerca dottorato e Tirocinio all'estero nell'a.a. 2021/22;
- mobilità del personale docente e ricercatore verso gli atenei con i quali è stato siglato un Accordo Bilaterale o un Accordo di Doppia Laurea;
- partecipazione del personale docente e ricercatore e dei dottorandi ad una mobilità per motivi di ricerca in uno dei 12 atenei del Consorzio ECIU European Consortium of Innovative Universities tramite il programma ECIU Research Mobility Fund;
- partecipazione del personale docente e tecnico amministrativo al programma Erasmus+ sia Programme Countries che Partner Countries;
- istituzionalizzazione degli Short Term Programs for International Students come programma di internazionalizzazione dell'Ateneo;
- stipula dell'accordo bilaterale di Ateneo con la University of Teheran in Iran.

Nella voce "Altri interventi a favore degli studenti" (euro 1.551.675) sono comprese le somme previste per le prestazioni d'opera degli studenti (come le collaborazioni studenti "150 ore") per euro 1.157.795 e gli assegni di tutorato per euro 227.473.

La voce a bilancio "Accantonamento fondo premi e servizi studenti" si riferiva alla quota stimata del gettito, derivante dal sistema di contribuzione studentesca, destinata all'erogazione di borse di merito che venivano corrisposte alla conclusione del percorso di studi. L'Ateneo ha disattivato il sistema dei premi di merito per gli studenti a decorrere dalla coorte 2016/2017. Tenendo conto degli iscritti ai corsi di laurea magistrale a ciclo unico, nonché delle caratteristiche del modello, gli ultimi premi di merito sono stati erogati nel 2021. A Budget 2022 non si procede di conseguenza a tale accantonamento.

I "Contributi per attività culturali e sportive" (euro 250.000) si riferiscono alla gestione della rete universitaria di servizi e strutture sportive di Trento e provincia dedicata a studenti e dipendenti dell'Ateneo, messa a punto unitamente da Università ed Opera Universitaria.

## B) IX.2 Costi per il diritto allo studio

Nella voce "Costi per diritto allo studio" rientrano i costi relativi alle "Borse diritto allo studio a favore di studenti non UE residenti all'estero" destinate agli studenti che si iscrivono in qualità di "degree seeking" ai corsi di studio internazionali.

La Legge provinciale 2 agosto 2017, n. 9, all'articolo 17 prevede che l'Università di Trento eroghi borse di studio a favore di studenti aventi la cittadinanza di Stati non appartenenti all'Unione Europea e non residenti in Italia, sulla base di specifici accordi di programma con la Provincia autonoma di Trento che disciplinano gli indirizzi generali, i criteri di attuazione e le forme di cofinanziamento da parte della provincia e dell'ente.

Quanto previsto dalla Legge di cui sopra trova riscontro nell'obiettivo strategico di Ateneo volto ad accrescere il reclutamento di studenti stranieri in particolare provenienti da Paesi non-UE, sia nei corsi di studio che prevedono profili professionali di respiro internazionale e caratterizzati dall'utilizzo dell'inglese come lingua in cui si tiene il corso, sia nei corsi di studio erogati in italiano

che, in relazione agli ambiti disciplinari in essi previsti, risultano attrattivi per gli studenti internazionali.

---

**Il totale di questa voce ammonta a euro** **840.000**

---

A budget previsionale 2022 viene esposto il costo di competenza dell'esercizio, quantificato anche tenendo conto dell'emergenza COVID-19 che purtroppo si presume continuerà a limitare, almeno per i primi mesi dell'anno, gli spostamenti degli studenti fra un Paese e l'altro. Eventuali integrazioni verranno effettuate in sede di assestamento del bilancio previsionale, in base all'evolversi della situazione epidemiologica.

### B) IX.3 Costi per l'attività editoriale

Nella voce "Costi per l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi ai servizi per l'attività editoriale ed altre pubblicazioni istituzionali e quindi le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni di valenza nazionale o internazionale.

---

**Il totale di questa voce ammonta a euro** **225.929**

---

### B) IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La voce non viene alimentata per l'esercizio 2022.

### B) IX.5 Acquisto materiale consumo per laboratori

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo da effettuare in corso d'anno da parte dei laboratori, prevalentemente per materiale o per gas e liquidi necessari sia allo svolgimento di esperimenti sia all'attività di ricerca applicata che alla didattica.

---

**Il totale di questa voce ammonta a euro** **5.672.596**

---

Di seguito si espone il dettaglio per Struttura.

<b>Strutture</b>	<b>valori in euro</b>
Dipartimento CIBIO	2.866.233
Dipartimento di Fisica	1.111.410
Centro Interdipartimentale Mente/Cervello	988.106
Dipartimento di Ingegneria Civile Ambientale Meccanica	406.374
Dipartimento di Ingegneria Industriale	202.583
Centro Agricoltura, Alimenti, Ambiente	33.890
Dipartimento di Ingegneria Scienza dell'Informazione	30.000
Altri	34.000
<b>Totale</b>	<b>5.672.596</b>

Si precisa che nell'ambito della definizione del modello di assegnazioni annuali alle Strutture Accademiche, in continuità con gli esercizi 2020 e 2021, sono state stanziare risorse aggiuntive per compensare i costi di funzionamento maggiori di quelle strutture che sono dotate di rilevanti infrastrutture tecnico scientifiche ("laboratori pesanti"). Tale extra budget viene sostanzialmente destinato ad acquisti di materiale di consumo per laboratori e acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (manutenzioni, personale tecnico di laboratorio, etc.).

Analogamente al 2021, sono state assegnate risorse, anche alle Strutture Accademiche dotate di laboratori cosiddetti "leggeri", che devono comunque sostenere costi di manutenzione e di funzionamento.

## B) IX.7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La voce “Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico” è composta da:

Descrizione	valori in euro
Banche dati on line di proprietà	1.682.000
Acquisto periodici su supporto cartaceo ed elettronico	836.000
Acquisto monografie su supporto cartaceo ed elettronico	516.884
<b>Totale</b>	<b>3.034.884</b>

La somma prevista a Budget 2022 per acquisti di libri, periodici ed altro materiale bibliografico è sostanzialmente in linea con le previsioni degli ultimi esercizi. Le risorse ricomprese in tale voce vengono quasi interamente gestite dal Sistema Bibliotecario di Ateneo e dalla Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari.

## B) IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Questo gruppo di costi accoglie le seguenti principali categorie:

Descrizione	valori in euro
Utenze	7.027.057
Servizi di manutenzione ordinaria	4.405.769
Spese di pulizia e smaltimento rifiuti	4.224.084
Accesso al pubblico	2.201.000
Convegni, Relatori e altre prestazioni a supporto attività ricerca	2.144.624
Servizi bibliotecari e consultazione risorse	2.110.000
Collaborazioni tecnico gestionali*	1.413.588
Servizi Informatici	1.384.669
Spese per servizio trasporto studenti	1.200.000
Altri servizi	1.111.919
Servizi a favore del personale	533.254
Altri servizi a favore degli studenti	25.800
di cui IRAP	-62.706
<b>Totale</b>	<b>27.719.058</b>

In questa sezione trovano evidenza l'insieme dei costi sostenuti per le forniture di acqua, gas, energia elettrica e servizi accessori (genericamente definiti come “Utenze”), per la manutenzione ordinaria degli immobili e delle attrezzature, per la vigilanza e il portierato (genericamente definito come “Accesso al pubblico”) e per altri servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, smaltimento rifiuti, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi bibliotecari per la consultazione delle risorse). Nella sezione “Altri Servizi” sono comprese le spese di trasporto generali, postali, di pubblicazione bandi, pubblicità e promozione, servizi di tesoreria e i servizi assicurativi esclusi quelli per il personale. La categoria “Altri servizi a favore degli studenti” include le spese per Test/Esami studenti (ECDL/lingue), per servizi culturali e supporto psicologico.

La voce “Collaborazioni tecnico gestionali” raggruppa l'insieme delle attività relative alle collaborazioni in campo tecnico e amministrativo, informatico e legale, prestate da esterni, compresi professionisti, a supporto dell'attività di Ateneo e di personale in comando presso l'università.

Di seguito la specifica delle voci.

Descrizione	valori in euro
Consulenze libere professionali e oneri	961.513
Personale in comando e convenzioni personale docente	371.829
Prestazioni servizio e collaborazioni legali	55.000
Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	25.246
<b>Totale</b>	<b>1.413.588</b>

## B) IX.9 Acquisto altri materiali

Il totale di questa voce ammonta a euro **4.593.964**

Nel dettaglio la composizione della spesa è la seguente:

Descrizione	valori in euro
Attrezzature tecnico, scientifiche ed informatiche di valore inferiore ai 516 €	3.547.548
Beni di consumo e cancelleria	884.416
Mobili ed arredi per ufficio di valore inferiore ai 516 euro	107.000
Materiale di protezione- emergenza COVID	55.000
<b>Totale</b>	<b>4.593.964</b>

In questa categoria trovano collocazione principalmente gli acquisti di attrezzature tecnico scientifiche e informatiche di importo unitario inferiore ai 516 € (euro 3.547.548), i valori degli acquisti di beni di consumo e cancelleria (euro 884.416), acquisti vari di mobili ed arredi (euro 107.000) acquisto guanti e mascherine e altro materiale di protezione COVID (euro 55.000). Tali spese sono destinate al funzionamento della struttura universitaria e alla realizzazione dell'attività della didattica e della ricerca.

Di seguito un dettaglio della voce "Attrezzature tecnico, scientifiche ed informatiche di valore inferiore ai 516 euro" (euro 3.547.548):

Descrizione	valori in euro
Attrezzature tecnico scientifiche e sanitarie	2.626.922
Postazioni di lavoro	300.585
Tablet, dispositivi di telefonia fissa e mobile	227.185
Apparati di telecomunicazione	139.000
Altri beni materiali diversi	120.350
Hardware	77.313
Periferiche	56.193
<b>Totale</b>	<b>3.547.548</b>

La spesa principale, rappresentata da acquisti di attrezzature scientifiche con valore unitario inferiore ai 516 €, è prevista principalmente dalla Strutture Accademiche con un numero più elevato di laboratori o con gruppi di ricerca più numerosi ed in particolare dal Dipartimento di Ingegneria e Scienza dell'Informazione (euro 956.854), dal Dipartimento di Ingegneria Industriale (euro 902.298, di cui euro 656.058 coperti con finanziamenti europei Settimo Programma Quadro e Horizon 2020), dal Dipartimento CIBIO (euro 208.710), dal Centro Interdipartimentale Mente e Cervello (euro 200.000), dal Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Meccanica (euro 116.764), dal Dipartimento di Fisica (euro 61.929).

Altra voce di spesa rilevante è quella relativa alle postazioni di lavoro (euro 300.585). Rientrano in questa voce le previsioni di acquisto di apparecchiature informatiche per ricercatori a tempo determinato di tipo b) e professori associati destinatari della dotazione iniziale pro capite (euro 96.174), le previsioni di acquisto della Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari (euro 72.000), quelle del Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Meccanica a valere su due progetti finanziati nell'ambito del Piano Strategico 2017-2021 (euro 54.680).

Nella voce "Tablet, dispositivi di telefonia fissa e mobile" (euro 227.185) rientrano invece principalmente gli acquisti previsti su tale tipologia di materiale sulle dotazioni ordinarie dei docenti del Dipartimento di Ingegneria e Scienza dell'Informazione.

## B) IX.11 Costi per godimento beni di terzi

Tale voce registra i costi relativi al godimento di beni di terzi e quindi gli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale o alla residenzialità di visiting professor, i noleggi di apparecchiature e il corrispettivo per l'utilizzo di prodotti software.

Descrizione	valori in euro
Noleggio apparecchiature informatiche e tecnico-scientifiche	669.903
Locazioni spazi servizi studenti	601.415
Locazioni immobili (affitto locali e spese accessorie)	491.533
Utilizzo prodotti software corrispettivo annuale	476.042
Licenze software tempo indeterminato / determinato canone una tantum	231.681
Spese di condominio	221.489
Software in proprietà	45.000
Licenze con canone periodico	13.400
Noleggio e leasing altri beni	8.500
<b>Totale</b>	<b>2.758.963</b>

Nella voce "Utilizzo prodotti software corrispettivo annuale" (euro 476.042) rientrano principalmente costi per utilizzo di software previsti dalla Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari (euro 378.646).

