



*Bilancio unico di Ateneo di Previsione
annuale autorizzatorio 2020*

*Bilancio unico di Ateneo di Previsione
triennale 2020-2022*

Università degli Studi dell'Aquila

Sommario

Premessa.....	3
L'analisi del contesto nazionale.....	3
Il quadro normativo.....	3
Gli indicatori di sistema.....	4
L'utilizzo delle riserve.....	5
I cambiamenti organizzativi del 2020.....	6
Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2020.....	8
La determinazione delle principali voci di ricavo: l' <i>FFO</i> , le tasse e contributi studenteschi.....	12
La determinazione delle principali voci di costo: <i>il costo del personale, gli ammortamenti</i>	17
Destinazione di risorse per attività.....	21
Il collegamento tra gli obiettivi di performance e l'allocazione delle risorse di budget.....	23
Gli indicatori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012.....	24
Misure di contenimento della spesa pubblica.....	25
Riferimenti Normativi.....	26
Schema di budget economico annuale autorizzatorio 2020.....	28
Analisi delle voci di budget.....	29
A) Proventi operativi.....	29
I. Proventi propri.....	29
II. Contributi.....	32
III Altri proventi e ricavi diversi.....	35
Utilizzo di riserve di patrimonio netto.....	36
B) Costi operativi.....	37
VIII. Costi del personale.....	37
IX. Costi della gestione corrente.....	39
X. Ammortamenti e svalutazioni.....	43
XI. Accantonamenti per rischi e oneri.....	44
XII. Oneri diversi di gestione.....	44
C) Proventi e oneri finanziari.....	44
F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.....	44
Budget degli investimenti annuale autorizzatorio 2020.....	45
Quadro di sintesi.....	45
Piano triennale dell'edilizia 2020/2022.....	47
Lavori di interesse dell'ateneo che non richiedono autorizzazioni di bilancio.....	49
Analisi dell'equilibrio monetario.....	50
Il budget triennale 2020-2021.....	51
Riclassificato di spesa per missioni e programmi – D.I. 21/2014.....	55
Il bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020.....	57

Premessa

Il Bilancio unico di previsione 2020, quinto esercizio in contabilità economico patrimoniale, è stato redatto in conformità con la normativa vigente in materia.

Il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:

- a) *bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;*
- b) *bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.*
- c) *bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, divenuto di "cassa" con il recente D.M. del 8-6-2017 (Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014).*
- d) *bilancio riclassificato per missioni e programmi.*

La presente Relazione fornisce un quadro informativo generale del progetto di bilancio e illustra i prospetti contabili di sintesi e l'analisi delle principali voci contabili.

I centri di responsabilità che concorrono alla formazione del Bilancio unico di previsione 2020 presentano alcuni cambiamenti di cui si dà conto nel corso della relazione.

L'analisi del contesto nazionale

La redazione del budget risente inevitabilmente dell'incertezza che riguarda prevalentemente la quantificazione del FFO, il cui ritardo nell'assegnazione crea difficoltà a ragionare con orizzonte pluriennale, come peraltro chiesto dalla normativa e non meno importante è l'impatto che potrebbe avere la legge di bilancio 2020 ancora in itinere.

Il quadro normativo

Il contesto normativo è rimasto fermo, rispetto allo scorso anno, per gli aspetti prevalenti di impostazione di bilancio.

Si segnala la novità emersa quest'anno contenuta nel decreto 11 marzo 2019 relativo alla Disciplina del fabbisogno finanziario delle università statali per il periodo 2019-2025.

Il concetto di fabbisogno finanziario ormai da molti anni limita la possibilità di prelevare risorse liquide sul conto di tesoreria statale, obiettivo di questa misura e razionalizzare e contenere la spesa pubblica. Nella storia recente il legislatore ha stabilito che il fabbisogno di ciascun esercizio non fosse superiore al fabbisogno determinato a consuntivo nell'anno precedente incrementato di un tasso pari al 3% per il sistema universitario (art. 1 c. 637, legge 296 del 27.12.2006 e sue successive proroghe), demandando al MIUR la definizione annuale del limite programmato per ciascun Ateneo. La legge di Bilancio 2019 ha modificato in maniera significativa la disciplina previgente.

In particolare l'art. 1 c.971 prevede che le università statali concorrano alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il periodo 2019-2025, garantendo che il fabbisogno finanziario da esse complessivamente generato in ciascun anno non sia superiore a quello realizzato l'anno precedente incrementato del tasso di crescita del PIL reale stabilito dall'ultima nota di aggiornamento del DEF. Al fine di favorire il rilancio degli investimenti e le attività di ricerca e innovazione nel territorio nazionale, il legislatore ha previsto che a regime le riscossioni e i pagamenti sostenuti per gli investimenti e per le attività di ricerca e innovazione sul territorio nazionale non concorrano al calcolo del fabbisogno. Secondo quanto stabilito dal sopracitato decreto, a partire dal 2020 il fabbisogno complessivo del sistema sarà determinato dal MEF incrementando il fabbisogno realizzato nell'anno 2019, al netto della differenza tra la media delle riscossioni e dei pagamenti per ricerca del triennio 2017-2019, del tasso di crescita del PIL reale definito nel DEF.

La nuova disciplina del fabbisogno impone, pertanto, una restrizione della spesa corrente o la necessità di incrementare le entrate proprie per evitare il superamento del limite ministeriale.

Nella redazione del presente documento si è tenuto conto di questa ulteriore normativa.

Gli indicatori di sistema

La politica di bilancio dell'Ateneo è definita valutando l'impatto delle scelte sugli indicatori di sistema che incidono sull'assegnazione delle risorse finanziarie e sul reclutamento di personale. Di seguito si riportano gli indicatori calcolati e certificati a livello ministeriale.

In particolare sono costantemente monitorati gli indici relativi a:

1. spese di personale;
2. indebitamento;
3. sostenibilità economico-finanziaria.

Gli indicatori sono stati calcolati secondo quanto previsto dal decreto legislativo 49/2012. Di seguito si riporta l'esito degli indicatori relativi agli ultimi tre anni certificati:

ANNO	SPESE DI PERSONALE (Soglia 80%)	SPESE DI INDEBITAMENTO (Soglia 10%)	SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA (Soglia >1)
2016	67,70	0	1,20
2017	65,40	0	1,24
2018	66,60	0	1,22

A questi indicatori si aggiunge quello di tempestività dei pagamenti, definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture.

Tale indice previsto dal decreto legislativo 33/2013 e successive modificazioni da ultimo il D.P.CM. del 22 settembre 2014 misura i tempi medi di pagamento delle fatture relative a contratti di somministrazione, forniture e servizi.

Si tratta quindi di un indice che è diretto a monitorare i tempi di gestione della spesa e che è stato certificato e inserito a chiusura di esercizio come pubblicato nel sito. L'indice del quarto trimestre del corrente sarà calcolato al 31.12.

TRIMESTRI 2019	VALORE INDICE
I TRIMESTRE	- 5,81
II TRIMESTRE	- 5,03
III TRIMESTRE	- 8,64

L'utilizzo delle riserve

Il Manuale Tecnico operativo (Terza Edizione adottata con Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019) richiede l'evidenza dell'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto vincolate, ai fini del conseguimento del pareggio del budget economico, distinguendo quelle derivanti dalla contabilità finanziaria da quelle derivanti dalla chiusura di bilanci in contabilità economico patrimoniale, fornendo ogni possibile riferimento sugli esercizi di provenienza.

Fino ad oggi il nostro Ateneo non ha mai destinato, né è mai ricorso all'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale che risultano interamente allocate nel Patrimonio Netto non vincolato alla voce "Risultati di gestione relativi ad esercizi precedenti". Relativamente, invece, alle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, conformemente a quanto previsto dalla normativa vigente (Decreto Interministeriale 10 dicembre

2015 n. 925) possono considerarsi, in via transitoria e fino ad esaurimento, quali ricavi dell'anno a copertura di costi di esercizio; questa possibilità è stata utilizzata nella costruzione del bilancio di previsione 2020, verrà fornito il dettaglio nel prosieguo del documento.

I cambiamenti organizzativi del 2020

L'assetto organizzativo del 2020, rappresentato a livello di sistema contabile presenta, rispetto all'esercizio in chiusura, le seguenti modifiche:

- Costituzione di una nuova struttura analitica dotata di autonomia amministrativa/gestionale denominata: Centro di Ricerca Interdipartimentale di Trasporti e Mobilità sostenibile (CITRAM) istituito con Decreto Rettorale n. 352 del 06/05/2019, avente finalità di promozione e coordinamento delle attività di ricerca, trasferimento tecnologico e disseminazione nel settore dei trasporti (passeggeri e merci) e della mobilità sostenibile. Tutti e sette i Dipartimenti presenti in Ateneo partecipano al centro. La gestione amministrativa e contabile è assegnata alla Segreteria Contabile del Dipartimento di Ingegneria civile, edile – architettura e ambientale
- Costituzione di una nuova struttura analitica dotata di autonomia amministrativa/gestionale denominata: Centro di Eccellenza EX-EMERGE, istituito con Decreto del Rettore n. 1187 del 5/11/201, si propone l'obiettivo di sviluppare ed organizzare conoscenze scientifiche avanzate e competenze tecnologiche per progettare e sperimentare soluzioni ICT (Information and communication Technologies) innovative per i veicoli connessi come presupposto per il successivo ed effettivo sviluppo dei sistemi con guida assistita ed autonoma. Il centro nasce mediante fondi assegnati con delibera CIPEn.70/2017. La gestione amministrativa e contabile è assegnata alla Segreteria Contabile del Dipartimento di Ingegneria e scienze dell'informazione e matematica.

All'inizio dell'esercizio 2019 con Decreto del Direttore Generale n. 51 del 25/01/2019 sono stati ri-organizzati gli uffici amministrativi con conseguenti accorpamenti di unità di budget dotate di autonomia.

Si riporta a seguire situazione attuale delle strutture analitiche dotate di autonomia di budget che opereranno nel 2020.

Codice	Denominazione	Codice UO	Livello
UE.ATE	UNIVERSITA'DEGLISTUDIL'AQUILA	170055	1
UE.ATE.AMCEN	Amministrazione Centrale	400000	2
UE.ATE.CERFIS	Cerfis	300403	2

UE.ATE.CETE	Centro di Eccellenza CETEMPS	300235	2
UE.ATE.DEWS	Centro di Eccellenza DEWS	300368	2
UE.ATE.DICEAA	Dipartimento di Ingegneria civile, edile- architettura, ambientale	012836	2
UE.ATE.DIIIE	Dipartimento di Ingegneria industriale e dell informazione e di economia	012838	2
UE.ATE.DISCAB	Dipartimento di Scienze Cliniche applicate e biotecnologiche	012840	2
UE.ATE.DISIM	Dipartimento di Ingegneria e scienze dell informazione e matematica	012837	2
UE.ATE.DSFC	Dipartimento di Scienze fisiche e chimiche	012841	2
UE.ATE.DSUM	Dipartimento di Scienze umane	012842	2
UE.ATE.MEMOCS	M&MOCS	300404	2
UE.ATE.MESVA	Dipartimento di Medicina clinica, sanità pubblica, scienze della vita e dell'ambiente	012839	2
UE.ATE.CITRAMS	Centro di Ricerca Interdipartimentale di Trasporti e Mobilità sostenibile		
UE.ATE.EXEMERGE	Centro di Eccellenza EX-EMERGE		

L'Unità Analitica AMCEN è sotto-strutturata come segue:

Codice	Denominazione	Codice UO	Livello
UA.ATE.AMCEN	Amministrazione Centrale	400000	2
UA.ATE.AMCEN.APRED	Area Programmazione e Progettazione Edilizia	400019	3
UA.ATE.AMCEN.ARIDATA	Area Informatica Database e Applicazioni	400023	3
UA.ATE.AMCEN.ARISIST	Area Informatica Sistemi, Didattica e Supporto	400024	3
UA.ATE.AMCEN.ASESTU	Area Servizi Studenti e Post Lauream	400018	3
UA.ATE.AMCEN.ARBI	Area Biblioteche	400026	3
UA.ATE.AMCEN.CME	Centro Microscopia Elettronica	300043	3
UA.ATE.AMCEN.COM	Ufficio Comunicazione Web e Social Network	400007	3
UA.ATE.AMCEN.IGI	Ufficio Igiene e Sicurezza sul Lavoro	400008	3
UA.ATE.AMCEN.LING	Centro Linguistico	300256	3
UA.ATE.AMCEN.PAT	Settore Patrimonio ed economato	400037	3
UA.ATE.AMCEN.PROG	Settore fundraising e gestione progetti di Ateneo	400010	3
UA.ATE.AMCEN.URI	Ufficio Relazioni Internazionali	400013	3
UA.ATE.AMCEN.DMTA	Centro di ricerca interdipartimentale di Diagnostica molecolare e terapie avanzate	400056	3

Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione 2020

Alla data di redazione del bilancio di revisione si sta operando nelle more del perfezionamento del piano strategico e, parallelamente, del piano delle performance.

Per la programmazione delle risorse si sta partendo dall'orientamento seguito nella stesura del Bilancio di sostenibilità che ricalca le linee di indirizzo delle Nazioni Unite e del Piano triennale del MIUR.

La redazione del bilancio unico di Ateneo è avvenuta secondo un modello di bilancio, già seguito nei passati esercizi.

E' confermata la gestione centralizzata (Budget AMCEN) delle poste di ricavo non vincolate quali FFO e contribuzione studentesca e dei costi di interesse generale quali costi per il personale, di funzionamento e di mantenimento degli edifici come l'energia elettrica, il riscaldamento, le pulizie, la vigilanza, le manutenzioni, le spese per l'informatica, per le biblioteche etc.; mentre rimangono sui budget Dipartimentali i ricavi e costi da essi direttamente acquisiti e le risorse loro assegnate dall'Ateneo principalmente per la gestione della didattica e della ricerca di interesse di Ateneo.