Rientrano nella voce "Locazioni spazi servizi studenti" i costi relativi alle locazioni di spazi a favore degli studenti gestiti dalla Direzione Patrimonio Immobiliare per il complesso del Collegio Bernardo Clesio in via S. Margherita, per gli spazi dell'immobile sito in Via Tommaso Gar 16/2 e per il costo di locazione per gli spazi utilizzati dall'Ateneo presso la Fondazione Edmund Mach.

Nella voce "Locazioni immobili (affitto locali e spese accessorie)" (euro 491.533) sono compresi affitti di immobili gestiti dalla Direzione Patrimonio Immobiliare per attività istituzionale per euro 287.533 e per residenzialità di visiting e altro personale esterno per euro 204.000.

Nella voce "Noleggio apparecchiature informatiche e tecnico-scientifiche" (euro 669.902) vengono indicati noleggi di attrezzature varie di tipo informatico, sia da parte delle Strutture Accademiche prevalentemente a valere sulla quota di funzionamento assegnata dagli Organi di governo (euro 522.645) sia da parte delle Direzioni centrali (euro 147.258).

Sono invece compresi nella voce "Licenze software tempo indeterminato/determinato canone una tantum" (euro 276.681) i costi di licenza finanziati da parte del MUR al Dipartimento di Ingegneria e Scienza dell'Informazione (euro 50.260), i costi per il software Customer Relationship Management (CRM), che verrà utilizzato dalla Direzione Comunicazione e Relazioni Esterne, per le attività connesse all'Associazione Alumni (euro 70.000) e i costi relativi a servizi per la didattica on line gestita dalla Direzione Didattica e Servizi agli Studenti (euro 40.000).

## B) IX.12 Altri costi

In questa categoria trovano collocazione, in prevalenza, i rimborsi spese per trasferte in Italia ed all'estero effettuati a favore di personale docente, ricercatore, PTA e di personale a contratto, i costi di mobilità a favore di borsisti, assegnisti e dottorandi, nonché i costi per iscrizione a corsi, convegni e congressi di personale docente e ricercatore, dottorandi e PTA.

Descrizione	valori in euro
Spese trasferta	6.018.714
Altri costi e servizi vari	1.807.289
Spese organi istituzionali	749.230
Contributi ad enti e/o privati	396.314
di cui IRAP	-41.574
<b>Totale</b>	<b>8.929.973</b>

Negli altri costi confluiscono anche le indennità ai membri degli organi istituzionali, i contributi ad enti e a privati ed altri costi e servizi vari.

## B) X. Ammortamenti e svalutazioni

Per l'esercizio 2022 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e delle svalutazioni:

Descrizione	valori in euro
Amm. immobilizzazioni immateriali	2.878.630
Amm. immobilizzazioni materiali	13.835.472
Svalutazione immobilizzazioni	
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	50.000
<b>Totale</b>	<b>16.764.102</b>

Anche per l'esercizio 2022, così come per il 2021, si rilevano, rispetto agli anni precedenti, quote di ammortamento di importo più rilevante. L'incremento è dovuto al fatto che l'Ateneo è risultato assegnatario di due finanziamenti esterni finalizzati all'acquisizione di attrezzature e strumentazioni di alto livello scientifico ed in particolare il finanziamento ottenuto dall'Ateneo nell'ambito dell'intervento denominato "Dipartimenti di Eccellenza" previsto dalla legge n. 232 del 2016 (si veda la voce di ricavo "Altri finanziamenti di ricerca dal MUR").

Si evidenzia che la quota di ammortamento indicata a Budget 2022 relativamente al finanziamento di cui sopra ammonta a complessivi euro 1.362.640 e comprende gli ammortamenti relativi agli investimenti programmati per il 2022 nonché la quota di ammortamento degli acquisti effettuati a valere su questo finanziamento nei precedenti esercizi.

In coerenza con i piani di sviluppo presentati dalle Strutture Accademiche e con quanto approvato dal Ministero in sede di concessione del contributo, la voce specifica "Altri finanziamenti di ricerca dal MUR" viene rettificata invece per il valore corrispondente alla sola quota di ricavo da destinare ad investimenti programmati nel Budget degli Investimenti nell'esercizio 2022 (euro 1.980.058).

Come già anticipato nelle premesse, non avendo al momento indicazioni di dettaglio in merito alla vita utile delle attrezzature ancora da acquisire ed in continuità con i precedenti bilanci preventivi, nel Conto Economico per l'esercizio 2022, per le attrezzature finanziate dal Ministero, viene applicato un ammortamento del 20% ed a fronte dello stesso viene iscritto il contributo relativo.

Nella nota integrativa del bilancio consuntivo, in corrispondenza del quale verrà effettuato l'acquisto ed il bene entrerà nel ciclo produttivo, trattandosi di attrezzature di laboratorio scientifiche, verrà fornito il dettaglio in merito alla quantificazione delle quote di ammortamento effettivamente applicate.

Le quote di ammortamento 2022 non vengono interamente compensate dai contributi provinciali, in quanto alcune recenti acquisizioni immobiliari sono state effettuate a valere su fondi propri.

Si tratta in particolare degli ammortamenti relativi ai seguenti compendi immobiliari già acquisiti nei precedenti esercizi (aliquota 3%): Palazzo Consolati (euro 346.635), compendio immobiliare "EX CTE" (euro 326.413), collegamento Povo-Mesiano (euro 80.644), immobile limitrofo alla sede del Rettorato con affaccio su via Santa Trinità (euro 31.520).

Rilevano inoltre gli ammortamenti non coperti da contributi relativi a due immobili in fase di acquisizione nel corso del 2022 (aliquota 1,5%): compendio Residenze S. Margherita (euro 160.746) e villetta "Povo 3" situata vicino al Blocco Scientifico 1 e 2 (euro 24.945).

Viene altresì esposta, quale costo, la quota di ammortamento non sterilizzabile relativa ai lavori di riqualificazione degli spazi dell'immobile sito in Via Tommaso Gar 16/2 (euro 207.948).

## B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Come precisato in precedenza, secondo quanto stabilito dalle normative emanate nel corso del 2017, a partire dal Budget 2018 le voci di accantonamento del personale vengono esposte in questa sezione anziché nel costo del personale.

La voce "Accantonamenti per rischi e oneri" è composta da:

Descrizione	valori in euro
Accantonamento a Fondo competenze arretrate personale tecnico amministrativo	576.000
Accantonamento a Fondo oneri e rischi diversi	225.000
Accantonamento a Fondo competenze arretrate esperti linguistici	40.000
IRAP	-46.346
<b>Totale</b>	<b>794.654</b>

Gli accantonamenti al "Fondo competenze arretrate personale tecnico amministrativo ed esperti linguistici" riguardano risorse da utilizzare per gli arretrati derivanti dal rinnovo contrattuale 2019-2021.

L'accantonamento a "Fondo oneri e rischi diversi" accoglie gli accantonamenti prudenziali effettuati per tenere conto di possibili passività su vertenze in essere e altri oneri, relativi in particolare ad attività finanziate, partecipazioni in società ed altri enti, rimborsi di tasse agli studenti.

## B) XII. Oneri diversi di gestione

In questa categoria trovano collocazione un insieme di costi che comprendono le spese per sicurezza degli ambienti e del personale, l'imposta immobiliare semplice (IMIS), le imposte di bollo e quelle di registro e le altre imposte e tasse diverse a carico dell'esercizio.

---

<b>Il totale di questa voce ammonta a euro</b>	<b>473.199</b>
--	----------------

---

## C) Proventi ed oneri finanziari

Nella voce "Proventi finanziari", in considerazione del Piano di rientro dei crediti firmato con la Provincia autonoma di Trento e in base al dato storico, si stimano proventi di attualizzazione pari a complessivi euro 1,7 m€.

Dal 2011, considerato l'ingente credito verso la Provincia di Trento, sono state valorizzate, nei bilanci consuntivi ed illustrate nelle relative note illustrative, delle poste consistenti in accantonamenti negli anni in cui il credito è aumentato e rilasci negli anni in cui il credito è diminuito.

Nel 2017 detti proventi sono stati pari a 6,25 m€, nel 2018 pari a 4 m€, nel 2019 pari a 9,4 m€, nel 2020 pari a 2,3 m€ mentre la stima per il 2021 è di 2,2 m€. Visto anche il Piano di rientro dei crediti (già previsto nelle note del 18 aprile 2016 prot. 200922/9116, nella deliberazione della Giunta provinciale n. 901 di data 9 giugno 2017, nella deliberazione della Giunta provinciale n. 1848 del 22 novembre 2019 e nell'Atto di Indirizzo 2020-2022 approvato nel 2020) si stimano incassi per il 2022 nella misura di 131 m€ e, pertanto, il rilascio relativo all'attualizzazione, considerando un tasso annuale pari a 2,8%, potrà essere pari a 1,7 m€.

Nella voce "Interessi ed altri oneri finanziari" sono inclusi euro 53.992 di interessi passivi, interamente finanziati dalla Provincia autonoma di Trento, relativi a rate di rimborso del mutuo BEI. Il rimborso da parte della Provincia è esposto tra i proventi nella voce "Contributi in c/esercizio interessi da PAT" del punto "2) Contributi Regioni e Province Autonome".

Descrizione	valori in euro
Proventi finanziari	1.700.000
Interessi ed altri oneri finanziari	-54.092
Utili e Perdite su cambi	-5.000
<b>Totale</b>	<b>1.640.908</b>

## D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Per l'esercizio 2022 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

## E) Proventi ed oneri straordinari

Per l'esercizio 2022 non si prevedono proventi o oneri di gestione straordinaria.

## F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

Descrizione	valori in euro
IRAP	6.073.370
IRES	400.000
<b>Totale</b>	<b>6.473.370</b>

Come per l'esercizio 2021, per coerenza con lo schema di Conto Economico adottato a consuntivo, si è scelto di indicare separatamente, rispetto alle prestazioni cui si applica l'IRAP, l'ammontare dell'imposta stessa, prevista per l'esercizio 2022 e di darne indicazione in questa sezione.

Di seguito il dettaglio in base al compenso di riferimento.

Descrizione	valori in euro
IRAP costo del personale docente e ricercatore	3.621.617



Descrizione	valori in euro
IRAP costo del personale dirigente e PTA	1.894.485
IRAP costo del personale esperti linguistici	121.943
IRAP collaborazioni scientifiche	106.055
IRAP su collaboratori	104.280
IRAP su docenti a contratto	94.892
IRAP su interventi a favore degli studenti	77.241
IRAP su accantonamento Fondi rischi e oneri personale dipendente	46.346
IRAP su altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.511
<b>Totale</b>	<b>6.073.370</b>

L'importo evidenziato dell'IRES si riferisce alla stima dovuta per l'esercizio 2022.

## Risultato economico presunto

Il risultato economico presunto, calcolato rettificando la differenza fra proventi e costi operativi con i valori derivanti dalla gestione finanziaria e straordinaria, è negativo per euro 21.005.130.

## Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale

L'equilibrio tra costi e ricavi del bilancio di previsione 2022 è garantito dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto pari a euro 21.005.130. Di tale somma euro 3.238.512 sono coperti dalla riserva vincolata di patrimonio a copertura dei "residui da progetti di ricerca commissionati" (approvazione CdA di data 29 aprile 2021).

## Risultato a pareggio

Dato il ricorso alle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, a fronte di un risultato economico presunto negativo pari ad euro 21.005.130, si chiude l'esercizio 2022 a pareggio. Si evidenzia che, è necessario prevedere sul primo anno di esercizio la copertura complessiva degli impegni pluriennali, data la natura autorizzatoria del bilancio preventivo limitata alla sola prima annualità, mentre a consuntivo i costi verranno rilevati secondo il principio della competenza e, pertanto, a valori certamente inferiori. La stima di tale effetto sull'esercizio 2022, calcolata sulla base dei dati a consuntivo dell'ultimo triennio concluso e rapportata alle sole risorse non coperte da finanziamenti esterni, ammonta a circa 11,7 m€. Lo scostamento fra Budget e consuntivo è rilevabile principalmente nella gestione dei progetti di ricerca (costi per collaborazioni per circa 3,9 m€ e assegni di ricerca per circa 3,3 m€), nella gestione delle manutenzioni delle dotazioni scientifiche ed infrastrutturali (circa 2,5 m€) nonché in riferimento ai costi per il personale docente e ricercatore e tecnico amministrativo (circa 2 m€ come conseguenza di cessazioni di personale non preventivabili, slittamento temporale delle date di assunzioni previste e posticipazione nella decorrenza degli scatti stipendiali).

La copertura di tale somma è parzialmente garantita (euro 3.238.512) dalla riserva vincolata di patrimonio netto specifica per residui da progetti di ricerca, iscritta a Bilancio negli anni precedenti e anche ad aprile 2021 in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo 2020.

Si precisa che la riserva vincolata di patrimonio netto specifica per residui da progetti di ricerca, iscritta a Bilancio in sede di approvazione del Consuntivo 2020 per complessivi euro 13.654.000, è stata impegnata per coprire costi di Budget previsionale 2021 per euro 5.392.041 e tale utilizzo è stato ridotto in sede di assestamento di euro 167.488. La riserva ancora utilizzabile, in attesa della chiusura del consuntivo 2021, ammonta pertanto ad euro 8.429.447.

Le risorse indicate a Budget 2022 per margini di progetto ammontano, come precisato sopra, a euro 3.238.512 e quindi la somma a disposizione quale riserva vincolata di patrimonio netto specifica per residui da progetti di ricerca è capiente.

## Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale a Budget Investimenti

Le risorse proprie, pari ad euro 29.642.717, stanziare come impieghi nel Budget degli Investimenti, troveranno copertura nella riserva vincolata di patrimonio netto d'Ateneo per investimenti la cui definizione, con costituzione del vincolo, avverrà all'approvazione del presente bilancio previsionale.

La Nota Tecnica n. 2 della COEP (di data 14 maggio 2017, aggiornata al 15 dicembre 2020) prevede infatti che le risorse di patrimonio netto destinate alla copertura di investimenti vengano vincolate allo scopo e permangano nella specifica condizione per tutta la durata dell'acquisizione e per il relativo periodo di ammortamento. La finalità è quella di garantire le risorse necessarie alla copertura dell'onere finanziario fin dall'esercizio in cui si realizza l'acquisizione e, contestualmente, di dare copertura preventiva e prudentiale alle necessità di successiva copertura degli ammortamenti che origineranno nel conto economico degli esercizi successivi.

Il patrimonio non vincolato di Ateneo, a seguito dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del bilancio consuntivo 2020 e della destinazione dell'utile di esercizio, ammonta ad euro 117.942.856.

Risultano vincolate, fino all'approvazione del consuntivo 2021, le risorse di patrimonio netto non vincolato utilizzate a Budget previsionale 2021 e nei relativi assestamenti effettuati in corso d'anno (euro 35.475.279).

Il restante patrimonio non vincolato ammonta ad euro 82.467.577 e può quindi venir destinato per euro 29.642.717 a riserva vincolata per investimenti.

La riserva vincolata così definita, tenuto conto della valenza autorizzatoria del bilancio previsionale, è a copertura di investimenti ipotizzati e sarà oggetto di aggiornamento in base agli effetti patrimoniali ed economici rilevati per competenza.

Si precisa che nel bilancio consuntivo al 31 dicembre 2020 sono iscritti valori netti di investimenti la cui copertura è previsto debba avvenire con risorse proprie per un valore di euro 26.831.520. In occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo 2021 avverrà la costituzione del vincolo per un valore pari a euro 26.831.520 ridotto degli ammortamenti dell'esercizio 2021.

La precedente riserva vincolata a patrimonio netto per investimenti pari a complessivi euro 3.268.604 (come da approvazione del Consiglio di Amministrazione di data 29 aprile 2021) è stata interamente utilizzata in sede di I Assestamento del Budget 2021.

In attesa dell'approvazione del consuntivo 2021, tale riserva vincolata non può quindi venire indicata a copertura delle riserve a Budget degli Investimenti 2022.

## Analisi delle voci del Budget degli Investimenti

Come anticipato nella premessa, è stato predisposto il Budget degli Investimenti ottemperando a quanto previsto dalla normativa e in particolare dallo schema previsto dal Decreto Interministeriale n. 925 di data 10 dicembre 2015 “Schemi di Budget Economico e Budget degli Investimenti”, emanato ai sensi del decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19.

Gli importi riportati nello schema sono suddivisi non solo fra immobilizzazioni materiali ed immateriali, ma anche per impiego. Per ciascuna annualità è prevista la fonte di finanziamento che potrà consistere in contributo da terzi finalizzato in conto capitale o in conto impianti, indebitamento esterno o risorse proprie. Dal 2015 gli acquisti relativi alle monografie, periodici e banche dati on line di proprietà sono considerati direttamente a costo nell’anno di riferimento.

### A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI

#### I. Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, la cui utilità si produce su più esercizi. Di seguito una specifica delle voci ricomprese fra le “immobilizzazioni immateriali”.

Descrizione	valori in euro
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	30.000
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	7.132.125
Altre immobilizzazioni immateriali ( <i>migliorie beni di terzi</i> )	706.001
<b>Totale</b>	<b>7.868.126</b>

Nella voce “Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno” si prevedono euro 30.000 per l’acquisizione di un software per l’analisi qualitativa presso il Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale a valere sul finanziamento assegnato alla Struttura nell’ambito del Bando Dipartimenti di Eccellenza.

Nella voce “Immobilizzazioni in corso ed acconti”, che ammonta a complessivi euro 7.132.125, si prevede la prosecuzione di lavori relativi ai seguenti compendi immobiliari:

- Povo Zero-Scienze: interventi edili ed impiantistici volti all’adeguamento dell’edificio alle regole tecniche di prevenzione incendi;
- ex Manifattura Tabacchi a Rovereto:
  - Edificio 14: completamento dei lavori di riadattamento funzionale dei piani 1, 2, 3 con realizzazione di nuovi impianti e finiture. Manutenzione straordinaria e restauro delle facciate esterne;
  - Edificio 10: realizzazione di un nuovo edificio che ospiterà al piano interrato laboratori di neuroimmagine ed uffici, ed aule didattiche al piano superiore;
  - Edificio 11: avvio del progetto di recupero complessivo dell’edificio per il trasferimento di attività afferenti al Centro Interdipartimentale Mente/Cervello;
- Palazzo Sardagna: restauro e riutilizzo funzionale del sottotetto di Palazzo Sardagna e dell’intero Palazzo ex Poste per la creazione di uffici amministrativi e di una sala polifunzionale nel piano interrato.

Rientrano nella voce “Altre immobilizzazioni immateriali” interventi di manutenzione straordinaria previsti dalla Direzione Patrimonio Immobiliare su beni di terzi in utilizzo da parte dell’Ateneo (euro 588.400), completamento dell’allestimento audio-video degli spazi dell’immobile sito in Via Tommaso Gar 16/2 (euro 80.000) e alcuni interventi residuali per euro 37.601 a valere sul

finanziamento ministeriale Dipartimenti di Eccellenza che riguardano in particolare la conclusione di alcuni lavori nell'aula seminari del Dipartimento di Matematica (euro 36.350) e presso il Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Meccanica (euro 1.251).

## II. Immobilizzazioni materiali

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

Descrizione	valori in euro
Terreni e fabbricati	37.859.034
Impianti e attrezzature (impianti generici)	1.788.440
Attrezzature scientifiche	3.184.279
Mobili e arredi	3.000
Immobilizzazioni in corso e acconti	4.987.892
Altre immobilizzazioni materiali	1.830.315
<b>Totale</b>	<b>49.652.960</b>

Nella voce "Terreni e fabbricati" rilevano in particolare:

- compendio Residenze S. Margherita. Il compendio immobiliare, attualmente di proprietà in parte dell'Arcidiocesi di Trento e in parte della Parrocchia Santa Maria Maggiore, considerata la posizione strategica in cui è ubicato, potrebbe rivestire un ruolo determinante nella realizzazione delle iniziative dell'Ateneo, anche in ragione del carattere residenziale dello stesso, previsto dall'articolo 41 comma f) della Legge Istitutiva dell'Università degli Studi di Trento.  
Con deliberazione di data 30 marzo 2021, il Consiglio di Amministrazione, tenendo conto della perizia di stima del valore del complesso immobiliare, effettuata dall'Agenzia delle Entrate, e considerato altresì il progressivo approssimarsi del termine di scadenza del vincolo di destinazione urbanistica di edilizia universitaria posto sul fabbricato, ha deliberato di avanzare senza indugio un'offerta di acquisto da parte dell'Ateneo per il complesso immobiliare.  
Lo stanziamento a Budget di euro 10.550.000 comprende il valore di compravendita del compendio Residenze S. Margherita, per euro 9.200.000, e le spese accessorie per l'operazione di acquisto calcolate pari ad un 15% del costo di compravendita;
- acquisto terreno area "Ex Italcementi" a Piedicastello-Trento e realizzazione di una residenza per studenti universitari. L'intervento recupera parte di un'ex area industriale, oggi dismessa e demolita. La zona è particolarmente ravvicinata a tutti i Dipartimenti della città di Trento, nonché ai relativi servizi universitari.  
Lo stanziamento a Budget 2022 ammonta a euro 24.712.370 (come da quadro tecnico economico inviato al Mur per la partecipazione al bando) e risulta cofinanziato dal Mur per euro 11.449.560.
- Palazzina residenza Povo 3. Il Consiglio di Amministrazione in data 17 marzo 2020, con la finalità di potenziare la dotazione del patrimonio edilizio dell'Ateneo, ha dato mandato al Rettore di formulare una proposta di acquisto per l'acquisizione in proprietà della Palazzina residenza Povo 3 con costo complessivo pari ad euro 1.633.000, comprensivo del valore di compravendita e delle spese accessorie calcolate per l'acquisizione;
- euro 963.664 per interventi di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà.

Tra le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" rilevano in particolare:

- "Compendio immobiliare Ingegneria-Mesiano": progettazione finalizzata alla realizzazione di una struttura a due piani da destinarsi ad aule didattiche, laboratori ed uffici sopraelevando l'attuale autorimessa. Interventi edili ed impiantistici volti per l'adeguamento dell'edificio alle

regole tecniche di prevenzione incendi. Progettazione per la riqualificazione del fabbricato denominato ex biblioteca;

- “Nuovo Polo Scientifico – Polo 1 e 2”: completamento della revisione del layout distributivo degli spazi, realizzazione di nuovi spazi per la didattica e laboratori di ricerca;
- “Palazzo Consolati”: interventi per la riqualificazione degli spazi nel sottotetto per la realizzazione di un nuovo laboratorio didattico;
- “Dipartimento di Economia”: lavori di redistribuzione degli spazi interni dedicati alla didattica e al servizio studenti;
- “Cittadella degli studenti”: lavori di realizzazione di nuove aule attraverso la trasformazione degli spazi attualmente destinati ad uffici e bar.

Nella voce “Impianti e attrezzature” si rilevano:

- euro 363.560 a valere sul finanziamento ministeriale di cui al Decreto Ministeriale n. 734 di data 25 giugno 2021 avente ad oggetto “Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell’Università, delle Istituzioni dell’Alta Formazione artistica, musicale e coreutica, dei Collegi Universitari di merito e degli Enti di Ricerca”. Il finanziamento è destinato alla copertura finanziaria delle straordinarie esigenze connesse allo stato emergenziale da Covid-19 ed in particolare può essere utilizzato dagli Enti beneficiari in parte per misure straordinarie di sicurezza delle proprie sedi, di didattica a distanza e della graduale ripresa delle attività didattiche, di ricerca e di servizio in presenza ed in parte per l’acquisto di dispositivi digitali per gli studenti ovvero piattaforme digitali per la ricerca, o la didattica a distanza, nonché agli interventi di ammodernamento strutturale e tecnologico delle infrastrutture per lo svolgimento delle attività di ricerca e didattica. Il finanziamento viene gestito dalla Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari;
- euro 842.355 a valere sul finanziamento ministeriale del Bando Dipartimenti di Eccellenza. Si tratta in particolare di interventi di ammodernamento previsti dal Dipartimento di Ingegneria e Scienza dell’Informazione (euro 380.000), dal Dipartimento di Matematica (euro 435.000) e dal Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale (euro 27.355);
- euro 173.025 a valere su progetti finanziati nell’ambito delle iniziative promosse dall’Ateneo a valere sulle risorse a disposizione per la conclusione del Piano Strategico 2017-2021. Tali investimenti vengono finanziati dalla Provincia autonoma di Trento tramite la quota premiale attribuita all’Ateneo;
- euro 409.500 di investimenti in impianti ed attrezzature previsti su risorse di Ateneo; nello specifico rilevano in particolare euro 348.000 previsti dalla Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari.