In particolare per quanto riguarda le voci di ricavo derivanti da progetti, in applicazione del principio della prudenza, si precisa che vengono inserite solo le previsioni riferite a nuove attività per le quali vi è ragionevole certezza di acquisizione. Le risorse riferite ad attività progettuali in corso vengono riportate a budget 2020 attraverso il meccanismo del riporto.

Il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio è stato redatto in conformità al quadro normativo proprio delle Università ponendo particolare attenzione al contenimento dei costi di funzionamento.

I criteri di valutazione adottati nella formulazione del budget annuale autorizzatorio e di quello triennale, tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati nel bilancio dell'esercizio precedente.

La valutazione delle voci è ispirata a criteri generali di coerenza, costanza, prudenza, veridicità e continuità.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico e degli investimenti, è stato predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Università dell'Aquila ed è stato redatto attraverso le seguenti fasi:

- definizione delle linee generali con la destinazione dei proventi propri dell' Ateneo (FFO e Tasse e contributi degli studenti);

- definizione del budget dei Centri di Responsabilità con la destinazione delle risorse di Ateneo, a seguito di programmazione, e delle risorse proprie acquisite direttamente dalle singole strutture;
- definizione del budget dei Centri di costo dell'Amministrazione Centrale;
- redazione del bilancio unico di previsione attraverso l'aggregazione delle voci di ricavo e di costo precedentemente sviluppate.

Il budget economico riporta le previsioni dei ricavi e dei costi d'esercizio, nel rispetto del generale principio del pareggio di bilancio.

In relazione alla materiale elaborazione dei documenti, se si considera la natura autorizzatoria attribuita al budget, riferibile a risorse correnti e a risconti di progetti già in essere, nonché all'utilizzo di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, si presume, ragionevolmente, che potranno essere possibili successive e ricorrenti richieste di variazioni.

Il processo di costruzione del budget 2020, come ogni anno, ha posto particolare attenzione agli elementi critici di contesto, che condizionano le azioni di governo e di gestione.

L'assegnazione delle risorse è stata effettuata in base alle richieste delle strutture e ponendo la massima attenzione, compatibilmente agli equilibri di bilancio e di cassa, al sostegno della didattica e della ricerca, dell'internazionalizzazione, del diritto allo studio e degli investimenti sul patrimonio immobiliare.

Nel complesso la proposta di budget 2020 non si discosta particolarmente dalla precedente per quanto attiene ai costi relativi alla gestione principale, che di fatto presenta limitati margini di contenimento; e, manifesta altresì una volontà di sostenere le principali attività dell'Ateneo.

Gli interventi sulla didattica continuano ad essere rivolti al mantenimento dell'offerta formativa e allo sviluppo qualitativo della stessa, sono stati destinati €395.000,00 per il funzionamento della didattica e €510.000,00 per i docenti a contratto e €290.000,00 per la didattica dei ricercatori.

L'Ateneo considera strategico il mantenimento di un adeguato presidio nell'ambito del sistema bibliotecario, e per il 2020 lo stanziamento è aumento di circa il 10% con la prospettiva di mantenere pressoché costante la spesa per il prossimo triennio.

Come negli anni scorsi, abbiamo inteso porre particolare attenzione al sostegno e al miglioramento dell'attività di internazionalizzazione, stanziando per l'esercizio 2020 risorse aggiuntive, con un aumento di circa il 15% rispetto allo scorso esercizio, per mobilità, visiting professor e sostegno alle lauree internazionali.

Anche sul fronte della ricerca, l'impegno di questa Amministrazione è stato costante; è confermato il cofinanziamento alle borse di dottorato, sono stati mantenuti i fondi stanziati per la mobilità ai dottorandi e per il cofinanziamento degli assegni di ricerca. Seppur ha subito un lieve calo il sostegno alla ricerca di Ateneo, questo minore stanziamento è bilanciato dallo stanziamento per nuovi progetti che la Governance ha deciso di prevedere con la finalità di promuovere ed

incentivare interventi coerenti con le linee strategiche di Ateneo, innovativi rispetto alle dotazioni attuali o finalizzati ad obiettivi di sostenibilità.

Relativamente agli studenti, al pari delle altre aree strategiche, è stato riconfermato l'impegno per il sostegno alle attività promosse dagli studenti, agli studenti in condizioni di svantaggio, alle attività part-time e all'orientamento.

Il nostro Ateneo si conferma aperto al territorio attraverso la volontà di partecipare a progetti ed eventi culturali e di divulgazione scientifica; a fronte di questo si è deciso anche quest'anno di sostenere, nell'ambito delle relative poste di bilancio, le assegnazioni a iniziative culturali e di diffusione della scienza visto anche l'enorme successo di iniziative già finanziate negli anni scorsi come STREET SCIENCE o GRADUATION DAY e l'organizzazione delle attività culturali promosse dall'Ateneo.

E' confermata l'attenzione alle esigenze del personale, con il mantenimento dello stanziamento per Welfare dei dipendenti, quest'anno per la prima volta sono stati stanziati dei fondi per il piano azioni positive volte al sostegno di azioni orientate alle riduzioni delle differenze di genere. Il fondo accessorio conserva le previsioni dello scorso anno, non essendo note all'atto della costituzione del presente documento alcune variabili fondamentali per il calcolo puntuale del fondo stesso. Nel corso dell'esercizio, la previsione potrà essere modificata in virtù del calcolo effettivo.

L'attività edilizia è concentrata sull'adeguamento anti-sismico dei nostri edifici, che rappresenta ormai già da diverso tempo una priorità dell'Ateneo, sul completamento di opere di manutenzione straordinaria e ripristini già avviati, sul rimodellamento interno degli spazi in modo da favorire la qualità dell'offerta anche strutturale e dei servizi per tutta la comunità universitaria in un'ottica di ottimizzazione dei costi e di benessere lavorativo ed infine, ma non ultimo, sarà concentrata sui processi che possono avere risvolti in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro.

Nel definire l'utilizzazione delle risorse, si è tenuto conto delle disposizioni previste dalla Legge 133/2008, art. 67 comma.5, nonché dalla Legge 122/2010, art 6. commi 3, 8, 12, 13, 14, art 9), e dal DL 95/2012 convertito nella Legge 135/2012 (art.5, commi da 2 a 7).

Tali norme prevedono riduzioni di spesa per relazioni pubbliche, pubblicità, rappresentanza, acquisto e gestione autovetture, nonché delle indennità e dei compensi per i componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali.

Tutte le riduzioni di spesa sopra evidenziate non si concretizzeranno in un'effettiva economia di bilancio per l'Ateneo e quindi non determinano un miglioramento dei saldi ma, alle Pubbliche Amministrazioni, è fatto obbligo di trasferire annualmente allo Stato le somme provenienti da tali riduzioni di spesa.

Per l'Università degli Studi dell'Aquila tale trasferimento ammonta ad € 359.000 in ragione d'anno.

La determinazione delle principali voci di ricavo: l' FFO, le tasse e contributi studenteschi

Nella costruzione di un documento previsionale di spesa, annuale e triennale, non si può che partire dall'analisi delle entrate.

Per quanto riguarda le tasse universitarie, il 2019 ha registrato un leggero calo nella popolazione studentesca ed ha assestato gli effetti della NO TAX AREA; a fronte però di un calo negli iscritti e negli immatricolati, le entrate per tasse si sono mantenute pressoché costanti; questa circostanza può essere spiegata con una modifica nel profilo della popolazione studentesca rispetto ai modelli ISEU presentati lo scorso anno.

Come già chiarito, l'effetto dell'attuale sistema della NO TAX AREA è particolarmente significativo per quegli Atenei che operano, come noi, in un territorio caratterizzato da redditi familiari moderati; questa condizione, insieme alla volontà di mantenere le politiche di premialità rispetto al merito e al reddito, in un contesto territoriale ancora segnato dal sisma del 2009 in termini di attrattività e servizi, ci fa essere prudenti nella previsione di entrata per l'anno 2020.

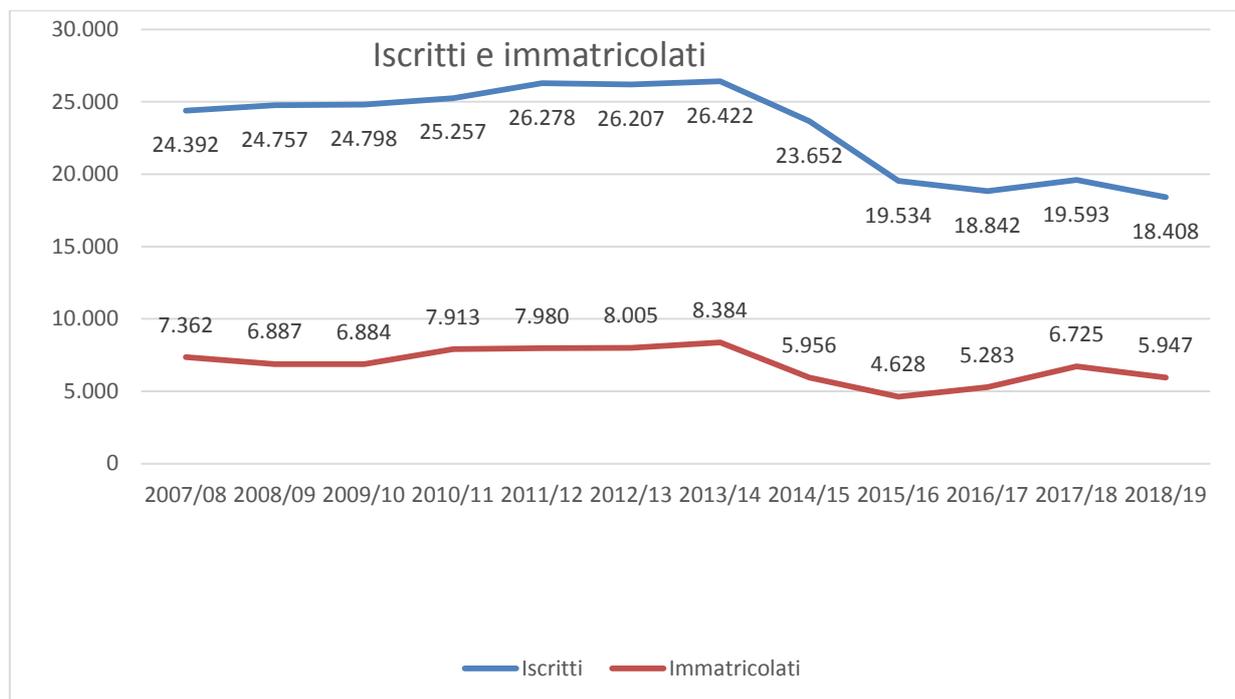
Ci sarebbero margini di manovra sulla categoria degli studenti fuori corso, ma, sin dalla reintroduzione delle tasse non ci è apparso corretto basare le politiche di spesa su una categoria di studenti, evidentemente in condizione di maggiore debolezza e che stiamo tentando con varie misure di ridurre, puntando ad accelerare i tempi di permanenza avvicinandoli sempre di più alla durata ordinaria dei corsi di studio.

Le tasse per corsi di laurea di I livello, magistrali e ciclo unico, registrate nel 2019, si sono assestate intorno agli 8,7 milioni di euro al netto dei rimborsi tasse, che si sono aggirati intorno ai 500.000,00 euro.

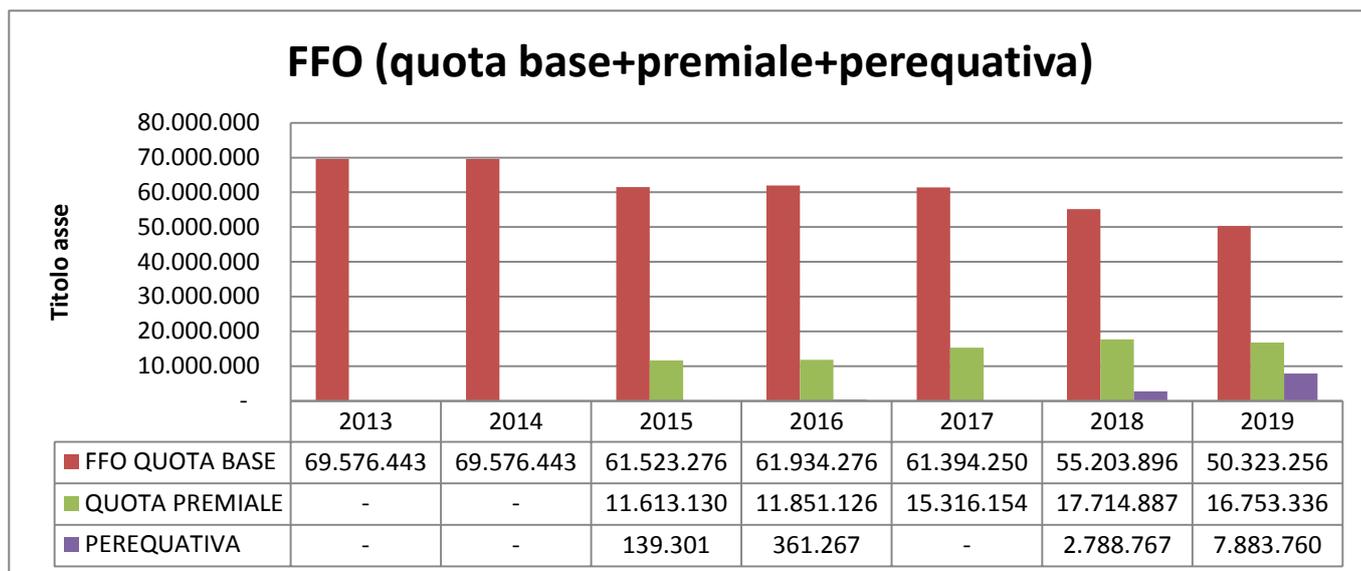
Per quanto premesso, nel rispetto del principio della prudenza, per l'esercizio corrente, si è mantenuto il valore incassato nel 2019 senza previsioni di ulteriori entrate.