La voce “Attrezzature scientifiche”, esposta per complessivi euro 3.184.279, comprende attrezzature informatiche e tecnico-scientifiche necessarie per finalità di ricerca di Ateneo. In tale categoria sono inclusi acquisti per euro 2.281.272 a valere sui seguenti finanziamenti esterni:

- euro 779.563 nell’ambito del finanziamento “Dipartimenti di Eccellenza”;
- euro 801.709 di investimenti previsti nell’ambito delle iniziative promosse dall’Ateneo a valere sulle risorse a disposizione per la conclusione del Piano Strategico 2017-2021. Per l’anno 2022 sono previsti interventi di potenziamento e aggiornamento del parco macchine a disposizione delle Strutture Accademiche. Tali investimenti vengono finanziati dalla Provincia autonoma di Trento tramite la quota premiale attribuita all’Ateneo;
- euro 600.000 sul finanziamento assegnato al CIMEC dalla Fondazione Ca.Ri.TRo Caritro;
- euro 100.000 sull’assegnazione dell’Istituto Nazionale di Fisica Nucleare a favore del Dipartimento di Fisica.

Rimangono invece a carico Ateneo le restanti previsioni di acquisto attrezzature scientifiche per un totale di euro 903.007, di cui euro 587.838 a valere sull'assegnazione annuale attribuita dal Senato Accademico per laboratori pesanti e leggeri attribuita alle Strutture Accademiche.

Nella Voce "Mobili ed Arredi" (euro 3.000) si evidenziano piccoli interventi da effettuare per l'allestimento interno della sede del Rettorato e della Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari.

Tra le "Altre immobilizzazioni materiali" (euro 1.830.315) rientrano:

- euro 1.313.000 su risorse di Ateneo (di cui euro 1.076.000 a Budget della Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari per l'attivazione di postazioni di lavoro e per attività connesse alla gestione dei sistemi e dell'innovazione tecnologica);
- euro 290.440 a valere sul finanziamento ministeriale di cui al Decreto Ministeriale n. 734 di data 25 giugno 2021 avente ad oggetto "Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle Istituzioni dell'Alta Formazione artistica, musicale e coreutica, dei Collegi Universitari di merito e degli Enti di Ricerca". Si veda parte descrittiva nella sezione "Impianti ed Attrezzature";
- euro 226.875 nell'ambito del finanziamento "Dipartimenti di Eccellenza (euro 161.875 a Budget della Facoltà di Giurisprudenza ed euro 65.000 a Budget del Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale).

### III. Immobilizzazioni finanziarie

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

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

Come da schema ministeriale, per ciascuna annualità è prevista la fonte di finanziamento che potrà consistere in contributo da terzi finalizzato in conto capitale o in conto impianti, indebitamento esterno o risorse proprie.

## B) FONTI DI FINANZIAMENTO

Si precisa che nella colonna “Contributi da terzi finalizzati” sono stati indicati i finanziamenti ottenuti da terzi per l’edilizia universitaria e per l’acquisto di attrezzature tecnico scientifiche ed in particolare:

- euro 8.527.708 a valere sul finanziamento previsto dalla Provincia autonoma di Trento per l’edilizia universitaria (riassegnazione, a seguito di accordi fra le parti, di risorse derivanti dalle somme stanziare dalla Provincia fra gli anni 2004-2014 per l’edilizia universitaria, ma ad oggi non ancora utilizzate dall’Ateneo);
- euro 11.449.560 a valere sul finanziamento previsto dal DM 853 del 12/12/2018 “Secondo piano degli interventi di tipologia A1, B e C per alloggi e residenze per studenti universitari ex art. 3 c.1 del DM 937/16”;
- euro 1.980.059 derivanti dal finanziamento del Ministero nell’ambito del Bando “Dipartimenti di Eccellenza” su Strutture Accademiche (di cui euro 550.931 per attrezzature del Dipartimento di Ingegneria Industriale, euro 435.000 del Dipartimento di Matematica, euro 380.000 del Dipartimento di Ingegneria e Scienza dell’Informazione, euro 201.262 del Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Meccanica, euro 161.875 della Facoltà di Giurisprudenza, euro 122.355 del Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale ed euro 27.370 del Dipartimento di Lettere e Filosofia) e sulla Direzione Patrimonio Immobiliare (euro 101.265);
- euro 974.734 a valere sul finanziamento ottenuto dalla Provincia autonoma di Trento quale quota premiale relativa al triennio 2012-2014 e destinata dal Consiglio di Amministrazione a copertura di investimenti;
- euro 654.000 derivanti dal finanziamento assegnato all’Ateneo dal Ministero nell’ambito del Decreto Ministeriale n. 734 di data 25 giugno 2021 avente ad oggetto “Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell’Università, delle Istituzioni dell’Alta Formazione artistica, musicale e coreutica, dei Collegi Universitari di merito e degli Enti di Ricerca”. Le risorse vengono gestite dalla Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari;
- euro 600.000 derivanti da un progetto di ricerca del Centro Interdipartimentale Mente e Cervello da parte di Fondazione Ca.Ri.TRO;
- euro 100.000 derivanti dal finanziato ottenuto dall’Istituto Nazionale di Fisica Nucleare da parte del Dipartimento di Fisica.

Il mutuo stipulato con la BEI il 30 aprile 2014 ha messo a disposizione dell’Università di Trento una linea di credito di 70 m€, liquidabile in più tranche, a cui l’Ateneo può attingere nel rispetto delle disposizioni dettate in materia di volume massimo di nuovo indebitamento contraibile e del Patto di stabilità. L’operazione è rivolta a sostenere il Piano di Edilizia Universitaria. L’esposizione nei confronti della BEI è garantita dalla fideiussione rilasciata dalla Provincia autonoma di Trento ed è coperta finanziariamente dall’erogazione dei contributi provinciali in annualità, assegnati e destinati irrevocabilmente con delibera della Giunta provinciale n. 619 del 28 aprile 2014, alla realizzazione delle opere di edilizia cofinanziate dal prestito BEI. Il rimborso del prestito avviene sulla base di un piano di ammortamento al tasso di interesse stabilito dalla BEI, a carico della Provincia autonoma di Trento.

Nella colonna “Risorse da indebitamento” viene esposta la somma pari ad euro 3.592.308 che si imputa al 2022, compresa nella tranche di mutuo acceso con la Banca Europea degli Investimenti nel 2014 per 25 m€.

La colonna “Risorse proprie” individua gli investimenti che non trovano copertura fra le fonti di finanziamento indicate in precedenza e che devono quindi essere finanziati tramite risorse proprie dell’Ateneo, individuabili nelle riserve di patrimonio netto per complessivi euro 16.379.907. Tale

somma è coperta dalla riserva vincolata per investimenti, la cui definizione, con costituzione del vincolo, avverrà all'approvazione del presente bilancio previsionale, come da indicazioni contenute nella Nota tecnica n. 2 della COEP (di data 14 maggio 2017, aggiornata al 15 dicembre 2020).



# BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024

## BUDGET ECONOMICO 2022-2024

	<i>valori in Keuro</i>		
	2022	2023	2024
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	<b>81.703</b>	<b>41.546</b>	<b>41.471</b>
1) Proventi per la didattica	21.013	19.646	19.671
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.376	2.135	2.135
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	55.314	19.765	19.665
<i>II. CONTRIBUTI</i>	<b>156.649</b>	<b>145.961</b>	<b>144.770</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	12.998	11.814	11.173
2) Contributi Regioni e Province autonome	129.219	128.921	128.493
3) Contributi altre Amministrazioni locali	4.313	1.438	1.398
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.026	856	847
5) Contributi da Università	403	99	95
6) Contributi da altri (pubblici)	-	-	-
7) Contributi da altri (privati)	5.690	2.833	2.764
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</i>	-	-	-
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	-	-	-
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	<b>4.010</b>	<b>3.124</b>	<b>3.145</b>
1) Utilizzo di riserve di patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	-	-	-
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>242.362</b>	<b>190.631</b>	<b>189.386</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i>	<b>163.136</b>	<b>128.829</b>	<b>131.265</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	130.191	95.641	98.413
a) docenti/ricercatori	67.642	71.434	73.500
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	54.867	18.708	19.464
c) docenti a contratto	4.499	2.938	2.934
d) esperti linguistici	1.940	1.974	2.026
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.243	587	489
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	32.945	33.188	32.852

	<i>valori in Keuro</i>		
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>77.368</b>	<b>46.060</b>	<b>44.046</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	23.593	14.257	13.642
2) Costi per il diritto allo studio	840	563	538
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	226	92	83
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	5.672	2.501	2.522
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.035	1.970	1.884
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.719	17.787	17.010
9) Acquisto altri materiali	4.594	2.317	2.217
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	2.759	2.765	2.457
12) Altri costi	8.930	3.808	3.693
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>16.764</b>	<b>15.523</b>	<b>14.120</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.879	2.888	2.871
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	13.835	12.585	11.199
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	50	50	50
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>794</b>	<b>840</b>	<b>840</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>473</b>	<b>383</b>	<b>377</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>258.535</b>	<b>191.635</b>	<b>190.648</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>-16.173</b>	<b>-1.004</b>	<b>-1.262</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.641</b>	<b>-59</b>	<b>-59</b>
1) Proventi finanziari	1.700	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-54	-54	-54
3) Utili e Perdite su cambi	-5	-5	-5
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	-	-	-
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-6.473</b>	<b>-5.916</b>	<b>-6.192</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-21.005</b>	<b>-6.979</b>	<b>-7.513</b>
<b>Copertura con riserve</b>	<b>3.238</b>	<b>1.607</b>	<b>1.607</b>
- di cui CdA del 29/04/2021 Fondo riserva Residuo Progetti			
- di cui ulteriore copertura esercizio	17.767	5.372	5.906
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2022-2024

## Budget economico

### Premessa

Il bilancio di previsione triennale, come anticipato nelle premesse, ha valore di programmazione ed intende fornire agli organi di governo, che approvano il bilancio di previsione annuale autorizzatorio, le proiezioni dei costi e dei ricavi previsionali nel triennio al fine di monitorarne nel tempo le condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale. Considerate le diverse finalità dei due documenti, il bilancio di previsione triennale, nello specifico per le annualità 2023 e 2024, viene redatto seguendo principalmente il criterio della competenza, diversamente dal previsionale 2022 che ha anche carattere autorizzatorio della spesa.