Si ricorda che le tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti sono rilevati per cassa per cui determinano componenti positive al momento della riscossione. La scelta di tale metodo si ritiene possa offrire la più veritiera rappresentazione in bilancio di tale tipologia di ricavo. L'adozione di questo criterio, alla luce della ciclicità del dato e del valore della contribuzione studentesca, non comporta alterazioni sostanziali del volume dei ricavi, rivelandosi, per altro verso, la soluzione più in linea con il criterio di prudenza di cui all'art. 2 del D.I. n. 19/2014. Non ultimo, la peculiare situazione del nostro Ateneo che viene da un lungo periodo di esenzione delle tasse, reintrodotta gradualmente solo a partire dal 2015 e significativamente condizionato con l'introduzione della NO TAX AREA nel 2018, non ci permette di osservare il dato storico per procedere a stime di entrate considerate attendibili.

Per quanto detto la rilevazione per cassa delle tasse studentesche descrive la rappresentazione più prudente e coerente con la nostra realtà.



Per quanto riguarda l'FFO non si può non osservare il trend delle risorse attribuite negli ultimi anni al nostro Ateneo, ma in generale all'intero sistema, caratterizzato da una progressiva riduzione della quota base rispetto alla quota premiale che si basa su indicatori stocastici relativi a didattica, ricerca e internazionalizzazione, che rendono più incerta l'effettiva assegnazione.



Nell'anno 2019 il FFO assegnato al nostro Ateneo (DM n.738 dell'08.08.2019) è stato di euro **77.626.839** (base + premiale + perequativo + piano straordinari), sostanzialmente invariato rispetto allo scorso anno, ma con modifiche rispetto alla composizione specifica.

FFO (QUOTA BASE+PREMIALE+PEREQUATIVO+PIANO STRAORDINARI)	ASSEGNAZIONE 2018	ASSEGNAZIONE 2019	differenza
QUOTA BASE	55.203.896,00	50.323.256,00	- 4.880.640,00
QUOTA PREMIALE	17.714.887,00	16.753.336,00	- 961.551,00
INTERVENTO PEREQUATIVO	2.827.589,00	7.883.760,00	5.056.171,00
PIANO STROARDINARIO DOCENTI	1.834.709,00	2.666.487,00	831.778,00
	77.581.081,00	77.626.839,00	45.758,00
ULTERIORI INTERVENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA			
NO TAX AREA	934.663,00	874.617,00	- 60.046,00
DOTTORATI	1.351.146,00	1.419.252,00	68.106,00
FONDO GIOVANI	530.078,00	472.043,00	- 58.035,00
DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA	1.212.405,00	1.212.405,00	0
COMPENSAZIONE SCATTI STIPENDIALI	553.350,00	442.680,00	- 110.670,00
QUOTA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	517.822,00	0	- 517.822,00
RECUPERI SU PROGRAMMAZIONE 16-18 E FONDO GIOVANI	0	- 169.838,00	- 169.838,00
	5.099.464,00	4.251.159,00	- 848.305,00
TOTALE COMPLESSIVO	82.680.545,00	81.877.998,00	- 802.547,00

Purtroppo la tempistica di comunicazione delle assegnazioni reali (quest'anno il decreto è stato reso noto il 20 novembre u.s.) pone delle difficoltà oggettive in termini di previsioni di spesa nonché di un' efficiente ed efficace utilizzo di tutte le risorse a disposizione, oltre che evidenti difficoltà nella formulazione dei documenti di programmazione.

La regola di salvaguardia prevede che il Fondo di Finanziamento ordinario non possa ridursi al di sotto del 2% rispetto all'assegnazione dell'esercizio precedente e non possa aumentare oltre il 3%. Per quanto detto, ai fini della quantificazione dell'importo di FFO da inserire a budget 2020, si è ragionato considerando i seguenti valori soglia:

Assegnazione DM 738 8/8/2019	77.626.839,00	soglia
1.552.536,78	76.074.302,22	-2%
2.328.805,17	79.955.644,17	3%

Nel rispetto del principio della prudenza, considerando la composizione dell'ultimo FFO assegnato, in cui la quota perequativa ha subito un incremento del 178% rispetto all'esercizio precedente, si ritiene opportuno fare una previsione di assegnazione vicina alla soglia minima prevista dalle regole di salvaguardia che ci porta a quantificare l'FFO per il 2020 in euro 76.877.235,00 (pari ad un taglio dell'1% rispetto all'ultima assegnazione nota). Tale cifra rientra nel range stabilito dalle clausole di salvaguardia posizionandosi vicino al margine inferiore.

Circa la quota di FFO destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. NO TAX AREA) si è ritenuto, in via prudenziale, di non inserire alcuna previsione.

Per quanto riguarda il post-lauream, si è deciso di prevedere a budget la copertura dei costi per le borse di dottorato, indicando un valore medio pari a 1,3 milioni, in linea con le assegnazioni degli ultimi due anni.

Le risorse destinate al fondo giovani, essendo caratterizzate da una maggiore variabilità, non sono state inserite, verrà proposta l'apposita variazioni di budget nel corso del 2020 solo a seguito di assegnazione puntuale.

Le risorse per il Dipartimento di eccellenza sono riportate in budget secondo il meccanismo del risconto passivo, l'assegnazione totale e quella annuale sono già note.

In ultimo, circa gli stanziamenti per la programmazione triennale 2019-2021; non prima del 25 ottobre u.s., con Decreto Ministeriale n. 989 il MIUR ha stabilito *le Linee generali di indirizzo della programmazione delle Università 2019-2021 con indicatori per la valutazione periodica dei risultati*, pertanto, alla data di redazione del presente documento, non siamo nelle condizioni di poter quantificare le eventuali assegnazioni per la "Programmazione triennale 2019-2021" e quindi non si procede a fare previsioni su questa ulteriore potenziale quota di ricavo, verrà proposta l'apposita variazioni di budget solo a seguito di assegnazione puntuale.

Con le risorse correnti, FFO e tasse studentesche, si è proceduto a coprire in ordine di priorità: i costi per il personale, compreso le nuove assunzioni e i miglioramenti economici per il personale docente, i costi per utenze e manutenzioni, i costi per la gestione globale, le locazioni, il rimborso tasse agli studenti, gli ammortamenti e l'approvvigionamento minimo di beni e servizi necessari al funzionamento.

Come ogni anno con le somme residue dopo la prioritaria copertura dei costi sopra elencati, si è previsto il finanziamento delle attività a sostegno degli studenti, del personale, della ricerca e della

didattica dei Dipartimenti, dell'internazionalizzazione, delle iniziative di integrazione e sviluppo del territorio, delle attività delle biblioteche.

Si rimanda al paragrafo "Destinazione per attività" per i dettagli delle suddette destinazioni.

L'auspicio è che nel corso dell'esercizio l'assegnazione effettiva del Fondo di funzionamento ordinario ci smentisca in ordine ai tagli previsti e che sempre più studenti si sentano attratti dal nostro Ateneo e dalla nostra offerta in termini di didattica e di servizi.

Maggiori risorse significa maggiori possibilità di investire in azioni di miglioramento e di espansione sia in termini di risorse strumentali sia in capitale umano.

Indicazione del rispetto del limite stabilito dal D.P.R. n.306/1997

Voce contabile	Stanziamento esercizio 2020
Fondo di finanziamento Ordinario (A)	76.877.235,00
Contribuzione studentesca	11.681.154,00
Rimborsi tasse	400.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	11.281.154,00
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)=<20%	0,15

*Tiene conto di tasse e contributi per corsi di laurea (I livello, magistrali, ciclo unico); contributi per Master, TFA e sostegno, contributi Scuole di specializzazione, corsi singoli, more su iscrizioni

La determinazione delle principali voci di costo: *il costo del personale, gli ammortamenti*

Il costo del personale rappresenta la voce più significativa sotto il profilo dell'impegno finanziario dell'Ente. I costi preventivati sono stati forniti dal Settore Contabilità del Personale in stretta collaborazione con il Settore Personale Docente e Ricercatore, Ufficio Concorsi e Selezioni e Direzione Generale nel rispetto della normativa vigente e alla luce delle informazioni note all'atto della costruzione del presente documento.

Nella definizione della previsione si è tenuto conto:

- del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3 settembre 2019 concernente l' "Adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1 gennaio 2018";
- dell'incremento retributivo per docenti e ricercatori per classi di anzianità "progressione biennale";
- dell'adeguamento retributivo personale tecnico-amministrativo in applicazione di quanto previsto dal CCNL per il triennio 2016/2018;
- procedure concorsuali in fase di espletamento;
- previsioni di procedure concorsuali già deliberate dal Consiglio di Amministrazione.

Per quanto riguarda la metodologia utilizzata sono state considerate le seguenti voci:

- la spesa di personale in servizio al 30.11.2019
- i concorsi già pubblicati alla data del 31.10.2019
- le selezioni già deliberate dal CdA ma ancora non bandite (entro il 27.11.2019)
- le cessazioni per limiti di età del personale docente e del personale tecnico amministrativo;
- le risorse destinate ad attivare le progressioni orizzontali del personale tecnico amministrativo;
- le risorse necessarie per le proroghe dei contratti del personale ricercatore a tempo determinato di tipo b).
- il fondo accessorio del personale tecnico amministrativo (lavoro straordinario, indennità di responsabilità, di guida, di indennità di cura e ricovero animali, di turno, per apertura straordinaria, indennità di reperibilità, per disagio per disponibilità in giornate prefestive e festive, posizione e risultato EP, produttività, performance organizzativa e individuale)

Distribuzione del personale in servizio al 30.11.2019

Personale docente	2020	2021	2022
PO	138	134	129
PA	228	226	240
AS	1	1	1
RU	103	103	102
RTD B	29	24	6
RTD A	63 (di cui finanziati 49)	54 (di cui finanziati 48)	39 (di cui finanziati 37)
	562	542	517
PTA e Biblio			
B	66	64	64
C	222	216	216
D	136	133	133
D tempo determinato	1 (finanziato su Dipartimento di Eccellenza)	1 (finanziato su Dipartimento di Eccellenza)	0
EP	9	9	9
Lettori	6	6	6
	440	429	428

Evoluzione del personale in base ai concorsi già pubblicati o già Deliberati dal Consiglio di Amministrazione (al 31.10.2019) che saranno pubblicati entro il 2020.

Concorsi Personale docente	2020
PO	4 procedure selettive 25 procedure valutative
PA	5 procedure selettive (le procedure selettive sono state considerate nella tabella precedente)
AS	0
RU	0
RTD B	24 procedure (12 su Piano straordinario)
RTD A	4 procedure (finanziati con fondi esterni)
Concorsi PTA e Biblio	
DIRIGENTE	1
B	0
C	1
D	2
EP	0
Lettori	1
Lettori tempo determinato	1

Nella previsione delle spese di personale è stato, inoltre considerato un ulteriore stanziamento pari al 20% del costo totale delle cessazioni del 2019 (personale docente e personale tecnico amministrativo), presumendo reclutamenti pari all'80% della suddetta quota per il personale docente e 20% per il personale tecnico-amministrativo.

Per quanto riguarda gli ammortamenti la previsione è stata effettuata simulando le quote di ammortamento che graveranno nell'anno 2020 sui beni già caricati in inventario fino al 30.11.2019 e stimando, al contempo, gli ammortamenti sulla previsione degli acquisti di beni strumentali previsti al budget degli investimenti negli esercizi 2020 – 2021 - 2022.

Le aliquote di ammortamento applicate sono invariate rispetto al precedente esercizio e si riportano nella tabella a seguire:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ALIQUOTA AMMORTAMENTO	NOTE OPERATIVE
COSTI DI IMPIANTO, AMPLIAMENTO E SVILUPPO		
Costi di impianto e ampliamento	20%	
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	20%	
DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO		
Software	20%	sw acquistato a titolo di proprietà, sw in licenza d'uso a tempo indeterminato, sw prodotto internamente
Brevetti	20%	
Diritti di utilizzo di opere di ingegno	20%	
CONCESSIONI LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%	
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
Manutenzioni e spese incrementative su beni di terzi	variabile	aliquota % maggiore tra bene e durata residua del contratto
Immobilizzazioni immateriali diverse	20%	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
TERRENI E FABBRICATI		
Terreni edificabili		non soggetto ad ammortamento
Terreni agricoli		non soggetto ad ammortamento
Fabbricati	3%	
Fabbricati di valore storico-artistico	3%	
Costruzioni leggere	10%	
IMPIANTI ED ATTREZZATURE		
Impianti generici	10%	
Impianti specifici	20%	
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	20%	
Altre attrezzature	15%	
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE		
Attrezzature scientifiche	20%	
PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI		
Materiale Bibliografico	100%	
E-book e periodici on line		dotazione libraria a costo
Collezioni scientifiche		non soggetto ad ammortamento
Beni di valore culturale, storico, artistico e museale		non soggetto ad ammortamento
Libri storici		non soggetto ad ammortamento
MOBILI E ARREDI		
Mobili	15%	
Arredi e complementi	15%	
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
Autocarri motoveicoli e simili	20%	
Autovetture da trasporto	20%	
Immobilizzazioni materiali diverse		in base allo specifico bene

Destinazione di risorse per attività

Il budget, come consuetudine, recepisce le intenzioni del Rettore di finanziare attività strategiche dell'Ateneo e al pari dello scorso anno, dopo aver garantito la copertura delle spese fisse necessarie per il funzionamento, si è previsto di destinare le risorse dell'Ateneo come segue:

Macro-aree operative	Stanziamiento 2019	Iniziative	Stanziamiento 2020
RICERCA	1.192.115,00	Cofinanziamento dottorati di ricerca (oltre al finanziamento MIUR stimato in € 1.183.000,00) per istituzione di nuove <u>54 borse</u> - XXXVI ciclo a.a.2019/2020	1.250.000,00
	163.000,00	Funzionamento dottorati	163.000,00
	842.717,00	Co-finanziamento assegni	843.000,00
	853.854,00	Ricerca di Interesse di Ateneo	790.300,00
	237.000,00	Nuovi progetti innovativi o finalizzati ad obiettivi di sostenibilità.	350.000,00
Totale	3.288.686,00		3.396.300,00
DIDATTICA	380.000,00	Funzionamento didattica	395.000,00
	550.000,00	Contratti di insegnamento	510.000,00
	100.000,00	Interventi di potenziamento dell'offerta didattica (didattica ricercatori)	290.000,00
	0	Progetti di investimento	0
SOSTEGNO AGLI STUDENTI	350.000,00	Borse 150 ore	350.000,00
	10.000,00	Borse per training on the job	10.000,00
	42.100,00	Borse per altri bandi	50.000,00
	55.000,00	Orientamento e placement	50.000,00
	50.000,00	Iniziative gestite dagli studenti	50.000,00
	100.000,00	Sussidi per gli studenti diversamente abili (EURO 20.000 per interventi su richiesta degli studenti disabili, EURO 80.000 per borse di tutorato specializzato a favore degli studenti disabili)	100.000,00
	10.000,00	Sussidi a studenti in particolari condizioni di bisogno	10.000,00
	10.000,00	Contributi a studenti che intendono svolgere la tesi fuori dal comune di residenza	10.000,00
Totale	627.100,00		630.000,00
BIBLIOTECHE	102.000,00	Materiale bibliografico	79.000,00
	1.220.000,00	Banche dati on line, e-book, servizi di aggiornamento	1.386.000,00
Totale	1.322.000,00		1.465.000,00
PERSONALE	550.000,00	Fondo accessorio	550.000,00

	10.000,00	Progetto Ateneo in Salute	10.000,00
	50.000,00	Welfare dipendenti	50.000,00
	0,00	Piano azioni positive	10.000,00
Totale	610.000,00		620.000,00
SOSTEGNO ALL'INTERNAZIONALIZZAZIONE	92.100,00	Visiting Professor	42.000,00
	220.900,00	Mobilità degli studenti/docenti/staff incoming o outgoing in ambito di convenzioni internazionali	87.830,00
	51.000,00	Borse di studio per mobilità e scambi culturali - LAUREE INTERNAZIONALI	294.200,00
		Supporto alla mobilità di studenti meritevoli in condizioni di svantaggio (convenzione con ADSU)	13.000,00
Totale	364.000,00		437.030,00
RAPPORTI CON IL TERRITORIO	85.000,00	Cofinanziamento iniziative	85.000,00
Totale	85.000,00		85.000,00

Il collegamento tra gli obiettivi di performance e l’allocazione delle risorse di budget

Alla data di redazione del presente documento, questo Ateneo, nelle more dell’emanazione delle modalità attuative del Decreto n.989 del 25.10.2019 relativo a Linee generali di indirizzo della programmazione delle Università 2019-2021, insieme al persistente disallineamento tra i tempi del ciclo della performance/integrato (gennaio) e quelli della programmazione di bilancio di previsione (novembre-dicembre) non ha ancora formalizzato il collegamento tra i due documenti.

Si rimanda, pertanto, alla relativa sezione del Piano integrato.

Gli indicatori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	63.399.693,00
FFO (B)	76.877.235,48
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	11.681.154,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	88.558.389,48
Rapporto (A/E) = < 80%	0,7159

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamento esercizio 2020
FFO (A)	76.877.235,48
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	11.681.154,00
Fitti Passivi (D)	760.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	87.798.389,48
Spese di personale a carico Ateneo (F)	63.399.693,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0
TOTALE (H) = (F+G)	63.399.693,00
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,135568265

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio 2020
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	0
TOTALE (A)	-
FFO (B)	76.877.235,48
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	11.681.154,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	63.399.693,00
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	760.000,00
TOTALE (G) =(B+C+D-E-F)	88.558.389,48
Rapporto (A/G) = < 15%	0,0

Misure di contenimento della spesa pubblica

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica, si provvede anche per l'anno 2020 alla compilazione della scheda relativa al monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, sulla base delle disposizioni vigenti, che, opportunamente verificata dall'organo interno di controllo, dovrà essere trasmessa, a cura del rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze in seno ai collegi di revisione, al competente Ufficio del MEF.

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		131.375,42
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		159.501,95
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	b)	6.885,13
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	d)	42.791,31
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	h)	17.841,07
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		67.517,51
	TOTALE	358.394,88

Riferimenti Normativi

Il budget di Ateneo è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità adottato (contabilità economico-patrimoniale), dei principi contabili del Sistema Universitario (Decreto n. 19 M.I.U.R. e M.E.F. del 14 gennaio 2014), delle disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili nazionali emanati dall'organismo italiano di contabilità (OIC).

Il Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017 "Revisione ed aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19 " ha apportato delle modifiche ai principi di valutazione di alcune poste, nonché ad alcune voci degli schemi di bilancio.

E' stato inoltre modificato lo schema di bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Per la rappresentazione dei valori previsionali dell'esercizio sono stati adottati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, previsti dal Decreto Interministeriale n.925 del 10.12.2015, relativo agli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti".

La redazione del presente documento ha inoltre tenuto conto delle disposizioni contenute nel:

- Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18:
 - ✓ Art. 1 comma 2 lett. a): Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;
 - ✓ Art. 1 comma 2 lett. b): Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
 - ✓ Art. 7 comma 1 – criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria:
Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni Pubbliche, le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo gli schemi di cui all'allegato 2, parte integrante del presente decreto;
- Decreto n. 21 M.I.U.R. del 16 gennaio 2014 - Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi:
 - ✓ Art. 2 - missioni e programmi: Tabella annuale per le spese delle università che sono classificate sulla base delle missioni e programmi, per i quali è individuata la corrispondenza con la classificazione COFOG di II livello, incoerenza con le disposizioni previste dall'articolo 13, decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili", tenuto conto dell'Art. 4

- criteri generali di classificazione

Con riferimento al decreto interministeriale n.925 del 10 dicembre 2015 - schemi di budget economico e degli investimenti.

- Decreto Direttoriale 1055 del 30 Maggio 2019

Adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo

Schema di budget economico annuale autorizzatorio 2020

	2020
PROVENTI OPERATIVI	130.004.348,54
PROVENTI PROPRI	31.984.303,67
CONTRIBUTI	94.811.306,97
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	0,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.208.737,90
RIMANENZE FINALI	0,00
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
COSTI OPERATIVI	129.904.768,52
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	61.292.575,47
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	18.187.867,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	43.932.988,07
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.519.245,98
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	141.937,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	830.155,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	150.000,00
PROVENTI FINANZIARI	150.000,00
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00
UTILI E PERDITE SU CAMBI	0,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00
ONERI STRAORDINARI	0,00
ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	249.580,02
IRES	70.000,00
Imposte diverse	179.580,02

Analisi delle voci di budget

A) Proventi operativi

I. Proventi propri

	2019	2020	differenza
PROVENTI PROPRI	28.244.152,18	31.984.303,67	3.740.151,49
PROVENTI PER LA DIDATTICA	11.442.120,00	12.484.415,76	1.042.295,76
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	2.843.010,30	4.144.078,34	1.301.068,04
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	13.959.021,88	15.355.809,57	1.396.787,69

Le differenze per i proventi della didattica, rispetto allo scorso esercizio, sono riconducibili essenzialmente ad un leggero aumento della previsione dovuto alla reale osservazione degli incassi dell'anno 2019 e ad un utilizzo di risconti passivi per Master e proventi TFA e sostegno per costi ancora da coprire nel 2020.

Relativamente alle ricerche commissionate, le strutture Dipartimentali hanno previsto maggiori proventi per attività commissionate che tengono conto delle attività su tariffario effettuate prevalentemente dai dipartimenti di Ingegneria civile, edile-architettura e ambientale, Dipartimento di medicina clinica, sanità pubblica, scienze della vita e dell'ambiente, Dipartimento di scienze cliniche applicate e biotecnologiche, oltre che dalle attività commissionate da terzi dei centri di ricerca DMTA, Centro di Microscopia, e CETEMPS

L'aumento delle previsioni per i proventi da ricerche su finanziamenti competitivi è riferibile essenzialmente alle assegnazioni dei PRIN 2017 avvenuti nella seconda metà del 2019 e dei PON-AIM per la copertura dei costi dei ricercatori di tipo a), anche questi comunicati nel corso del 2019.

Proventi per la Didattica

	2019	2020
PROVENTI PER LA DIDATTICA	11.442.120,00	12.484.415,76
Tasse e contributi per corsi di laurea	8.400.000,00	8.700.000,00
Tasse e contributi per laurea di primo livello	4.950.000,00	5.100.000,00
Tasse e contributi per lauree magistrali, specialistiche e v.o.	1.800.000,00	1.600.000,00
Tasse e contributi per lauree a ciclo unico	1.650.000,00	2.000.000,00
Proventi da altri corsi	3.001.000,00	3.716.154,00
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	300.000,00	367.000,00
Tasse per esami di stato e contributi diversi (incluso accesso programmato, ricognizioni, equipollenza e simili)	280.000,00	300.000,00
Proventi per corsi diversi (inclusi corsi singoli)	800.000,00	700.000,00
Tasse e contributi per master I livello	730.000,00	634.840,00

Tasse e contributi per master II livello	320.000,00	827.014,00
Diritti di segreteria (trasferimenti in uscita e in arrivo, passaggi di corso, pergamene, duplicati, spedizioni e simili)	120.000,00	185.000,00
Proventi da TFA e sostegno	451.000,00	702.300,00
Proventi da attività didattica commerciale	41.120,00	68.261,76
Corrispettivi per corsi di lingue	1.120,00	0
Corrispettivi per altre attività formative	40.000,00	68.261,76

La componente maggiormente rilevante dei proventi per la didattica è costituita dalla contribuzione studentesca per lauree di primo livello, magistrali e lauree a ciclo unico, la cui previsione, ricalca gli incassi registrati nell'esercizio 2019.

I proventi per corsi diversi includono le previsioni dei contributi versati dagli studenti per il consorzio MATHMODS oltre che le tasse pagate in caso di accesso a corsi singoli.

Un'altra previsione rilevante, deriva da proventi per iscrizioni a Master, e proventi da TFA e sostegno, essendo questi corsi dotati di proprio piano finanziario, con risorse destinate a coperture di costi individuati in fase di istituzione del corso stesso e rimodulati all'atto dell'iscrizione definitiva degli studenti, una parte del ricavo riguarda la riapertura di risconto passivo per la quota relativa a costi ancora da sostenere; nel dettaglio:

Master I livello:

€ 464.840,00 per riapertura risconti passivi su Master anni passati

€ 200.000,00 previsione Master di nuova attivazione 2020/2021

Master II livello:

€ 577.014 per riapertura risconti passivi su Master anni passati

€ 250.000 previsione Master di nuova attivazione 2020/2021

Proventi TFA e sostegno:

€ 520.000 per riapertura risconti passivi su corsi anni passati

€ 182.300,00 previsione attivazione nuovi corsi 2020/2021

I proventi da attività didattica commerciale sono relativi ai corsi erogati dal Centro linguistico e da previsioni dipartimentali su attività formative commissionate da terzi, nello specifico il provento deriva dal *corso di formazione per i coordinatori per la progettazione e l'esecuzione dei lavori in materia di sicurezza* erogato dal Dipartimento di Ingegneria civile, edile-architettura e ambientale.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

	2019	2020
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	2.843.010,30	4.144.078,34

Proventi da attività c/terzi	2.843.010,30	4.144.078,34
Proventi da attività c/terzi con enti pubblici	1.085.572,30	1.502.144,65
Proventi da attività c/terzi con privati	1.757.438,00	2.641.933,69

In questa voce sono iscritti i proventi, concordati attraverso la stipula di specifici accordi, convenzioni, per attività di ricerca istituzionale e per ricerca espressamente richiesta da terzi.

La cifra riguarda i proventi derivanti dall'attività commerciale da tariffario ed extratariffario. Si tratta di risorse gestite quasi esclusivamente dalle strutture Dipartimentali.

Tutta l'attività di cui trattasi viene gestita a livello di budget con le stesse caratteristiche dei progetti, questo comporta che i ricavi iscritti sono destinati a coprire tutti i costi di esercizio riferiti ai progetti stessi e autorizzati in budget.

La voce accoglie convenzioni e contratti relativi a commesse già in essere ed ancora attive e la previsione di entrate da tariffario previste sulla base delle osservazioni degli scorsi anni.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

	2019	2020
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	13.959.021,88	15.355.809,57
Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR	2.747.394,67	3.784.512,57
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri	2.226.373,95	2.983.630,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo	3.576.926,64	3.351.437,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali	4.709.496,70	4.290.622,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali	698.829,92	945.608,00

Questa categoria accoglie tutti i ricavi ottenuti dal MIUR, UE, enti pubblici e privati sia italiani che internazionali a fronte della sottoscrizione di contratti e convenzioni, generalmente in risposta a bandi, che finanziano attività di ricerca.

Di fatto questa voce è alimentata dall'attività di ricerca gestita dai dipartimenti e dai progetti dell'Area della ricerca.

Generalmente questa entrata è ripartita, in modo da garantire il pareggio di budget, tra i costi iscritti nel piano finanziario del progetto a cui sono riferibili.

I Finanziamenti competitivi da MIUR, sono riferibili principalmente alle assegnazioni per i bandi PON-AIM, PRIN2017 e Dipartimento di Eccellenza.

L'importo indicato su Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri è riferibile a progetti sottoscritti con il CIPE, tra i più rilevanti si segnalano: RETEOTTICA, ed EMERGE gestiti dagli uffici della ricerca, con il MISE, con il MIT.

La voce "ricerche su finanziamenti competitivi da Unione Europea e resto del mondo" accoglie ricavi derivanti dalla partecipazione ai principali programmi Europei (HORIZON2020, Erasmus+)

si elencano alcuni tra i progetti attivi: AQUAS, COMP4DRONES, ReFreeDrive, GREB, RecoAsia, Renes, QUALITI, HERITAGE.

La voce “ Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali” accoglie, per la parte prevalente, euro 3.710.000,00 la convenzione con l’Azienda Ospedaliera AQ-Avezzano-Sulmona relativa alla copertura delle competenze stipendiali di personale convenzionato in strutture sanitarie.