Partendo dall'impianto tecnico ed informativo dettato dagli schemi di bilancio, dai principi contabili e dai postulati di bilancio ai sensi dei citati decreti ministeriali, la proiezione dei costi negli esercizi successivi al primo è in parte funzione dei criteri di redazione utilizzati per il "Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022" ed in parte segue logiche basate sul principio della competenza economica. Pertanto:

- alcuni aggregati di costo sono esposti prudenzialmente rispetto ai riscontri consuntivi (in particolare il costo del personale docente ricercatore e tecnico amministrativo);
- il quadro delle risorse disponibili è definito tenendo conto dei soli stanziamenti assegnati, trascurando economie di stanziamenti da esercizi precedenti (previsti solo nel primo anno del triennio) e stanziamenti dovuti ai sensi della normativa di riferimento, ma ancora incerti nel quantum (quota premiale Provincia autonoma di Trento per il triennio non ancora assegnato);
- i progetti di ricerca (co)finanziata da terzi sono esposti nel budget 2022 con costi e ricavi che non riflettono appieno la ripartizione temporale di realizzazione e sostenimento degli stessi, sia per la mancanza di indicazione di realistiche tempistiche di esecuzione dei progetti, sia per la necessità di disporre nell'anno della copertura finanziaria dell'intero costo anche se lo stesso avrà poi a consuntivo una contabilizzazione pluriennale. Nelle annualità 2023 e 2024, venendo meno il valore autorizzatorio degli stanziamenti, costi e ricavi sono invece esposti seguendo la logica della competenza economica;
- i residui relativi a risorse a disposizione del responsabile scientifico su appositi fondi denominati margini di progetto, sia su Budget delle Strutture Accademiche che delle Direzioni, sono assegnati nel 2022 per 3.238 k€, mentre le risorse residue pari a 10.827 k€ sono differite agli esercizi successivi (salvo eventuali assestamenti e richieste di riassegnazione in corso d'anno). Ai fini della predisposizione del Bilancio Previsionale pluriennale e sulla base degli utilizzi a consuntivo negli esercizi precedenti, sono stati ipotizzati utilizzi sia a Budget 2023 che a Budget 2024 per 1.607 k€, differendo la restante parte ad esercizi successivi;
- le risorse relative a progetti ed iniziative finanziate nell'ambito del Piano Strategico 2017-2021 e riassegnate a budget 2022, vengono considerate utilizzate entro la fine dell'esercizio di riassegnazione; non si prevedono a budget 2023/2024 nuove iniziative finanziate a valere sul Piano Strategico 2022-2027 in quanto lo stesso è ancora in fase di definizione;
- le assegnazioni a carico Ateneo per le annualità 2023 e 2024, venendo meno il valore autorizzatorio degli stanziamenti, sono determinate osservando il principio della competenza economica.

## Proventi propri

Descrizione	valori in Keuro		
	2022	2023	2024
Proventi per la didattica	21.013	19.646	19.671
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.376	2.135	2.135
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	55.314	19.765	19.665
<b>Totale</b>	<b>81.703</b>	<b>41.546</b>	<b>41.471</b>

I “Proventi per la didattica” sono costituiti quasi esclusivamente dalla contribuzione studentesca che condiziona direttamente la dinamica di questa voce.

L’andamento della contribuzione studentesca nel triennio considerato riflette le ipotesi adottate in attuazione del Decreto Ministeriale n. 234 del 26 giugno 2020 e del successivo Decreto Ministeriale n. 1014 del 3 agosto 2021.

L’Ateneo di Trento ha, infatti, aderito alla cosiddetta “no-tax area” prevedendo l’esonero totale dal contributo omnicomprendivo annuale per valori ISEE inferiori a 23.000 euro (precedentemente il limite era pari a 20.000 euro) e l’esonero parziale dal contributo omnicomprendivo annuale degli studenti che appartengono ad un nucleo familiare con ISEE fra i 23.001 ed i 26.000 euro.

Prudenzialmente, nella quantificazione dei ricavi da contribuzione studentesca per gli esercizi 2023 e 2024, si è ipotizzata la continuità con l’esercizio 2022.

Il nuovo sistema di contribuzione è descritto più approfonditamente nella sezione “Proventi per la didattica” dell’analisi delle voci del budget economico 2022.

Gli importi riportati di contribuzione studentesca per il triennio scontano una relativa incertezza sulla distribuzione della futura popolazione rispetto all’indicatore ISEE e devono intendersi come stima prudenziale di tali ricavi.

Sono stati stimati anche per le annualità 2023/2024, in attuazione da quanto previsto dal DM 1014 di cui sopra, rimborsi ministeriali a compensazione del nuovo regime che determina minore contribuzione studentesca (euro 975.558). Il ricavo è esposto nella sezione “Contributi Miur e altre amministrazioni centrali”.

Per quanto riguarda i “Proventi da Ricerche con finanziamento competitivo” la previsione per l’esercizio 2022 riflette l’oggettiva difficoltà di stimare i costi correlati ai progetti di ricerca su orizzonti temporali di medio periodo e l’esigenza di concentrare la copertura autorizzatoria di costi pluriennali nell’anno di partenza delle procedure di acquisto di attrezzature e selezione di personale. Con riferimento alle previsioni per le annualità 2023 e 2024 si adotta il criterio della competenza economica, indicando quindi a budget solo la quota di provento che si prevede di competenza dell’esercizio specifico.

## Contributi

Descrizione	valori in Keuro		
	2022	2023	2024
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	12.998	11.814	11.173
Contributi Regioni e Province autonome	129.219	128.921	128.493
Contributi altre Amministrazioni locali	4.313	1.438	1.398
Contributi dall’Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.026	856	847
Contributi da Università	403	99	95
Contributi da altri (pubblici)	-	-	-
Contributi da altri (privati)	5.690	2.833	2.764
<b>Totale</b>	<b>156.649</b>	<b>145.961</b>	<b>144.770</b>

Per quanto riguarda i “Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali” significativi nel 2022 sono i finanziamenti per il personale docente ricercatore, che mantengono valori elevanti anche per gli esercizi 2023 e 2024. In particolare relativamente al 2023 si rilevano 8.478 k€ mentre per il 2024 i

ricavi previsti sono quantificati in 8.310 k€. Si tratta, principalmente di finanziamenti relativi ai Piani Straordinari per il reclutamento di ricercatori tipo b, di professori di prima fascia e per passaggi da ricercatore a tempo indeterminato a professore associato.

Nelle annualità 2023 e 2024 rilevano inoltre in questa voce anche i ricavi all'assegnazione PON di cui al Decreto Ministeriale n. 1062 del 10 agosto 2021 che prevede l'assegnazione agli Atenei di risorse a sostegno di contratti per ricercatore a tempo determinato tipologia a) nelle tematiche del Green e dell'Innovazione.

La voce "Contributi Regioni e Province autonome" risulta così articolata:

Descrizione	valori in Keuro		
	2022	2023	2024
Quota base	111.024	111.024	111.024
Quota premiale	2.955	-	-
Copertura investimenti Piano Strategico con quota premiale	- 974	-	-
Quota programmatica esercizio	432	3.650	4.625
Residui AI 2020-2022 e precedenti	2.708	-	-
Quota a copertura interessi mutuo BEI	54	54	54
Contributi di ricerca da Provincia Autonoma e Unità locali	156	63	63
Altri contributi da Regioni e Prov. autonome	45	18	18
Copertura ammortamenti	12.819	14.112	12.709
<b>Totale</b>	<b>129.219</b>	<b>128.921</b>	<b>128.493</b>

Il nuovo Atto di Indirizzo 2020-2022, che regola i rapporti tra PAT e l'Ateneo, definendo obiettivi, risorse, modalità di erogazione e di rendicontazione, è stato approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1400 di data 18 settembre 2020.

La quota base prevista in tale documento per il triennio 2020-2022 ammonta a 111.025 k€.

Per quanto riguarda la voce "Quota programmatica" vengono indicati a budget 2023 i finanziamenti già deliberati dalla Provincia ed in particolare:

- Ricavi a copertura di costi per personale docente ricercatore per complessivi 1.346 k€ di cui 386 k€ per il rafforzamento delle Aree Formative (deliberazione Giunta provinciale n. 1618 del 7 settembre 2018 e n. 1848 del 22 novembre 2019) e 960 k€ per la nuova Scuola di Medicina (deliberazione Giunta Provinciale n. 1400 di data 18 settembre 2020 – Atto di Indirizzo 2020-2022);
- Ricavi a copertura di costi per personale tecnico amministrativo per complessivi 373 k€ per la nuova Scuola di Medicina (deliberazione Giunta Provinciale n. 1400 di data 18 settembre 2020 – Atto di Indirizzo 2020-2022);
- Ricavi a copertura di costi specifici del progetto Medicina: 500 k€ per docenza a contratto, 500 k€ per costi relativi alla gestione degli spazi, 280 k€ per spese correnti dei laboratori didattici, 120 k€ per materiale bibliografico e banche dati, 30 k€ per mobilità internazionale (studi/tirocini all'estero) e 500 k€ quale fondo per la ricerca clinica.

Anche per l'esercizio 2024, alla voce "Quota programmatica" vengono indicati a budget i finanziamenti già deliberati dalla Provincia e nello specifico:

- Ricavi a copertura di costi per personale docente ricercatore per complessivi 2.160 k€ per la nuova Scuola di Medicina (deliberazione Giunta Provinciale n. 1400 di data 18 settembre 2020 – Atto di Indirizzo 2020-2022);
- Ricavi a copertura di costi per personale tecnico amministrativo per complessivi 405 k€ per la nuova Scuola di Medicina (deliberazione Giunta Provinciale n. 1400 di data 18 settembre 2020 – Atto di Indirizzo 2020-2022);

- Ricavi a copertura di costi specifici del progetto Medicina: 500 k€ per docenza a contratto, 500 k€ per costi relativi alla gestione degli spazi, 370 k€ per spese correnti dei laboratori didattici, 130 k€ per materiale bibliografico e banche dati, 60 k€ per mobilità internazionale (studi/tirocini all'estero) e 500 k€ quale fondo per la ricerca clinica.

Nella voce "Residui AI 2020-2022 e precedenti" sono stati stimati, nel 2022, i contributi riferiti agli Atti di indirizzo precedenti e all'Atto di Indirizzo 2020-2022 in relazione alle iniziative non ancora ultimate, il cui completamento è previsto entro l'esercizio 2022. La voce non viene pertanto valorizzata per gli esercizi successivi.

La voce dei "Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali" include principalmente contributi erogati a favore di progetti di ricerca da soggetti esteri e ricavi relativi a programmi europei di sviluppo della mobilità internazionale ad oggi definiti. La flessione delle due annualità 2023 e 2024 confrontata con l'esercizio 2022 è dovuta, come già illustrato, al rispetto del principio della competenza seguito nella redazione del bilancio pluriennale rispetto a quello autorizzatorio che caratterizza il 2022.

## Costi operativi

Descrizione	valori in Keuro		
	2022	2023	2024
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	130.191	95.641	98.413
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	32.945	33.188	32.852
<b>Totale costi del personale</b>	<b>163.136</b>	<b>128.829</b>	<b>131.265</b>
Costi per sostengo agli studenti	23.593	14.257	13.642
Costi per il diritto allo studio	840	563	538
Costi per l'attività editoriale	226	92	83
Trasferimento a partner di progetti coordinati	-	-	-
Acquisto materiale consumo per laboratori	5.672	2.501	2.522
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.035	1.970	1.884
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.719	17.787	17.010
Acquisto altri materiali	4.594	2.317	2.217
Costi per godimento beni di terzi	2.759	2.765	2.457
Altri costi	8.930	3.808	3.693
<b>Totale costi della gestione corrente</b>	<b>77.368</b>	<b>46.060</b>	<b>44.046</b>

La voce dei “Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica” include i costi del personale docente ricercatore in organico in Ateneo, i collaboratori alla didattica e alla ricerca, gli assegnisti di ricerca e gli esperti linguistici sempre nel rispetto degli attuali vincoli normativi.

Con riferimento al personale strutturato, i costi 2023 e 2024 sono stati quantificati mediante la proiezione dei costi dell'organico in ottemperanza della normativa vigente, valorizzando le ipotesi di nuove assunzioni, gli scatti stipendiali e tenendo conto delle risultanze a consuntivo.

I costi operativi del 2022 sono più elevati di quelli delle annualità 2023 e 2024 in quanto, avendo il budget 2022 natura autorizzatoria della spesa, le risorse stanziare devono garantire la copertura finanziaria anche di spese necessariamente pluriennali. Sulle annualità successive, venendo meno il valore autorizzatorio degli stanziamenti, i costi sono quantificati osservando il principio della competenza economica.

La differenza nella proiezione dei costi si rileva in particolare in tutte le voci della gestione corrente, ma anche nei costi del personale relativamente alle risorse umane non strutturate.

# COLLEGAMENTO TRA OBIETTIVI E ALLOCAZIONE DELLE RISORSE

## Premessa

Il Manuale tecnico – operativo COEP, aggiornato alla terza versione adottata con decreto direttoriale n. 1055 di data 30 maggio 2019, sottolinea l'importanza che la nota integrativa al bilancio previsionale fornisca informazioni il più possibile complete e trasparenti e pone un'enfasi particolare sul collegamento tra obiettivi (strategici ed operativi) dell'amministrazione e allocazione delle risorse finalizzate al loro conseguimento.