L’Ateneo sottoscrive anche numerose convezioni con privati come ad esempio con AIRC, industrie farmaceutiche, nonché fondazioni bancarie che in questa voce trovano i relativi ricavi, Va segnalata in questa voce, l’apertura del risconto per il progetto “Territori Aperti”, una convenzione sottoscritta con la CGIL, CISL e UIL per la realizzazione di un centro di documentazione, formazione e ricerca sulle calamità naturali, partendo dall’esperienza del terremoto e della ricostruzione aquilana.

II. Contributi

	2019	2020	differenza
CONTRIBUTI	94.822.199,95	94.811.306,97	-10.892,98
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	90.506.377,62	91.351.609,42	845.231,80
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	1.167.171,18	734.423,77	-432.747,41
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	1.859.849,98	1.003.682,45	-856.167,53
CONTRIBUTI DA ALTRI (Pubblici)	400.107,91	481.445,75	81.337,84
CONTRIBUTI DA ALTRI (Privati)	737.920,02	1.103.754,07	365.834,05
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	150.773,24	103.972,11	-46.801,13
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	0	32.419,40	32.419,40

Le differenze rispetto allo scorso anno sono essenzialmente riconducibili alla maggiore previsione per il finanziamento delle borse di specializzazione medica, trasferite dal MEF che passano da 6.800.000,00 a 7.500.000,00 per effetto delle comunicazioni ricevute in corso d’anno relativamente al calcolo effettivo del trasferimento. I minori proventi per contributi da Unione Europea e resto del ondo derivano dalla mancanza di notizie circa il nuovo bando ERASMUS, si procederà all’adeguamento di budget appena saremo a conoscenza di provvedimenti formali di assegnazione di risorse.

La voce “Contributi da MIUR e altre amministrazioni centrali” è così dettagliata

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	91.351.609,42
<i>Contributi correnti da MIUR</i>	<i>80.124.812,48</i>
<i>Contributi correnti da altri Ministeri</i>	<i>7.579.425,00</i>
<i>Contributi per investimenti da MIUR</i>	<i>214.430,00</i>
<i>Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali</i>	<i>3.432.941,94</i>

La voce principale è riferita ai contributi correnti da MIUR, dettagliata a seguire:

Contributi correnti da MIUR	80.124.812,48
Contributi correnti da MIUR per FFO	76.877.235,00
Contributi correnti da MIUR per borse di dottorato	2.527.850,74
Contributi correnti da MIUR per attività sportiva	80.000,00
Contributi correnti da MIUR per fondo giovani DM 976/2014	498.703,00
Altri contributi correnti da MIUR	141.023,74

Per la quantificazione del Fondo di finanziamento ordinario anno 2020, si rimanda al paragrafo *“La determinazione delle principali voci di ricavo: l’ FFO, le tasse e contributi studenteschi”*.

Circa i contributi per borse di dottorato, si chiarisce che l’importo indicato è relativo per € 1.300.000,00 a nuove assegnazioni (presunto sulla base dei trasferimenti degli ultimi due anni), per € 692.748,00 a borse di dottorato a caratterizzazione industriale PON, e per € 511.209,00 alla riapertura di riscontri passivi di finanziamenti ricevuti in anni passati.

L’aggregato comprende, inoltre, il trasferimento annuale per attività sportiva, che è stato riportato facendo riferimento alle quote ricevute in media negli ultimi due anni.

Il Fondo giovani riporta l’apertura di risconti passivi per i contributi erogati negli esercizi precedenti, finalizzati alla copertura di costi specifici, quali la mobilità internazionale degli studenti, il sostegno alla disabilità, alle Lauree scientifiche e fondi per i tutorati

La voce “altri contributi correnti da MIUR” contiene il ricavo derivante dalla riapertura di risconto passivo dei fondi assegnati dal MIUR per la programmazione triennale 2014/2016, ancora non completamente utilizzati.

I “Contributi correnti da altri ministeri” è riferibile in misura quasi totalitaria, 7.500.000,00€ al finanziamento delle borse di specializzazione medica trasferite annualmente dal MEF e a totale copertura del relativo costo.

La voce relativa ai “Contributi per investimenti da MIUR” accoglie le cifre relative alle riaperture di risconti per contributi relativi al sostegno dell’attività edilizia ricevuti in anni passati e utilizzati a copertura dei relativi ammortamenti.

Lo stesso dicasi per i contributi agli investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni Centrali, i principali contributi arrivano dal CIPE per il ripristino dei danni post-sisma dei nostri edifici (euro 2.580.000,00); euro 825.103,00 riguardano la quota di ricavo derivante da riapertura di risconto per il progetto EX-EMERGE a seguito del quale per l’anno 2020 è stato creato un centro di eccellenza dedicato, la restante parte, circa 30.000,0 è relativa al finanziamento del M.I.T. di un progetto del Dipartimento di Ingegneria civile, edile-architettura, ambientale.

CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	734.423,77
Contributi correnti da Regione Abruzzo	392.761,77
Contributi per investimenti da Regione Abruzzo	341.662,00

Le cifre sono riferibili essenzialmente a progetti POR FESR 2014-2020; tra i principali si ricordano progetti INSTANT, SHELTER, GOPAINT, VIVACITY, CRAB, COMEC, SMART ROLL, STAMPAMI.

La voce relativa ai “Contributi per investimenti” accoglie le cifre relative alle riaperture di risconti per contributi agli investimenti ricevuti in anni passati e utilizzati a copertura dei relativi ammortamenti, la Regione ha finanziato il ripristino dell’edificio Ex San- Salvatore ala est, attualmente sede del Dipartimento di Scienze Umane.

CONTRIBUTI CORRENTI DA UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	1.003.682,45
--	---------------------

La voce accoglie principalmente i ricavi, di competenza e riapertura di risconti, relativi alle attività dell’ERASMUS e dell’Ufficio Relazioni Internazionali e del Consorzio MATHMODS gestito dal Dipartimento di Ingegneria dell’informazione e matematica.

CONTRIBUTI DA ALTRI (Pubblici)	481.445,75
Contributi da altri enti pubblici di ricerca	406.550,33
Contributi per investimenti da altri enti pubblici	74.895,42

La voce principale relativa ai contributi da altri enti pubblici di ricerca è riferibile a convenzioni e aperture di risconti per progetti Dipartimentali con soggetti pubblici, tra i principali ci sono accordi con l’ENEA, e l’INFN, Parco Nazionale Gran Sasso e Monti della Laga.

CONTRIBUTI DA ALTRI (Privati)	1.103.754,07
Contributi da Fondazioni	289.730,80
Contributi da altri soggetti privati	719.507,27
Contributi per investimenti da privati	94.516,00

La voce accoglie previsioni di entrata relativa a convenzioni sottoscritte, prevalentemente dalle strutture Dipartimentali con soggetti privati.

Il Contributo da Fondazione è riferibile alla convenzione con la fondazione CARISPAQ per l’istituzione del Laboratorio integrato di ricerca per l’ingegneria sismica.

I Contributi per investimenti da privati accolgono la riapertura di risconti relativi a contributi ricevuti dall’istituto assicurativo nel post-sisma per il ripristino dei danni agli edifici assicurati o

per le manutenzioni straordinarie, la voce di ricavo viene utilizzata a sterilizzazione dei relativi ammortamenti.

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	103.972,11
Contributi da Province e Comuni	103.972,11

La voce accoglie i proventi derivanti da vari accordi stipulati con il Comune dell'Aquila, tra i più importanti ci sono: lo "Studio pista ciclabile Valle Aterno", lavori di recupero per la Basilica di Collemaggio, nonché altre varie convenzioni sottoscritte dal Dipartimento di Medicina clinica, sanità pubblica e scienze della vita e dell'ambiente, dalla sezione di Scienze Ambientali.

CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	32.149,40
----------------------------------	------------------

La somma è riferibile ad Accordi con l'Università di Macerata, stipulato con il DICEAA per studio e valutazione esiti di vulnerabilità.

III Altri proventi e ricavi diversi

	2019	2020	differenza
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.065.417,72	3.208.737,90	-1.856.679,82
Recuperi, rimborsi e arrotondamenti attivi	25.000,00	10.300,00	-14.700,00
Utilizzo fondi propri per transazione da contabilità finanziaria	4.844.320,02	2.915.540,90	-1.928.779,12
Fitti attivi	150	4.950,00	4.800,00
Proventi e ricavi diversi	195.947,70	277.947,00	81.999,30

L'aggregato è riferibile prevalentemente all'utilizzo di riserve di patrimonio derivanti dalla ex contabilità finanziaria pro-quota (come da Decreto n.925 del 10 dicembre 2015 sugli schemi di budget), si veda lo schema a seguire per il dettaglio dell'utilizzo.

Tali fondi, andranno ad esaurimento e sono rappresentati essenzialmente dall'utilizzo del vecchio avanzo vincolato e dei vecchi impegni di stanziamento tipici della contabilità finanziaria che sono appostati in Stato Patrimoniale in apposite riserve di Patrimonio Vincolato, come stabilito dal DM 19/2014 e dal Manuale Operativo emanato dal MIUR.

I fitti attivi si riferiscono ad un contratto di affitto di un terreno di proprietà dell'Ateneo in località Casale calore e dall'affitto di un locale, da poco ripristinato dopo il sisma e concesso in locazione ad un esercizio commerciale adibito a magazzino

La voce "Proventi e ricavi diversi" accoglie il valore delle fatture emesse verso SOGEDA (azienda che gestisce i distributori automatici) e delle fatture emesse in occasione della concessione in uso a terzi esterni dell'uso di aule.

Utilizzo di riserve di patrimonio netto	Bilancio di esercizio 2018			Bilancio di previsione 2019			Bilancio di previsione 2020		
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Approvazione CdA 2018: destinazione utile / copertura perdita 2018	P.N. ANNO 2018 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2019 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2019)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2019 E VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2019)		IMPORTO PN VALORE RESIDUO 2019 PROVVISORIO (Bilancio anno 2019 non ancora approvato)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2020	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020
A) PATRIMONIO NETTO	A	B	C=A-B	D	E	F=C-D-E	G	H	I=F-G-H
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	57.278.834,00	0,00	57.278.834,00	0,00	0,00	57.278.834,00	0,00	0,00	57.278.834,00
II PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	1.978.333,87	0,00	1.978.333,87	0,00	0,00	1.978.333,87	0,00	0,00	1.978.333,87
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	52.493.714,51	0,00	52.493.714,51	4.844.320,02	7.893.650,00	39.755.744,49	2.915.540,09**	12.719.620,00*	24.120.584,40
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).	0,00	0,00							
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	54.472.048,38	0,00	54.472.048,38	4.844.320,02	7.893.650,00	41.734.078,36	2.915.540,09	10.905.558,00	26.098.918,27
III PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato esercizio.	3.772.983,52	0,00	3.772.983,52	0,00	0,00	3.772.983,52	0,00	0,00	3.772.983,52
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti.	13.659.363,53	0,00	13.659.363,53	0,00	0,00	13.659.363,53	0,00	0,00	13.659.363,53
<i>di cui Coep</i>	3.659.363,53	0,00	3.659.363,53	0,00	0,00	3.659.363,53	0,00	0,00	3.659.363,53
<i>di cui ex COFI</i>	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
3) Riserve statutarie.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	17.432.347,05	0,00	17.432.347,05	0,00	0,00	17.432.347,05	0,00	0,00	17.432.347,05
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	129.183.229,43	0,00	129.183.229,43	4.844.320,02	7.893.650,00	116.445.259,41	2.915.540,09	12.719.620,00	100.810.099,32

*L'utilizzo delle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria nel Budget degli Investimenti è relativo alla programmazione dei lavori gestiti dall'Area Programmazione e gestione edilizia e dal Settore Patrimonio. Una parte dei lavori è finanziata dai fondi CIPE, la restante parte viene finanziata dalle riserve ex-cofi allo scopo vincolate. Si rimanda al paragrafo sul budget degli investimenti per maggiori dettagli.

**L'utilizzo delle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria nel budget economico deriva dalle previsioni effettuate dalle strutture Dipartimentali e dall'Amministrazione Centrale come di seguito riportato

UE.ATE.AMCEN	61.500,00	UE.ATE.DIIIE	239.388,00	UE.ATE.MEMOCS	34.581,79
UE.ATE.CERFIS	96.953,59	UE.ATE.DISCAB	255.000,00	UE.ATE.AMCEN.APRED	1.665.600,00
UE.ATE.CETE	64.016,00	UE.ATE.DISIM	100.000,00	UE.ATE.AMCEN.LING	25.000,00
UE.ATE.DEWS	15.000,00	UE.ATE.DSFC	146.909,00		
UE.ATE.DICEAA	168.922,52	UE.ATE.DSUM	42.670,00		

B) Costi operativi

	2019	2020	differenza
COSTI OPERATIVI	128.033.944,85	129.904.768,52	1.870.823,67
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	57.567.225,56	61.292.575,47	3.725.349,91
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	18.717.041,80	18.187.867,00	-529.174,80
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	44.838.478,03	43.932.988,07	-905.489,96
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.093.742,74	5.519.245,98	-574.496,76
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	18.100,00	141.937,00	123.837,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	799.356,72	830.155,00	30.798,28

VIII. Costi del personale

La voce “Costi del personale docente e ricercatori” è così dettagliata:

COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	61.292.575,47
PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	58.992.375,47
<i>Docenti e ricercatori a tempo indeterminato</i>	46.958.876,00
<i>Ricercatori a tempo determinato</i>	5.945.167,80
<i>Collaborazioni scientifiche</i>	4.466.560,67
<i>Docenti a contratto</i>	1.024.500,00
<i>Esperti linguistici</i>	317.371,00
<i>Altri collaboratori per la didattica (did.integrativa, esercitatori e altro)</i>	279.900,00
ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	2.300.200,00
<i>Missioni personale docente e ricercatore</i>	1.922.350,00
<i>Rimborsi forfettari su missioni del personale docente e ricercatore</i>	40.000,00
<i>Iscrizione e partecipazione a congressi, corsi, convegni e altro, per il personale docente e ricercatore</i>	106.200,00
<i>Ospitalità e visiting professor, esperti, relatori convegni e seminari</i>	231.650,00

Il costo delle retribuzioni del personale docente e ricercatori tiene conto di tutto il personale in servizio alla data del 30.11.2019, delle cessazioni previste per limite di età, dei costi per le procedure di assunzione già note al momento della redazione del presente documento e degli scatti biennali commisurati, in misura prudenziale, al 2% del monte salari. Per approfondimenti si rimanda al paragrafo La determinazione delle principali voci di costo: il costo del personale, gli ammortamenti.

La voce per ricercatori a tempo determinato è riferibile alle retribuzioni annuali di personale già in servizio e a nuove assunzioni sia finanziate da risorse proprie sia, prevalentemente, finanziate dall'esterno.

Si chiarisce che le cifre indicate sono a lordo degli oneri, laddove dovuti, compresa IRAP, che, a consuntivo, in fase di redazione di conto economico di esercizio sarà riclassificato tra le imposte sul reddito di esercizio.

La voce dei “docenti a contratto” accoglie la previsione dei nuovi contratti necessari a sostenere l’offerta formativa dell’A.A. di riferimento, 510.000€ e i costi per docenze a contratto per Master, TFA e sostegno, questi sono coperti dai ricavi propri derivanti dalle tasse di partecipazione, per ognuno si redige un specifico piano finanziario delle attività.

Le missioni del personale docente e ricercatore sono riferibili ad attività svolte nell’ambito dei progetti di ricerca e pertanto, essenzialmente, coperte da fonti esterne.

Il maggior costo rispetto allo scorso anno è riconducibile ad un aumento significativo dei costi per ricercatori a tempo determinato che sono passati da 3.882.861,12 del 2019 a 5.945.167,80 del 2020, anche le collaborazioni scientifiche fanno registrare un lieve aumento, segno della volontà dell’Ateneo di investire in ricerca, la differenza rispetto al 2019 ammonta a + euro 702.233,34, un ulteriore aumento è riconducibile all’adeguamento stipendiale del personale docente e ricercatori derivante dall’applicazione del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3 settembre 2019 concernente l’ “Adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1 gennaio 2018”, che determina un effettivo maggior costo pari a circa 900.000,00 in ragione d’anno.

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	18.187.867,00
PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	18.187.867,00
<i>Retribuzione Direttore Generale</i>	<i>205.500,00</i>
<i>Retribuzione dirigenti</i>	<i>100.000,00</i>
<i>Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	<i>16.782.130,00</i>
<i>Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato</i>	<i>38.500,00</i>
<i>Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo</i>	<i>570.592,00</i>
<i>Altro personale tecnico amministrativo</i>	<i>191.145,00</i>

Rispetto al 2019 il personale tecnico-amministrativo e bibliotecario cessato, ha determinato un risparmio di circa 580.000 €

	Peso P.O. (116.900€)	Unità cessate nel 2019	Totale
B	0,2	7	163.660,00
C	0,25	3	87.675,00
D	0,3	2	70.140,00
EP	0,4	3	140.280,00

A fronte di questo risparmio è stata inserita la previsione per l'assunzione di un Dirigente di cui al bando di selezione già pubblicato e scaduto il 21.11 u.s. per un' importo pari a euro 100.000,00.

Va, inoltre, segnalata una diminuzione nella previsione delle competenze al personale tecnico amministrativo su attività commerciale che passa da euro 439.470,00 del 2019 a euro 326.100,00 nel 2020.

Si riporta a seguire il dettaglio per le spese di IRAP per ogni tipologia di personale; si chiarisce che in fase di redazione di conto economico di esercizio, tale costo sarà riclassificato tra le imposte sul reddito dell'esercizio.

TOTALE IRAP	2020
<i>IRAP su assegni fissi al personale docente e ricercatori a tempo indeterminato</i>	2.445.747,00
<i>IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato</i>	131.000,00
<i>IRAP per collaborazioni di ricerca</i>	1.870,00
<i>IRAP collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato</i>	15.270,00
<i>IRAP su competenze accessorie collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato</i>	4.730,00
<i>IRAP su assegni fissi al direttore generale</i>	12.600,00
<i>IRAP su assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	923.300,00
<i>IRAP su altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</i>	739,00
<i>IRAP SU Competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato per attività commerciale</i>	2.050,00
<i>IRAP su consulenze tecniche, amministrative e legali</i>	17.860,00
<i>IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali</i>	22.270,00
<i>IRAP su Compensi e rimborso spese a commissari di concorso esterni</i>	18.955,00
TOTALE	3.596.391,00

IX. Costi della gestione corrente

	2019	2020	differenza
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	44.838.478,03	43.932.988,07	-905.489,96
<i>COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</i>	13.761.639,88	14.611.010,00	849.370,12
<i>COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	2.163.009,03	1.337.467,00	-825.542,03
<i>COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE</i>	890.548,44	958.096,00	67.547,56

<i>TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI</i>	<i>3.840.482,00</i>	<i>1.968.681,00</i>	<i>-1.871.801,00</i>
<i>ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI</i>	<i>1.856.570,00</i>	<i>1.938.895,00</i>	<i>82.325,00</i>
<i>ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO</i>	<i>1.140.861,00</i>	<i>1.177.964,00</i>	<i>37.103,00</i>
<i>ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</i>	<i>16.815.409,34</i>	<i>18.144.720,07</i>	<i>1.329.310,73</i>
<i>ACQUISTO ALTRI MATERIALI E BENI STRUMENTALI <€500</i>	<i>902.812,34</i>	<i>958.893,00</i>	<i>56.080,66</i>
<i>COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</i>	<i>1.883.846,00</i>	<i>1.316.745,00</i>	<i>-567.101,00</i>
<i>ALTRI COSTI</i>	<i>1.583.300,00</i>	<i>1.520.517,00</i>	<i>-62.783,00</i>

Questo macro-aggregato presenta una differenza rispetto allo scorso esercizio riconducibile essenzialmente al trasferimento a partner di progetti coordinati che vede una diminuzione pari a euro 1.871.801,00 dovuto al fatto che generalmente nella gestione dei progetti i trasferimenti a partner avvengono nel primo periodo di attività degli stessi e la maggior parte dei progetti considerati nella costruzione del budget sono già in fase di gestione avanzata.

L'aumento del costo per il sostegno agli studenti è riferibile alla maggior previsione per le borse dei medici specializzandi per i quali è prevista anche il rimborso di attività intra-moenia. Si chiarisce che questo costo è totalmente coperto dai trasferimenti del MEF e dai trasferimenti delle aziende ospedaliere per l'attività intra-moenia.

I costi per il diritto allo studio sono diminuite per effetto dell'assenza della previsione dell'assegnazione del contributo del Fondo giovani da MIUR 2020 che è totalmente destinato a questa finalità.

L'aumento dei servizi di 1.329.310,73 euro è riconducibile all'adeguamento dei costi di gestione per l'entrata a regime dell'edificio di Via Roma - Palazzo Ciavoli Cortelli, e dalla previsione del rientro nelle disponibilità dell'Ateneo, con relativo maggior costo per utenze, manutenzioni e facility management, del Centro Congressi San Basilio, i cui lavori di ripristino post-sisma saranno conclusi entro i primi mesi del 2020.

Il costo per il godimento di beni di terzi è diminuito per effetto della conclusione del contratto di locazione per il Polo di Via Di Vincenzo avvenuto il 30 settembre u.s..

Si dettagli a seguire la composizione degli aggregati principali.

<i>COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</i>	<i>14.611.010,00</i>
<i>Borse di studio per dottorato di ricerca</i>	<i>3.868.363,00</i>
<i>Mobilità dottorati di ricerca</i>	<i>159.795,00</i>
<i>Scuole di specializzazione</i>	<i>7.520.000,00</i>
<i>Borse di studio per mobilità e scambi culturali</i>	<i>984.057,00</i>
<i>Rimborsi tasse agli studenti</i>	<i>400.000,00</i>
<i>Altre borse di studio</i>	<i>1.678.795,00</i>

COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.337.467,00
<i>Interventi per il diritto allo studio</i>	1.337.467,00
<i>Attività part-time</i>	350.000,00
<i>Tutorato didattico</i>	281.300,00
<i>Spese di viaggio e soggiorno per mobilità e scambi culturali</i>	286.567,00
<i>Iniziativa e attività culturali gestite da studenti</i>	50.000,00
<i>Oneri per interventi a favore degli studenti disabili</i>	100.000,00
<i>Altri interventi a favore degli studenti</i>	244.600,00
<i>Partecipazione a fiere e convegni nazionali e internazionali</i>	25.000,00

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	18.144.720,07
<i>Acquisto di servizi</i>	11.163.798,07
<i>Pubblicità obbligatoria</i>	36.470,00
<i>Pubblicità discrezionale</i>	9.213,00
<i>Spese postali e spedizioni</i>	104.400,00
<i>Assicurazioni</i>	408.000,00
<i>Spese per la promozione dell'Ateneo</i>	159.500,00
<i>Assistenza informatica e manutenzione software</i>	1.954.203,00
<i>Spese legali e patrocinio</i>	171.599,00
<i>Smaltimento rifiuti</i>	201.120,00
<i>Spese per servizi di stampa, legatoria e revisione articoli</i>	157.338,08
<i>Spesa corrente per brevetti</i>	53.000,00
<i>Altre spese per servizi</i>	1.393.340,99
<i>Servizio di accertamento veterinario stabulario</i>	40.000,00
<i>Spese per accertamenti sanitari</i>	42.500,00
<i>Spese per facility management</i>	4.466.000,00
<i>Spese per vestiario e biancheria</i>	52.500,00
<i>Spese per commissioni bancarie su bonifici esteri</i>	31.700,00
<i>Spese di rappresentanza</i>	1.484,00
<i>Stime immobiliari, aggiornamenti e revisioni catastali, arbitrati</i>	20.000,00
<i>Prestazioni di servizio strumentali agli investimenti</i>	1.861.430,00
<i>Utenze e canoni</i>	3.425.573,00
<i>Utenze e canoni per telefonia fissa</i>	6.200,00
<i>Utenze e canoni per telefonia mobile</i>	121.000,00

<i>Utenze e canoni per reti di trasmissione</i>	268.225,00
<i>Utenze e canoni per energia elettrica</i>	1.425.000,00
<i>Utenze e canoni per acqua</i>	117.000,00
<i>Utenze e canoni per gas</i>	1.015.000,00
<i>Utenze e canoni di accesso a banche dati</i>	407.488,00
<i>Altre utenze e canoni</i>	65.660,00
<i>Manutenzione e gestione strutture</i>	1.261.469,00
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili, pertinenze e impianti</i>	192.000,00
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature</i>	441.560,00
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi</i>	83.409,00
<i>Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni</i>	53.000,00
<i>Servizi di traslochi e facchinaggio</i>	116.000,00
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni su beni di terzi</i>	375.500,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali</i>	2.293.880,00
<i>Consulenze tecniche, amministrative e legali</i>	2.293.880,00

COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.316.745,00
<i>Licenze software</i>	313.745,00
<i>Noleggi e spese accessorie</i>	185.500,00
<i>Locazioni passive</i>	817.500,00

ALTRI COSTI	1.520.517,00
<i>Costi generali per attività istituzionali</i>	613.866,00
<i>Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali</i>	36.000,00
<i>Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali</i>	348.374,00
<i>Quote associative</i>	189.492,00
<i>Altre spese per attività istituzionali</i>	40.000,00
<i>Costi generali per il personale</i>	588.700,00
<i>Formazione del personale non docente - spese di iscrizione, partecipazione, frequenze a corsi o altro</i>	130.200,00
<i>Buoni pasto e servizio mensa</i>	300.000,00
<i>Missioni del personale tecnico amministrativo</i>	108.500,00
<i>Interventi assistenziali a favore del personale</i>	50.000,00
<i>Compensi e rimborsi a commissari di concorso esterni</i>	316.951,00
<i>Rimborsi forfettari su missioni del personale tecnico amministrativo</i>	1.000,00

X. Ammortamenti e svalutazioni

La previsione è stata effettuata simulando le quote di ammortamento che graveranno nell'anno 2020 sui beni già caricati in inventario al 30.10.2019 e stimando, al contempo, gli ammortamenti sulla previsione degli acquisti di beni previsti al budget degli investimenti nell'esercizio 2020.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.519.245,98
<i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	<i>504.223,00</i>
<i>Ammortamento software acquistato a titolo di proprietà</i>	<i>3.845,00</i>
<i>Ammortamento concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>	<i>400,00</i>
<i>Ammortamento software acquistato a titolo di proprietà (anni precedenti)</i>	<i>7.840,00</i>
<i>Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali</i>	<i>8.000,00</i>
<i>Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali (anni precedenti)</i>	<i>484.138,00</i>
<i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	<i>5.015.022,98</i>
<i>Ammortamento terreni e fabbricati</i>	<i>2.356.031,98</i>
<i>Ammortamento fabbricati</i>	<i>55.682,49</i>
<i>Ammortamento fabbricati (anni precedenti)</i>	<i>2.300.349,49</i>
<i>Ammortamento impianti e attrezzature</i>	<i>853.860,00</i>
<i>Ammortamento impianti specifici</i>	<i>58.900,00</i>
<i>Ammortamento attrezzature informatiche, audio video ed elettriche</i>	<i>312.183,00</i>
<i>Ammortamento altre attrezzature non scientifiche</i>	<i>12.540,00</i>
<i>Ammortamento impianti generici (anni precedenti)</i>	<i>6.237,00</i>
<i>Ammortamento attrezzature informatiche, audio video ed elettriche (anni precedenti)</i>	<i>452.000,00</i>
<i>Ammortamento altre attrezzature non scientifiche (anni precedenti)</i>	<i>12.000,00</i>
<i>Ammortamento attrezzature scientifiche</i>	<i>1.436.536,00</i>
<i>Ammortamento attrezzature scientifiche per laboratori</i>	<i>378.566,00</i>
<i>Ammortamento altre attrezzature scientifiche</i>	<i>471.470,00</i>
<i>Ammortamento attrezzature scientifiche per laboratori (anni precedenti)</i>	<i>580.000,00</i>
<i>Ammortamento altre attrezzature scientifiche (anni precedenti)</i>	<i>6.500,00</i>
<i>Ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	<i>110.000,00</i>
<i>Ammortamento libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	<i>110.000,00</i>
<i>Ammortamento mobili e arredi</i>	<i>239.881,00</i>
<i>Ammortamento mobili</i>	<i>36.450,00</i>
<i>Ammortamento arredi e complementi</i>	<i>131.910,00</i>
<i>Ammortamento mobili (anni precedenti)</i>	<i>71.521,00</i>
<i>Ammortamento altre immobilizzazioni materiali</i>	<i>18.714,00</i>
<i>Ammortamento autocarri, motoveicoli e simili</i>	<i>10.000,00</i>
<i>Ammortamento autocarri, motoveicoli e simili (anni precedenti)</i>	<i>3.040,00</i>
<i>Ammortamento autovetture da trasporto (anni precedenti)</i>	<i>5.674,00</i>

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

La voce accoglie l'accantonamento per TFR collaboratori ed esperti linguistici , oltre all'accantonamento previsto dal Regolamento per lo svolgimento delle attività conto terzi.