Nelle varie sezioni della Nota Integrativa al Bilancio previsionale sono illustrate in maniera dettagliata le varie poste del Conto Economico e del Budget degli Investimenti, fornendo informazioni analitiche per i principali fattori produttivi considerati e le Strutture assegnatarie delle risorse, tenuto conto anche degli obiettivi previsti nel Piano Integrato.

Si fornisce di seguito rappresentazione, per ciascuna Struttura accademica e gestionale, delle principali risorse economiche assegnate, organizzate per macro-aree, e quindi da gestire, per raggiungere gli obiettivi strategici ed operativi previsti.

Per ogni struttura sono state individuate le attività principali e relative risorse, tenuto conto in particolare, per le Strutture Accademiche dei progetti di ricerca attivi sulle varie realtà.

STRUTTURA ACCADEMICA	FUNZIONAMENTO	DIDATTICA	valori in euro	
			RICERCA E DOTTORATI	TOTALE COSTI
Dipartimento CIBIO	195.260	511.605	2.466.039	3.172.904
Dipartimento di Ingegneria Scienza dell'Informazione	354.020	574.487	3.562.872	4.491.379
Dipartimento di Ingegneria Civile Ambientale Meccanica	678.209	289.724	5.468.859	6.436.792
Dipartimento di Fisica	833.013	610.200	12.526.808	13.970.021
Dipartimento di Ingegneria Industriale	343.743	220.364	7.600.415	8.164.522
Centro Interdipartimentale Mente/Cervello	491.241	180.139	1.933.615	2.604.995
Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale	575.940	349.386	12.173.495	13.098.821
Facoltà di Giurisprudenza	258.115	573.163	4.287.844	5.119.122
Dipartimento di Lettere e Filosofia	228.280	701.472	1.882.268	2.812.020
Dipartimento di Psicologia e Scienze Cognitive	199.975	247.042	3.059.577	3.506.594
Dipartimento di Economia e Management	64.349	195.337	18.194.487	18.454.173
Dipartimento di Matematica	43.312	5.378	6.749.352	6.798.042
Scuola Studi Internazionali	41.648	88.612	787.287	917.547
C3A – Centro Agricoltura,Alimenti,Ambiente	41.106	93.051	890.969	1.025.126
Scuola in Scienze Sociali	15.000	-	261.868	276.868
CISMED	16.063	92.997	-	109.060
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>4.379.274</b>	<b>4.732.957</b>	<b>81.845.755</b>	<b>90.957.986</b>

Nella macro area "funzionamento" si considerano:

- l'assegnazione attribuita dal Senato Accademico ai dipartimenti e centri;
- le riassegnazioni di parte delle economie 2020 e 2021;



- gli investimenti a valere sul finanziamento ministeriale del bando “Dipartimenti di Eccellenza”.

Nella macro area “didattica” sono compresi:

- l’assegnazione attribuita dal Senato Accademico ai dipartimenti e centri per didattica aggiuntiva, supporto alla didattica, laboratori didattici e professori aggregati;
- progetti di didattica finanziati da terzi o dall’Ateneo.

Nella macro area “ricerca” rilevano:

- l’assegnazione attribuita dal Senato Accademico alle strutture accademiche per la ricerca scientifica;
- la manutenzione dei laboratori pesanti e leggeri;
- le spese relative alla gestione delle scuole di dottorato, i progetti di ricerca finanziati da terzi, sia istituzionali che commerciali, i margini di progetto e altri progetti di ricerca finanziati o co-finanziati Ateneo;
- le riassegnazioni delle economie 2020 e 2021 relative a ricerca base e laboratori leggeri e pesanti.

Per quanto concerne le Strutture Gestionali, partendo da una proposta di Budget presentata dai vari Responsabili, in seguito a confronti ed analisi congiunte, con l’approvazione del Budget vengono destinate le risorse, anche in questo caso per macro-aree di attività, che potranno essere oggetto di revisione in sede di assestamento, tenuto conto anche dell’eventuale necessità di rivedere obiettivi o risorse da dedicare.

Centro di responsabilità	BGT 2022
<b>Direzione Risorse Umane e Organizzazione</b>	<b>106.557.614</b>
Funzionamento e Gestione concorsi	184.750
Servizi Esterni	2.352.000
Provvidenze e servizi a favore del personale	1.248.000
Formazione	240.000
Altre iniziative a favore del personale	6.300
Personale tecnico amministrativo	32.945.474
Personale docente e ricercatore	67.641.554
Esperti linguistici	1.939.536
<b>Rettorato</b>	<b>430.506</b>
Funzionamento	121.500
Organi Istituzionali	10.000
Progetti PAT	90.000
Progetti con partner esterni	185.006
Emergenza Covid-19	24.000
<b>Direzione Patrimonio Immobiliare</b>	<b>67.306.118</b>
Funzionamento	289.031
Formazione	10.000
Investimenti Edilizia PAT e Ateneo	49.145.386
Manutenzione e Utenze	15.629.586
Locazioni	1.070.291
Prevenzione e Protezione	659.600
Mobilità e trasporti	102.224
Emergenza Covid-19	50.000
Foresteria	350.000
<b>Direzione Didattica e Servizi Studenti</b>	<b>19.295.179</b>
Funzionamento	802.000
Borse diritto studio studenti non UE	840.000
Formazione	15.000
Supporto Dottorati	15.885.474
Centro Linguistico	554.340
Supporto Didattica	128.500

Centro di responsabilità	BGT 2022
Progetti a supporto della comunità studentesca	1.069.865
<b>Direzione Comunicazione e Relazioni Esterne</b>	<b>7.732.354</b>
Funzionamento	175.500
Formazione	10.000
Progetti Relazioni Esterne	954.681
Progetti Internazionalizzazione	6.126.897
Progetti orientamento al lavoro	465.276
<b>Direzione Servizi alla Ricerca e Valorizzazione</b>	<b>746.809</b>
Funzionamento	14.258
Organi Istituzionali	76.019
Ricerca	560.532
Brevetti e consulenze	96.000
<b>Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari</b>	<b>9.865.490</b>
Funzionamento	394.000
Formazione	48.000
Infrastrutture Tecnologiche	2.810.500
Sistemi Informativi	762.990
Supporto utenti	790.000
Biblioteche servizi	1.138.000
Biblioteche monografie e periodici	3.922.000
<b>Direzione Generale</b>	<b>673.050</b>
Funzionamento	271.550
Organi Istituzionali	241.800
Formazione	10.000
Prevenzione e Protezione	149.700
<b>Dir. Pianificazione Approvvigionamenti e Amministrazione</b>	<b>65.570.420</b>
Funzionamento e oneri accessori gestione gare	149.275
Formazione	24.020
Costi comuni di Ateneo	1.104.922
Piano attuativo CaRiTro	1.030.000
PAT- Nuove iniziative a supporto	435.000
Gestione trasferte	6.018.714
Gestione seminari e convegni	1.836.489
Gestione assegni e collaborazioni di ricerca	54.972.000

Nell'individuazione delle macro-aree delle Strutture Gestionali si è tenuto conto della "mission specifica" di ognuno, contemplando sia le risorse direttamente gestite, sia le azioni da apportare a supporto di attività trasversali. L'analisi concerne i costi esposti nel Conto Economico e gli impegni illustrati nel Budget degli Investimenti.

# COSTI DIVERSI DAGLI INVESTIMENTI CONCERNENTI PIU' ANNI SOLARI – INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

La programmazione è rappresentata nei seguenti documenti pubblici di sintesi, come definiti dagli articoli 1 e 5 del D.Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012 e dall'art. 35 del Regolamento di finanza e contabilità di Ateneo:

- a) Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone dei seguenti documenti:
  - Budget economico
  - Budget degli Investimenti unico di Ateneo
  - Nota a corredo dei documenti di previsione
- b) Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, composto da:
  - Budget economico
  - Budget degli Investimenti
- c) Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.

Si riporta uno stralcio del D.Lgs. 91 del 31 maggio 2011, richiamato dall'art. 5 del D.lgs. 18 del 27 gennaio 2012: *“Il principio della competenza finanziaria costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni). Il principio è applicato solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica che adotta la contabilità finanziaria, e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti nel bilancio di previsione. Il bilancio di previsione annuale ha carattere autorizzatorio, e rappresenta un limite agli impegni di spesa, ad eccezione delle partite di giro/servizi per conto di terzi e dei rimborsi delle anticipazioni di cassa. Gli stanziamenti del bilancio pluriennale sono aggiornati annualmente in sede di approvazione del bilancio di previsione.”*

Gli Atenei, pur avendo adottato una contabilità economico-patrimoniale, sono tenuti ancora a far riferimento per alcuni adempimenti alla contabilità finanziaria (impegni, stanziamenti, pagamenti-Siope). Si ritiene pertanto utile, in questa sede, fornire informazioni relativamente agli effetti economici sul triennio derivanti dalle decisioni assunte fino al primo dicembre 2021. Stante la rilevanza di tali poste, a partire dal 2018, è stata prestata particolare attenzione al monitoraggio ed all'individuazione delle stesse. Inoltre, nel corso del 2017 sono state predisposte delle linee guida per la rilevazione di dette spese, in particolare per quanto concerne le varie peculiarità e l'imputazione, considerando le caratteristiche dell'applicativo informatico in uso all'Ateneo. Si riportano di seguito le principali categorie:

- a) assegni di ricerca;
- b) borse di studio;
- c) canoni di manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili;
- d) contratti per godimento per beni di terzi;
- e) altri contratti di lavoro e servizi con durata pluriennale o che interessano due anni solari (didattica, ricerca, collaborazioni tecnico gestionali).

Si precisa che per quanto concerne i costi relativi al 2022, il budget di previsione autorizzatorio prevede sia i costi relativi ad impegni presi ante 2022 e quindi illustrati nel report che segue, sia quelli che saranno oggetto di impegno nel corso del 2022.

Nelle tabelle che seguono sono quindi indicati gli impegni concernenti contratti e servizi già sottoscritti. Nel primo report è proposta una suddivisione per Centri di Responsabilità, nel secondo

sono commisurate le principali tipologie di spesa. I dati sono aggiornati considerando l'impegnato e prenotato alla data del 01 dicembre 2021.

Centro di responsabilità	2022	2023	2024
Direzione Didattica e Servizi Studenti	12.087.814	7.825.708	3.693.993
Direzione Patrimonio Immobiliare	8.112.598	328.590	-
Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari	798.925	119.231	-
Direzione Comunicazione e Relazioni Esterne	367.508	59.818	-
Direzione Generale	104.438	765	765
Direzione Pianificazione Approvvigionamenti e Amministrazione	338.079	36.625	-
Rettorato	10.791	9.892	-
Direzione Risorse Umane e Organizzazione	100	-	-
Dipartimento CIBIO	2.223.874	393.023	52.836
Dipartimento di Fisica	1.443.933	192.302	-
Dipartimento di Ingegneria Scienza dell'Informazione	1.405.411	81.366	-
Dipartimento di Ingegneria Civile Ambientale Meccanica	1.140.182	101.640	16.058
Centro Interdipartimentale Mente/Cervello	1.072.448	733.005	2.112
Dipartimento di Ingegneria Industriale	795.803	40.538	-
Dipartimento di Sociologia e Ricerca Sociale	604.115	223.434	17.084
Dipartimento di Psicologia e Scienze Cognitive	424.649	59.331	-
Dipartimento di Economia e Management	404.538	13.493	-
Dipartimento di Matematica	374.816	98.465	33.909
Dipartimento di Lettere e Filosofia	361.968	59.682	1.074
Facoltà di Giurisprudenza	230.308	5.579	5.839
Scuola Studi Internazionali	203.433	22.761	-
C3A – Centro Agricoltura, Alimenti, Ambiente	180.830	52.725	-
<b>Totale Impegnato e Prenotato al 01/12/2021</b>	<b>32.686.561</b>	<b>10.457.973</b>	<b>3.823.670</b>

Impegnato e Prenotato al 01/12/2021	2022	2023	2024
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	18.154.085	1.481.568	-
Costo per sostegno agli studenti	13.194.948	7.702.247	3.694.757
Costi per godimento beni di terzi	931.347	239.725	6.913
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	307.731	1.020.645	122.000
Altri costi	98.450	13.788	-
<b>Totale Impegnato e Prenotato</b>	<b>32.686.561</b>	<b>10.457.973</b>	<b>3.823.670</b>

Per buona parte degli impegni si tratta di contratti che necessariamente hanno durata superiore all'anno come borse di studio, assegni di ricerca e canoni di manutenzione ordinaria di attrezzatura di laboratorio ed immobili.