Accantonamento a fondo rischi ed oneri	141.937,00
Accantonamento a fondo comune d'Ateneo	125.000,00
Accantonamento per TFR CEL	16.937,00

XII. Oneri diversi di gestione

La voce è relativa alle spese per valori bollati, altri tributi (bollo auto, permessi per ZTL, ecc), restituzioni e rimborsi diversi, rimborsi allo stato riferibile alle riduzioni di spesa da trasferire al bilancio dello Stato (per i limiti di spesa e su fondo accessorio) ed effettuate sugli stanziamenti di bilancio in applicazione di quanto previsto dalla legge 122/2010 e da successive disposizioni analoghe, spese e commissioni bancarie e postali.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	830.155,00
Valori bollati	12.600,00
Altri tributi	52.080,00
Restituzioni e rimborsi diversi	169.700,00
Rimborsi spese per personale comandato	69.800,00
Rimborsi allo Stato	359.000,00
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	44.075,00
Arrotondamenti passivi e abbuoni passivi e altri oneri di gestione	11.200,00
Spese e commissioni bancarie e postali	111.700,00

C) Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari	150.000,00
Mora su iscrizioni	150.000,00

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

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	249.580,02
IRES	70.000,00
Imposta di registro	2.000,00
Imposta di bollo	2.000,00
Altre imposte e tasse (IMU, TASI, altre minori)	175.580,02

Budget degli investimenti annuale autorizzatorio 2020

Quadro di sintesi

Il budget degli investimenti ha carattere anch'esso autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie previsti per il 2020.

Prevede gli interventi straordinari sul patrimonio immobiliare di proprietà dell'Ateneo e proprietà di terzi, indicati in dettaglio nel piano triennale dell'edilizia(riportato a seguire); le risorse per la copertura dei suddetti interventi, laddove non finanziati da enti esterni (vedi CIPE), trovano copertura nell'apposita posta di Patrimonio netto vincolato derivante dai fondi Ex-cofi destinato agli interventi sul patrimonio immobiliare.

La voce "Fabbricati e terreni" accoglie la previsione di costo per l'acquisto di un terreno situato nei pressi dell'attuale sito archeologico "Amiternum" in cui, da anni, il corso di archeologia del Dipartimento di Scienze Umane segue studi e scavi per riportare alla luce insediamenti di elevato interesse storico, l'Ateneo ha deciso di acquisire la proprietà di tali terreni e dopo diverse trattative la spesa pattuita è stata fissata in euro 70.000,00. La voce accoglie altresì la previsione di euro 1.786.083 per il laboratorio di ingegneria sismica.

Il Budget è costituito, in buona parte, dalle previsioni per l'acquisto di strumentazioni utili al potenziamento, l'aggiornamento nonché alla sostituzione della strumentazione scientifica obsoleta, all'ammodernamento delle aule didattiche e dei laboratori.

Il documento, presenta la previsione per l'acquisto di libri (previsioni prevalentemente del sistema bibliotecario di Ateneo), e per mobili e arredi.

La previsione per mobili e arredi si presenta ancora elevate per effetto del riallestimento, a conclusione dei lavori di ripristino, del Centro Congressi San Basilio, e per la previsione dell'ammodernamento di alcune aule del Dipartimento di Scienze dell'Informazione e matematica

La voce "Autocarri " presenta una previsione pari a 50.000,00 per acquisto di furgoncini attrezzati con piattaforme di localizzazione, strumentali al Progetto EX-EMERGE.

Lo stesso progetto, insieme al progetto RETEOTTICA ha previsto larga parte degli acquisti in attrezzature scientifiche. I progetti sono gestiti dal settore fundraising dell'Amministrazione centrale.

	2020			
INVESTIMENTI/IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO		
	INVESTIMENTO	CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE
Immobilizzazioni Immateriali	902.187,00	0,00	0,00	902.187,00
Software acquistato a titolo di proprietà	19.225,00	0,00	0,00	19.225,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	880.962,00	0,00	0,00	880.962,00
Immobilizzazioni Materiali	17.632.628,00	6.067.995,00	0,00	11.564.633,00
Fabbricati	1.856.083,00	0,00	0,00	1.856.083,00
Impianti specifici (impianti di lab, impianti video proiezione per aule...)	294.500,00	54.000,00	0,00	240.500,00
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	1.560.915,00	1.002.615,00	0,00	558.300,00
Altre attrezzature non scientifiche	83.600,00	57.600,00	0,00	26.000,00
Attrezzature scientifiche per laboratori	1.892.830,00	1.613.830,00	0,00	279.000,00
Altre attrezzature scientifiche	2.357.350,00	2.134.700,00	0,00	222.650,00
Libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	110.000,00	26.000,00	0,00	84.000,00
Mobili	243.000,00	63.000,00	0,00	180.000,00
Arredi e complementi	879.400,00	70.400,00	0,00	809.000,00
Autocarri	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria su beni propri	8.304.950,00	995.850,00	0,00	7.309.100,00
TOTALE GENERALE	18.534.815,00	6.067.995,00	0,00	12.466.820,00
	DIFFERENZA	0,00		

Piano triennale dell'edilizia 2020/2022

		PRIMO ANNO 2020	SECONDO ANNO 2021	TERZO ANNO 2022	NOTE
CODICE INTERVENTO	ELENCO LAVORI				
A1	Realizzazione accesso disabili Edificio A – Minorenni	45.000,00			R.U.P. Arch. Mauro Antonio Scarsella
A2	Manutenzione straordinaria coperture edifici Casale Calore	15.300,00			R.U.P. Ing. Anna Maria Mucciante
A3	Realizzazione bussola ingresso Palazzo Camponeschi	38.000,00			R.U.P. Arch. Mauro Antonio Scarsella
A4	Installazione fontanelle Poli di Roio e Coppito	22.000,00			R.U.P. Geom. Stefano Capannolo
A5	Manutenzione straordinaria coperture Casa ESI e NIAF	42.000,00			R.U.P. Ing. Luca Capuano
A6	Realizzazione locale tecnico edificio C Minorenni	12.000,00			R.U.P. Ing. Luca Capuano
A7	Lavori di adeguamento locali seminterrato edificio "Alan Turing"	1.083.000,00			R.U.P. Geom. Stefano Capannolo
A8	Lavori di messa in sicurezza di Palazzo Carli (CIPE Delibera 113/2017)	145.850,00			R.U.P. Geom. Amleto Gianneramo – Provveditorato OO.PP. soggetto attuatore
A9	Edifici Blocco 11 A e Blocco 11 B. Adeguamento impianto antincendio e lavori di manutenzione straordinaria	703.720,00			R.U.P. Ing. Federico Isola Soggetto esecutore Provveditorato OO.PP. in forza di Convenzione
A10	Laboratorio di Ingegneria sismica	2.120.000,00			R.U.P. Ing. Gennaro Di Maio Soggetto esecutore Provveditorato OO.PP. in forza di Convenzione
A11	Progettazione intervento miglioramento sismico Corpo B Roio (CIPE Delibera 113/2017)	150.000,00			R.U.P. Ing. Gennaro Di Maio – Provveditorato OO.PP. soggetto attuatore
A12	Progettazione intervento miglioramento sismico Coppito 1 (CIPE Delibera 113/2017)	300.000,00			R.U.P. Ing. Gennaro Di Maio – Provveditorato OO.PP. soggetto attuatore
A13	Progettazione intervento miglioramento sismico Coppito 2 (CIPE Delibera 113/2017)	400.000,00			R.U.P. Ing. Gennaro Di Maio – Provveditorato OO.PP. soggetto attuatore
A14	Edificio Coppito 1 Adeguamento impianto antincendio	2.360.000,00			R.U.P. Ing. Anna Maria Mucciante
A15	Lavori di completamento piano terra edificio Delta 7 – Presidio ospedaliero San Salvatore - Coppito	300.000,00			R.U.P. da definire
A16	Manutenzione straordinaria impianti aule informatiche Coppito	108.000,00			R.U.P. Arch. Mauro Antonio Scarsella
A17	Manutenzione straordinaria infissi e scala di servizio Ingegneria	30.000,00			R.U.P. P.Tec. Cristina Matergia
A18	Installazione di schermature solari Corpo A Ingegneria	136.000,00			R.U.P. Arch. Mauro Antonio Scarsella
A19	Manutenzione straordinaria parete Corpo C Ingegneria	330.000,00			R.U.P. da definire
A20	Manutenzione straordinaria copertura edificio "Renato Ricamo"	1.360.000,00			R.U.P. da definire
A21	Rifacimento copertura ingressi e scale laterali edificio Laboratori dipartimentali Ingegneria	531.600,00			R.U.P. da definire
A22	Riqualificazione parcheggi e viabilità interna Polo Coppito	351.000,00			R.U.P. da definire

A23	Rifacimento portoni edificio Laboratorio motori Ingegneria	74.000,00			R.U.P. da definire
A24	Manutenzione straordinaria edifici di Ateneo	210.000,00			R.U.P. da definire
A25	Lavori di sistemazioni esterne poli di ateneo	145.000,00			R.U.P. da definire
A26	Manutenzione straordinaria infissi edifici di Ateneo	323.000,00			R.U.P. da definire
A.27 PAT	Realizzazione nuova Cabina MT Coppito 2		450.000,00	400.000,00	R.U.P. da definire
A.28 PAT	Riqualificazione impianto Trattamento aria Coppito 2		2.280.000,00	1.191.000,00	R.U.P. da definire
A.29 PAT	Realizzazione nuova Cabina MT Coppito 1	795.000,00			R.U.P Ing. Angelantoni
A.30 PAT	Realizzazione impianto condizionamento Coppito 1	955.000,00			R.U.P Ing. Angelantoni
A.31 PAT	Realizzazione nuova UTA Stabulario e nuovo impianto di produzione di acqua calda sanitaria.	630.000,00			R.U.P Ing. Angelantoni
A.32 PAT	Realizzazione n.2 impianti servoscala disabili Ex-Minorenni		20.000,00		R.U.P. da definire
A.33 PAT	Realizzazione n. 3 impianti servoscala per disabili Polo Roio		30.000,00		R.U.P. da definire
	TOTALE GENERALE	13.715.470,00	2.780.000,00	1.591.000,00	

I lavori indicati nel piano trovano copertura mediante l'utilizzo di riserve di Patrimonio netto vincolato derivanti dalla contabilità finanziaria, il totale dei fondi propri utilizzati per l'esercizio 2020 ammonta a complessivi euro 12.719.620 (si veda dettaglio dell'utilizzo di riserve del PN a pag.38).

Gli interventi indicati in rosso sono finanziati dai contributi CIPE di cui alla delibera 113/2017.

Lavori di interesse dell'ateneo che non richiedono autorizzazioni di bilancio

Ai soli fini conoscitivi, si riporta in questa sede, l'elenco delle opere finanziate per il ripristino degli edifici di nostra proprietà, la cui gestione finanziaria è totalmente demandata a soggetto esterno.

(Soggetto Attuatore: Provveditorato Interregionale OO.PP.)

Opere finanziate con Delibera CIPE n. 79/2009.

Edifici ex Facoltà di Economia	€ 500.000,00
Vecchio edificio ex Facoltà di Ingegneria	€ 15.300.000,00
Edificio Via Forcella – ex Centro di calcolo	€ 1.500.000,00
Palazzo Camponeschi (in corso)	€ 15.000.000,00
Edificio B ampliamento ex Facoltà di Ingegneria (concluso)	€ 2.543.400,00
Edificio Laboratori dipartimentali – corpo A ex Facoltà di Scienze (concluso)	€ 1.825.000,00
Edificio Laboratori dipartimentali – corpo C ex Facoltà di Scienze (concluso)	€ 1.584.180,00
Completamento lavori di ripristino corpi A, B, C, ex Fac. Ingegneria (concluso)	€ 1.700.000,00
Palazzo Carli – Spese per incarichi di indagine, studio e progettazione.	€ 137.420,00

Opere finanziate con Delibera CIPE n. 48/2016.

Edifici ex Facoltà di Economia	€ 5.500.000,00
Edificio Via Forcella - ex Centro di calcolo	€ 1.500.000,00
Edificio Via Assergi - ex Centro linguistico	€ 500.000,00

Opere prive di finanziamento per le quali è stata presentata richiesta al MIUR in data 07.11.2017 Prot. N. 42126 e in data 21.11.2017 Prot. N.44697.

Palazzo Carli	€ 28.000.000,00
Vecchio nucleo ex ospedale "S. Salvatore"	€ 48.000.000,00
Crab Sud	€ 4.000.000,00
Edificio Via S. Sisto – ex Facoltà di Medicina e Chirurgia	€ 7.000.000,00
Centro Congressi – San Basilio	€ 500.000,00

Analisi dell'equilibrio monetario

Il risultato economico, tenendo conto della previsione di legge del pareggio teorico tra ricavi e costi, risulta pari a zero.