Si precisa che nella posta "costi per sostegno agli studenti" sono ricomprese le borse di studio.

Si rammenta che l'assunzione dei suddetti impegni è possibile solo in presenza della necessaria copertura finanziaria e dei seguenti elementi costitutivi: la ragione del debito, gli importi da pagare, l'esercizio finanziario o gli esercizi finanziari su cui gravano le previste scadenze di pagamento e il soggetto creditore univocamente individuato.

Per le spese afferenti all'acquisto di beni e servizi, sia di parte corrente sia in conto capitale, l'assunzione dell'impegno è subordinata alla preventiva registrazione, sul sistema informativo in uso presso l'Ateneo per la gestione integrata della contabilità economica e finanziaria, dei contratti o degli ordini che ne costituiscono il presupposto.

# BUDGET INVESTIMENTI 2022-2024

valori in Keuro

IMPIEGHI	2022				2023				2024			
	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>												
1) Costi di impianto, di ampl.to e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e utilizz. opere ingegno	30	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Conc., licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.132	5.763	1.369	-	971	971	-	-	6.490	6.489	-	1
5) Altre immobilizzazioni immateriali	706	39	-	667	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>7.868</b>	<b>5.832</b>	<b>1.369</b>	<b>667</b>	<b>971</b>	<b>971</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.490</b>	<b>6.489</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
1) Terreni e fabbricati	37.859	11.513	-	26.346	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.788	1.379	-	409	634	-	-	634	660	-	-	660
3) Attrezzature scientifiche	3.185	2.281	-	904	105	-	-	105	105	-	-	105
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	3	-	-	3	1	-	-	1	-	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.988	2.765	2.223	-	2.035	2.035	-	-	1.811	1.811	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.830	517	-	1.313	649	-	-	649	534	-	-	534
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>49.653</b>	<b>18.455</b>	<b>2.223</b>	<b>28.974</b>	<b>3.424</b>	<b>2.035</b>	<b>-</b>	<b>1.389</b>	<b>3.110</b>	<b>1.811</b>	<b>-</b>	<b>1.299</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>												
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>57.521</b>	<b>24.286</b>	<b>3.592</b>	<b>29.643</b>	<b>4.395</b>	<b>3.006</b>	<b>-</b>	<b>1.389</b>	<b>9.600</b>	<b>8.300</b>	<b>-</b>	<b>1.300</b>

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

II) Risorse da indebitamento - \*\* non si tratta di maggiore indebitamento bensì dell'imputazione per competenza del mutuo in essere con Bei acceso nel 2014 con oneri completamente a carico della Provincia autonoma di Trento

III) Risorse proprie

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022-2024

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

Gli investimenti riportati nello schema sono suddivisi non solo fra immobilizzazioni materiali ed immateriali, ma anche per impiego. Per ciascuna annualità è prevista la fonte di finanziamento che potrà consistere in contributo da terzi finalizzato in conto capitale o in conto impianti, indebitamento esterno o risorse proprie.

Per quanto riguarda l'esercizio 2023, nella voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" della sezione "Immobilizzazioni immateriali" si prevede, presso l'Edificio 10 di ex Manifatture Tabacchi a Rovereto, la prosecuzione del riadattamento funzionale dei piani 1, 2, 3 con realizzazione di nuovi impianti e finiture, nonché la manutenzione straordinaria ed il restauro delle facciate (euro 970.981).

Nella voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" della sezione "Immobilizzazioni materiali" rilevano in particolare interventi relativi a:

- Compendio immobiliare Ingegneria-Mesiano: progettazione finalizzata alla realizzazione di una struttura a due piani da destinarsi ad aule didattiche, laboratori ed uffici sopraelevando l'attuale autorimessa. Interventi edili ed impiantistici volti per l'adeguamento dell'edificio alle regole tecniche di prevenzione incendi. Progettazione per la riqualificazione del fabbricato denominato ex biblioteca (euro 1.035.099);
- Palazzo Consolati: prosecuzione degli interventi di riqualificazione degli spazi nel sottotetto per la realizzazione di un nuovo laboratorio didattico (euro 1.000.000);

Nella voce "Impianti e attrezzature" (euro 634.200) meritano evidenziazione le risorse richieste per l'esercizio 2023 dalla Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari (euro 629.200) per la sostituzione degli impianti audiovideo dislocati nei vari compendi immobiliari di Ateneo ed altri interventi previsti dalla medesima all'ammodernamento degli impianti audio-video-multimedia ad oggi in utilizzo.

Fra le immobilizzazioni materiali previste per l'esercizio 2023, nella voce "Altre Immobilizzazioni materiali" rientrano acquisti per complessivi euro 625.000 da parte della Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari di server, apparecchiature informatiche, postazioni di lavoro ed apparecchi di telecomunicazione; ulteriori euro 100.000 vengono richiesti dalla medesima Direzione nella voce "Attrezzature scientifiche". Sono inoltre previsti, in entrambe le voci acquisti minori programmati da parte delle altre Direzioni.

Si precisa che nella colonna "Contributi da terzi finalizzati" sono stati indicati i finanziamenti ottenuti da terzi per l'edilizia universitaria e per l'acquisto di attrezzature tecnico scientifiche. In particolare, per l'anno 2023, si tratta esclusivamente di euro 3.006.080 a valere sul finanziamento previsto dalla Provincia autonoma di Trento per l'edilizia universitaria.

La colonna "Risorse proprie" individua gli investimenti che non trovano copertura fra le fonti di finanziamento indicate in precedenza e che devono quindi essere finanziati tramite risorse proprie dell'Ateneo. Per l'anno 2023 la copertura necessaria con risorse di Ateneo è pari a euro 1.389.200.

Per quanto riguarda l'esercizio 2024, nella voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" della sezione "Immobilizzazioni immateriali" si prevedono:

- Edificio 10 di ex Manifatture Tabacchi a Rovereto la prosecuzione dei lavori di realizzazione di un nuovo edificio che ospiterà al piano interrato laboratori di neuroimmagine ed uffici, ed aule didattiche al piano superiore (euro 3.294.000);
- Povo Zero-Scienze: prosecuzione interventi edili ed impiantistici volti all'adeguamento dell'edificio alle regole tecniche di prevenzione incendi.

Per quanto la voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" della sezione "Immobilizzazioni immateriali" si prevedono interventi di riqualificazione della zona ex biblioteca (euro 1.810.502).

Nella sezione "Immobilizzazioni materiali" rientrano principalmente le previsioni della Direzione Servizi Digitali e Bibliotecari per l'acquisto di impianti e macchinari tecnico scientifici (euro 655.000), di postazioni di lavoro (euro 135.000), di hardware (euro 275.000) e di apparati di telecomunicazione (euro 100.000).

Si precisa che nella colonna "Contributi da terzi finalizzati" sono stati indicati i finanziamenti ottenuti da terzi per l'edilizia universitaria e per l'acquisto di attrezzature tecnico scientifiche. In particolare, per l'anno 2024, si tratta esclusivamente di euro 8.300.000 a valere sul finanziamento previsto dalla Provincia autonoma di Trento per l'edilizia universitaria.

Nella colonna "Risorse da indebitamento" non viene esposto alcun finanziamento tramite mutuo esterno.

La colonna "Risorse proprie" individua gli investimenti che non trovano copertura fra le fonti di finanziamento indicate in precedenza e che devono quindi essere finanziati tramite risorse proprie dell'Ateneo, individuabili nelle erogazioni di liquidità definite dal piano di rientro dei crediti verso la Provincia autonoma di Trento.

Per l'anno 2024 la copertura con risorse di Ateneo è pari a euro 1.300.000.

# BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONE E PROGRAMMI 2022

Di seguito si propone il Bilancio Preventivo Unico d'Ateneio non autorizzatorio in contabilità Finanziaria e classificazione della spesa per missioni e programmi.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA CON CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONE E PROGRAMMI		valori in euro
<b>ENTRATE</b>		<b>307.057.837</b>
<b>E I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-
E II	Tributi	-
E III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
<b>E I</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>137.757.572</b>
E II	Trasferimenti correnti	137.757.572
E III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	131.541.652
E IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	12.040.661
E IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	119.500.991
E IV	<i>Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	-
E III	Trasferimenti correnti da Famiglie	185.220
E IV	<i>Trasferimenti correnti da Famiglie</i>	185.220
E III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.284.439
E IV	<i>Sponsorizzazioni da imprese</i>	-
E IV	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	1.284.439
E III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.391.148
E IV	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	2.391.148
E III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.355.113
E IV	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	2.295.228
E IV	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	59.885
<b>E I</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>81.046.011</b>
E II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	27.639.919
E III	Vendita di beni	-
E III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	27.639.919
E III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
E II	Interessi attivi	-
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E III	Altri interessi attivi	-
E II	Altre entrate da redditi da capitale	-
E IV	Altre entrate da redditi da capitale	-
E II	Rimborsi e altre entrate correnti	53.406.092
E III	Indennizzi di assicurazione	-
E III	Rimborsi in entrata	2.764.445
E III	Altre entrate correnti n.a.c. (utilizzo di riserve)	50.641.647
<b>E I</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>86.549.254</b>
E II	Contributi agli investimenti	85.930.513
E III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	50.498.901
E IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	35.197.438
E IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	15.301.463
E IV	<i>Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza</i>	-
E III	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.272
E IV	<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	1.272



BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA CON CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONE E PROGRAMMI			valori in euro
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	379.076
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	113.172
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	265.904
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	6.232.656
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	6.232.656
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	28.818.608
E	IV	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	-
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	3.391.975
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	25.426.633
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	Altri trasferimenti in conto capitale	618.741
E	III	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	418.741
E	III	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-
E	III	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	200.000
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
E	I	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>1.705.000</b>
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	1.705.000
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	1.705.000
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	<b>Accensione Prestiti</b>	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Accensione Prestiti – Leasing finanziario	-
E	I	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	-
E	II	Entrate per partite di giro	-
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
E	III	Altre entrate per partite di giro	-
E	II	Entrate per conto terzi	-
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-

<b>BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA CON CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONE E PROGRAMMI</b>			<b>valori in euro</b>
<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi</i>	-
<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi</i>	-
<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Depositi di/presso terzi</i>	-
<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Riscossione imposte e tributi per conto terzi</i>	-
<i>E</i>	<i>III</i>	<i>Altre entrate per conto terzi</i>	-

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA CON CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONE E PROGRAMMI			TOTALE	RIC BASE	RIC APPL	ISTRUZ SUP	DIRITTO STUDIO	IND POL	SERV GEN AMM
<b>USCITE</b>			<b>307.057.837</b>	<b>154.469.792</b>	<b>5.375.920</b>	<b>99.961.850</b>	<b>840.000</b>	<b>1.029.719</b>	<b>45.380.556</b>
U	I	Spese correnti	244.427.121	141.245.331	5.375.920	58.944.042	840.000	1.029.719	36.992.109
U	II	Redditi da lavoro dipendente	131.272.417	71.878.044	557.922	34.169.159	-	711.786	23.955.506
U	III	Retribuzioni lorde	131.255.417	71.873.454	557.922	34.167.969	-	711.786	23.944.286
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	17.000	4.590	-	1.190	-	-	11.220
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.761.079	3.049.478	68.851	1.765.329	-	35.386	1.842.035
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	6.761.079	3.049.478	68.851	1.765.329	-	35.386	1.842.035
U	II	Acquisto di beni e servizi	80.295.304	48.402.714	4.668.734	17.205.751	-	250.607	9.767.498
U	III	Acquisto di beni	8.202.522	6.677.783	477.293	784.922	-	4.500	258.024
U	III	Acquisto di servizi	72.092.782	41.724.931	4.191.441	16.420.829	-	246.107	9.509.474
U	II	Trasferimenti correnti	25.005.787	17.637.910	80.413	5.748.014	840.000	31.940	667.510
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	199.075	49.075	-	150.000	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	199.075	49.075	-	150.000	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	24.364.312	17.498.835	80.413	5.512.514	840.000	30.940	401.610
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	23.916.772	17.467.428	80.413	5.106.341	840.000	30.690	391.900
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	447.540	31.407	-	406.173	-	250	9.710
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	172.400	90.000	-	55.500	-	1.000	25.900
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	171.500	90.000	-	55.500	-	1.000	25.000
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	900	-	-	-	-	-	900
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	250.000	-	-	10.000	-	-	240.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	250.000	-	-	10.000	-	-	240.000
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	20.000	-	-	20.000	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	20.000	-	-	20.000	-	-	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Interessi passivi	54.092	-	-	-	-	-	54.092
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	53.992	-	-	-	-	-	53.992
U	III	Altri interessi passivi	100	-	-	-	-	-	100
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA CON CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONE E PROGRAMMI			TOTALE	RIC BASE	RIC APPL	ISTRUZ SUP	DIRITTO STUDIO	IND POL	SERV GEN AMM
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	394.828	277.185	-	32.075	-	-	85.568
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	371.828	277.185	-	9.075	-	-	85.568
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	23.000	-	-	23.000	-	-	-
U	II	Altre spese correnti	643.614	-	-	23.714	-	-	619.900
U	III	Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Premi di assicurazione	610.000	-	-	-	-	-	610.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	33.614	-	-	23.714	-	-	9.900
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>62.630.716</b>	<b>13.224.461</b>	<b>-</b>	<b>41.017.808</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.388.447</b>
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	62.630.716	13.224.461	-	41.017.808	-	-	8.388.447
U	III	Beni materiali	29.404.844	7.378.294	-	15.646.938	-	-	6.379.612
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	24.712.370	-	-	24.712.370	-	-	-
U	III	Beni immateriali	8.513.502	5.846.167	-	658.500	-	-	2.008.835
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazione di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA CON CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONE E PROGRAMMI			TOTALE	RIC BASE	RIC APPL	ISTRUZ SUP	DIRITTO STUDIO	IND POL	SERV GEN AMM
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-
U	I	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-
U	I	<b>Rimborso Prestiti</b>	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
U	I	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
U	I	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-

U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Depositi di/presso terzi	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-

## Criteria di classificazione

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

Il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2022 è stato predisposto riclassificando le voci del conto economico e del conto investimenti secondo la logica finanziaria e adottando lo schema di cui al Decreto Interministeriale n. 394 di data 8 giugno 2017 "Revisione e aggiornamento del decreto n. 19 del 14 gennaio 2014 - Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" che ha previsto una riclassificazione dei dati all'interno del documento di bilancio in base alle codifiche SIOPE. Lo stesso è stato redatto in conformità a quanto previsto dal Manuale tecnico – operativo COEP aggiornato alla terza versione adottata con decreto direttoriale n. 1055 di data 30 maggio 2019.

In ottemperanza a quanto previsto dalla nota MUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, il rendiconto unico in contabilità finanziaria (prospetto dei dati SIOPE), viene esposto dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese, in termini di cassa, per missioni e programmi. 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.

Quanto sopra esposto viene ulteriormente sottolineato dalla Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale sul sito <https://coep.miur.it> in risposta al quesito n. 55 posto dall'Ateneo di Trento in data 25 marzo 2019.

Si precisa che il presente rendiconto è stato inoltre integrato e rivisto nel rispetto delle nuove indicazioni riportate nella "Nota tecnica n. 7 – Classificazione della spesa per missioni e programmi" di data 23 luglio 2020 e pubblicata sul sito <https://coep.miur.it>.

Così come previsto all'interno del D. M. 14 gennaio 2014 n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e successive modifiche, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio con classificazione della spesa in missioni e programmi, risulta essere una riclassificazione delle poste del conto economico e del conto investimenti acquisendo le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione dei beni, servizi e investimenti nonché delle relative risorse a copertura.

Al fine di una corretta lettura del prospetto di sintesi sono opportune le seguenti precisazioni:

- le richieste di budget, per l'esercizio 2022, comprendono già gli impegni, le prenotazioni e gli accertamenti, tipici della contabilità finanziaria, che saranno riportati dall'esercizio 2021 al 2022. Analogamente sono già ricomprese le stime degli impegni di spesa che sorgeranno nel corso dell'anno di previsione;
- per la parte corrente, lato entrate, si assumono i valori derivanti dal budget economico;

per la parte in conto capitale, lato entrate, si rilevano i valori derivanti dal budget economico come da riclassificazione SIOPE. A tali poste si aggiungono i finanziamenti in conto capitale, desumibili dal Budget degli Investimenti ed in particolare:

- euro 8.527.708 dalla Provincia autonoma di Trento per l'edilizia, euro 3.592.308 tramite ricorso al mutuo stipulato con la Banca Europea degli Investimenti, euro 1.980.058 derivanti dal finanziamento del MUR nell'ambito dei "Dipartimenti di Eccellenza", euro 974.734 dalla Provincia autonoma di Trento quale quota premiale 2012-2014 destinata dal CdA alla copertura di investimenti, euro 600.000 per il finanziamento di investimenti da parte della

Fondazione Ca.Ri.TRo; euro 100.000 per il finanziamento di investimenti da Istituto Nazionale di Fisica Nucleare per l'acquisto di una fresa di precisione a quattro assi;

- per la parte corrente, lato uscite, si assumono i valori derivanti dal budget economico al netto degli ammortamenti;
- per la parte in conto capitale, lato uscite, si rilevano i valori derivanti dal budget economico come da riclassificazione SIOPE. A tali poste si aggiungono gli investimenti come di seguito indicati: euro 12.120.016 relativi ad opere di edilizia universitaria, euro 24.712.370 relativi all'acquisto dell'area "Ex Italcementi" a Piedicastello per la realizzazione di una residenza per studenti universitari, euro 974.734 dalla Provincia autonoma di Trento quale quota premiale 2012-2014 destinata dal CdA alla copertura di investimenti, euro 1.980.058 per acquisti nell'ambito dei "Dipartimenti di Eccellenza", euro 600.000 per il finanziamento di investimenti da parte della Fondazione Ca.Ri.TRo. assegnati presso il Centro Interdipartimentale Mente e Cervello, euro 100.000 per il finanziamento di investimenti da Istituto Nazionale di Fisica Nucleare per l'acquisto di una fresa di precisione a quattro assi e ulteriori investimenti coperti da risorse di Ateneo per complessivi euro 29.642.716;
- le poste relative a "Redditi da lavoro dipendente", "Acquisto di servizi" e "Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica" sono espone nel prospetto al netto dell'onere Irap stimato (complessivi euro 6.073.370) riepilogato al punto "Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente";
- alla voce "Altre entrate correnti n.a.c. (utilizzo di riserve)" vengono valorizzati l'importo relativo al ricorso alle riserve di patrimonio netto a garanzia del rispetto dell'equilibrio di budget economico e budget investimenti 2022 oltre che le poste direttamente attribuite alla voce stessa.

Così come indicato a consuntivo, il mutuo stipulato con la BEI il 30 aprile 2014 ha messo a disposizione dell'Università di Trento una linea di credito di 70 m€, liquidabile in più tranche, a cui l'Ateneo può attingere nel rispetto delle disposizioni dettate in materia di volume massimo di nuovo indebitamento contraibile e del Patto di stabilità. L'operazione è rivolta a sostenere il Piano di edilizia universitaria. L'esposizione nei confronti della BEI è garantita dalla fideiussione rilasciata dalla Provincia autonoma di Trento ed è coperta finanziariamente dall'erogazione dei contributi provinciali in annualità, assegnati e destinati irrevocabilmente con delibera della Giunta provinciale n. 619 del 28 aprile 2014, alla realizzazione delle opere di edilizia cofinanziate dal prestito BEI. Il rimborso del prestito avviene sulla base di un piano di ammortamento al tasso di interesse stabilito dalla BEI. Ad oggi è stato effettuato un unico "tiraggio" di 25 m€ nel 2014.

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del citato decreto, a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono imputate ad ogni singolo programma sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica che individuano criteri specifici (driver) di imputazione. Le spese classificate includono anche gli oneri finanziari, straordinari e le imposte sul reddito d'esercizio.

L'Ateneo adotta un reporting gestionale a consuntivo basato su specifici driver di allocazione delle risorse, che evidenziano la destinazione d'uso delle stesse con lo specifico obiettivo di analizzare il costo pieno delle strutture accademiche, tenendo distinti i costi riferiti a didattica da quelli riferiti a ricerca. Non avendo ancora impostato a preventivo analogo processo allocativo, per l'esercizio 2022 si è convenuto di utilizzare le percentuali di distribuzione dei costi delle ultime allocazioni disponibili e di applicarle ai valori preventivi, costruendo così manualmente il costo da attribuire alle missioni "Ricerca scientifica e tecnologia di base", "Ricerca applicata" e "Sistema universitario e formazione post universitaria".



I criteri adottati dall'Ateneo per il 2022 rispecchiano quanto contenuto nello Schema di manuale tecnico operativo di cui all'art. 8 del DI n. 19 del 14 gennaio 2014 redatto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università:

- nel programma “Ricerca scientifica e tecnologia applicata” è riportato il costo dei progetti per attività conto terzi, che trova contropartita nella voce del conto economico “Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico”. Tutti i restanti costi per la ricerca, sia diretti (progetti, assegnazioni di Ateneo, dottorati...) che indiretti (costo del personale, utenze, servizi informatici e altri servizi) sono stati attribuiti al programma “Ricerca scientifica e tecnologia di base”;
- nel programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” sono inseriti tutti i costi relativi alla didattica, ad eccezione delle borse per il diritto allo studio a favore di studenti aventi cittadinanza di Stati non appartenenti all'Unione Europea e non residenti in Italia, che rientrano nella voce “Diritto allo studio nell'istruzione universitaria”;
- i costi dell'edilizia, delle manutenzioni degli immobili sono imputati ai programmi sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto degli spazi utilizzati dalle varie strutture per amministrazione, didattica e ricerca;
- al programma “Indirizzo politico” sono imputate le spese relative alle indennità di carica, comprese quelle relative ai direttori di Dipartimenti e Centri, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate;
- al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni” sono imputate le spese pianificate sulle strutture gestionali e di servizio non attribuibili ad altri specifici programmi;
- si precisa che, per la redazione della riclassificazione in missioni e programmi, sono state tenute in considerazione le indicazioni fornite dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università ed in particolare si sottolinea che la distribuzione del costo relativo al personale docente e ricercatore è stato attribuito alle voci “Ricerca scientifica e tecnologia di base” e “Sistema universitario e formazione post universitaria” in base alle percentuali ivi indicate. In particolare le spese per il personale ricercatore sono attribuite per il 25% al Programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” e al 75% al programma “Ricerca scientifica e tecnologia di base, mentre quelle del personale docente e ricercatore sono ripartite al 50% fra i due programmi;
- relativamente a quanto esposto nelle colonne della riclassificazione per missioni e programmi, rispetto alla medesima rappresentazione per l'esercizio 2021 si riscontra una leggera flessione nei costi complessivi totali, che passano da euro 283.345.139 a euro 282.345.467. Tale decremento è determinato in parte dall'effettiva riduzione dei costi operativi di Ateneo, come desumibile anche dal confronto fra i Conti Economici delle due annualità ed in parte da una diversa rappresentazione dei dati che, in conformità a quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo e a quanto indicato nella MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, sono suddivisi fra i diversi programmi partendo dalle poste complessive del bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.



Università di Trento  
via Calepina,14  
38122 Trento

Pubblicazione a cura di:  
Direzione Generale  
Direzione Pianificazione, Approvvigionamenti e Amministrazione  
Università di Trento

Progettazione grafica: UniTrento  
Dicembre 2021