A fronte di questo equilibrio economico, sono presenti nei budget presentati, ricavi e costi non monetari derivanti da riapertura di risconti passivi, utilizzo di riserve ex-cofi nonché previsione di costi di ammortamento e di accantonamento.

Per quanto detto, considerando una situazione di cassa, presunta alla data del 31.12.2019 pari a 154.047.755,34 (le previsione è stata fatta verificando la situazione di cassa reale al 2.12.u.s e considerando le uscite di dicembre 2019 come riportate sul portale BDAP), e tenendo conto della complessità della costruzione di un rendiconto finanziario con valori ipotetici proiettati alla data di chiusura dell'esercizio in esame, si è operato in forma semplificata, considerando solo i valori indicati in budget economico e budget degli investimenti.

	Cassa presunta al 1.01.2020	154.047.755,34
	Valori di budget 2020	Proventi e costi monetari
PROVENTI OPERATIVI	130.004.348,54	121.973.068,64
PROVENTI PROPRI	31.984.303,67	30.422.449,67
CONTRIBUTI	94.811.306,97	91.257.421,97
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.208.737,90	293.197,00
COSTI OPERATIVI	129.904.768,52	124.243.585,54
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	61.292.575,47	61.292.575,47
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	18.187.867,00	18.187.867,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	43.932.988,07	43.932.988,07
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.519.245,98	0,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	141.937,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	830.155,00	830.155,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	150.000,00	150.000,00
PROVENTI FINANZIARI	150.000,00	150.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	249.580,02	249.580,02
IRES	70.000,00	70.000,00
Imposte diverse	179.580,02	179.580,02
totale a pareggio	differenza tra ricavi e costi non monetari budget economico	-2.370.096,92
	costi coperti da ricavi non monetari budget investimenti	-10.991.220,00
	situazione di cassa presunta al 31.12	140.686.438,42

Il budget triennale 2020-2021

In applicazione al disposto del D.Lgs. 18/2012 tra i documenti di budget è compreso anche il bilancio triennale 2020-2021 che, pur non avendo valore autorizzatorio, ha importanti fini di programmazione, perché volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

La costruzione del budget triennale risente dell'incertezza sui trasferimenti delle risorse per FFO e contribuzione studentesca con un andamento decrescente per effetto delle ipotesi prudenziali sui tagli dei presunti FFO per il prossimo triennio e sull'ipotesi di stabilità delle tasse studentesche.

Sempre nel rispetto del principio della prudenza, non sono state inserite voci di ricavi derivanti dalla programmazione triennale non ancora note alla data di costruzione del budget e sono state mantenute stabili le altre residuali voci di ricavo.

L'incertezza sulle entrate e la previsione di legge del pareggio teorico tra ricavi e costi ha determinato una riduzione coerente anche sui costi considerando tutti i fattori di sostenibilità.

Le spese di personale, tengono conto delle cessazioni per pensionamento, delle nuove assunzioni alla luce delle delibere note all'atto della costruzione del presente documento, gli scatti biennali e il passaggio dei Ricercatori di tipo b) al ruolo di professore associato; si è ipotizzato una spesa per missioni del personale docente e ricercatori, decrescente, in coerenza con le risorse disponibili. Il costo dei ricercatori a tempo determinato è stato imputato coerentemente alla durata dei contratti in essere. Non sono state fatte ipotesi di nuove assunzioni, seppur il 90% dei ricercatori di tipo a) a tempo determinato sono totalmente finanziati da fonti esterne.

Il fondo accessorio per il personale tecnico amministrativo è stato considerato stabile nel triennio.

I costi della gestione corrente, registrano un trend negativo per effetto della progressiva conclusione dei progetti di ricerca che determina una diminuzione della previsione dei costi legati allo svolgimento dei progetti stessi.

Gli ammortamenti tengono conto della fine della vita utile dei beni inseriti in patrimonio, con una minima percentuale di reintegro.

Budget economico triennale 2020-2022			
	2020	2021	2022
PROVENTI OPERATIVI	130.004.348,54	117.020.581,77	114.771.677,36
PROVENTI PROPRI	31.984.303,67	25.464.881,21	24.056.278,32
PROVENTI PER LA DIDATTICA	12.484.415,76	12.326.500,00	12.281.500,00
Tasse e contributi per corsi di laurea	8.700.000,00	8.700.000,00	8.700.000,00
Proventi da altri corsi	3.716.154,00	3.625.000,00	3.580.000,00
Proventi da attività didattica commerciale	68.261,76	1.500,00	1.500,00
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	4.144.078,34	1.146.051,22	801.295,22
Proventi da attività c/terzi	4.144.078,34	1.146.051,22	801.295,22
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	15.355.809,57	11.992.329,99	10.973.483,10
Ricerche su finanziamenti competitivi da MIUR	3.784.512,57	3.336.377,99	2.872.995,10
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri Ministeri	2.983.630,00	786.057,00	488.487,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da UE e resto del mondo	3.351.437,00	2.538.598,00	2.455.857,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da altri enti pubblici nazionali	4.290.622,00	4.510.257,00	4.744.430,00
Ricerche su finanziamenti competitivi da soggetti privati nazionali	945.608,00	821.040,00	411.714,00
CONTRIBUTI	94.811.306,97	90.762.964,46	90.414.408,46
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	91.351.609,42	88.585.497,68	88.478.510,68
Contributi correnti da MIUR	80.124.812,48	78.798.356,74	78.705.356,74
Contributi correnti da MIUR per fondo giovani DM 976/2014	498.703,00	335.000,00	285.000,00
Contributi correnti da altri Ministeri	7.579.425,00	7.527.325,00	7.524.325,00
Contributi per investimenti da MIUR	214.430,00	214.430,00	214.430,00
Contributi per investimenti da altri Ministeri ed amministrazioni centrali	3.432.941,94	2.045.385,94	2.034.398,94
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	734.423,77	743.646,77	603.687,77
Contributi correnti da Regione Abruzzo	392.761,77	401.984,77	262.025,77
Contributi per investimenti da Regione Abruzzo	341.662,00	341.662,00	341.662,00
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	1.003.682,45	730.000,00	670.000,00
Contributi da Unione Europea	1.003.682,45	730.000,00	670.000,00
CONTRIBUTI DA ALTRI (Pubblici)	481.445,75	238.870,83	246.440,83
Contributi da enti pubblici vari	481.445,75	238.870,83	246.440,83
CONTRIBUTI DA ALTRI (Privati)	1.103.754,07	407.272,27	358.092,27
Contributi da privati	1.103.754,07	407.272,27	358.092,27
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	103.972,11	54.976,91	54.976,91
Contributi altre amministrazioni locali	103.972,11	54.976,91	54.976,91
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	32.419,40	2.700,00	2.700,00
Contributi da Università	32.419,40	2.700,00	2.700,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.208.737,90	792.736,10	300.990,58
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.208.737,90	792.736,10	300.990,58
COSTI OPERATIVI	129.904.768,52	116.926.581,77	114.677.677,36
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	61.292.575,47	58.832.611,39	58.434.165,75
PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	58.992.375,47	57.456.430,39	57.322.328,27
ALTRI COSTI PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	2.300.200,00	1.376.181,00	1.111.837,48
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	18.187.867,00	18.595.997,00	18.381.610,00
PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	18.187.867,00	18.595.997,00	18.381.610,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	43.932.988,07	34.286.525,38	33.333.685,61

COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	14.611.010,00	13.416.459,00	13.320.409,00
COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.337.467,00	991.000,00	901.000,00
COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	958.096,00	599.959,00	572.918,00
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	1.968.681,00	1.211.676,00	1.204.591,00
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	1.938.895,00	1.054.000,00	854.773,00
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	1.177.964,00	1.100.610,00	1.080.610,00
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	18.144.720,07	12.634.656,38	12.308.368,61
ACQUISTO ALTRI MATERIALI E BENI STRUMENTALI <€500	958.893,00	678.789,00	607.521,00
COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.316.745,00	1.126.500,00	1.130.620,00
ALTRI COSTI	1.520.517,00	1.472.876,00	1.352.875,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.519.245,98	4.473.966,00	3.840.949,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	141.937,00	21.937,00	21.937,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	830.155,00	715.545,00	665.330,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	150.000,00	150.000,00	150.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	249.580,02	244.000,00	244.000,00

Budget investimenti triennale 2020-2022

INVESTIMENTI/IMPIEGHI	2020				2021				2022			
	INVESTIMENTO	FONTI DI FINANZIAMENTO			INVESTIMENTO	FONTI DI FINANZIAMENTO			INVESTIMENTO	FONTI DI FINANZIAMENTO		
		CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE		CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE		CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE
Immobilizzazioni immateriali	902.187,00	0,00	0,00	902.187,00	40.300,00	0,00	0,00	40.300,00	19.080,00	0,00	0,00	19.080,00
Software acquistato a titolo di proprietà	19.225,00	0,00	0,00	19.225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	880.962,00	0,00	0,00	880.962,00	38.300,00	0,00	0,00	38.300,00	17.080,00	0,00	0,00	17.080,00
Immobilizzazioni Materiali	17.632.628,00	6.067.995,00	0,00	11.564.633,00	6.223.800,00	2.290.000,00	0,00	3.933.800,00	4.492.800,00	2.333.000,00	0,00	2.159.800,00
Fabbricati e terreni	1.856.083,00	0,00	0,00	1.856.083,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti specifici (impianti di lab, impianti video proiezione per aule...)	294.500,00	54.000,00	0,00	240.500,00	224.000,00	134.000,00	0,00	90.000,00	139.000,00	94.000,00	0,00	45.000,00
Attrezzature informatiche, audio video ed elettriche	1.560.915,00	1.002.615,00	0,00	558.300,00	768.300,00	580.000,00	0,00	188.300,00	406.300,00	223.000,00	0,00	183.300,00
Altre attrezzature non scientifiche	83.600,00	57.600,00	0,00	26.000,00	66.000,00	24.000,00	0,00	42.000,00	57.000,00	17.000,00	0,00	40.000,00
Attrezzature scientifiche per laboratori	1.892.830,00	1.613.830,00	0,00	279.000,00	1.298.000,00	1.158.000,00	0,00	140.000,00	1.410.000,00	1.280.000,00	0,00	130.000,00
Altre attrezzature scientifiche	2.357.350,00	2.134.700,00	0,00	222.650,00	405.000,00	295.000,00	0,00	110.000,00	743.000,00	633.000,00	0,00	110.000,00
Libri, opere d'arte, d'antiquariato e museali	110.000,00	26.000,00	0,00	84.000,00	118.500,00	28.000,00	0,00	90.500,00	108.500,00	13.000,00	0,00	95.500,00
Mobili	243.000,00	63.000,00	0,00	180.000,00	27.000,00	21.000,00	0,00	6.000,00	29.000,00	23.000,00	0,00	6.000,00
Arredi e complementi	879.400,00	70.400,00	0,00	809.000,00	507.000,00	0,00	0,00	507.000,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Autocarri, motoveicoli e simili	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria su beni propri	8.304.950,00	995.850,00	0,00	7.309.100,00	2.760.000,00	0,00	0,00	2.760.000,00	1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	18.534.815,00	6.067.995,00	0,00	12.466.820,00	6.264.100,00	2.290.000,00	0,00	3.974.100,00	4.511.880,00	2.333.000,00	0,00	2.178.880,00
	DIFFERENZA	0,00			DIFFERENZA	0,00			DIFFERENZA	0,00		

Riclassificato di spesa per missioni e programmi - D.I. 21/2014

L'art. 4, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, prevede la predisposizione di un prospetto, allegato al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Il Decreto Interministeriale MIUR e MEF 16 gennaio 2014 n. 21, ha individuato l'elenco delle missioni e dei programmi, nonché i criteri cui le università si attengono ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili.

Il prospetto che segue, predisposto sulla base dell'art. 2 del predetto Decreto Interministeriale, riporta la classificazione della spesa complessiva, prevista nel budget economico e degli investimenti del 2020, suddivisa per missioni e programmi dove le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Ateneo, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, mentre i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Conformemente alle previsioni dell'art. 13 del Decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, ciascun programma è corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello.

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R.&S. per gli affari economici
		07.5	R.&S. per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione ove non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

In conformità alle prescrizioni dell'art. 3 del predetto Decreto interministeriale (principi di classificazione), a ciascun programma sono imputate tutte le spese che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali di cui all'art. 4 del medesimo decreto, come anche illustrati dal MIUR con apposita risposta sull'interpretazione della norma, risultano direttamente riconducibili allo stesso.

La riclassificazione in missioni e programmi ha tenuto conto degli elementi imputati al Budget economico, nonché quelli imputati al budget degli investimenti conformemente alle indicazioni del Manuale tecnico operativo.

Al fine di evitare duplicazioni nella rappresentazione delle immobilizzazioni suscettibili di generare ammortamenti, è stato considerato l'ammortamento indicato in budget economico e l'importo delle immobilizzazioni derivanti dal budget degli investimenti al netto della relativa quota di ammortamento imputata nel corso dell'anno a budget economico.

Missioni		Programmi		Definizione COFOG (II livello)	
Ricerca e innovazione	60.139.713	Ricerca scientifica e tecnologica di base	55.675.100	Ricerca di base	55.675.100
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	4.464.614	R.&S. per gli affari economici	3.469.198
				R.&S. per la sanità	995.416
Istruzione universitaria	48.744.264	Sistema universitario e formazione post universitaria	48.744.264	Istruzione superiore	48.744.264
	69.600	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	69.600	Servizi ausiliari dell'istruzione	69.600
Tutela della salute	5.133.463	Assistenza in materia sanitaria	5.133.463	Servizi ospedalieri	5.133.463
	-	Assistenza in materia veterinaria	-	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	640.700	Indirizzo politico	640.700	Istruzione ove non altrove classificato	640.700
	31.440.594	Servizi e affari generali per le amministrazioni	31.440.594	Istruzione non altrove classificato	31.440.594
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	Istruzione non altrove classificato	
	146.168.335		146.168.335		146.168.335

Il bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020

L'art. 1, comma 3 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, prevede che le università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Il Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017 ha stabilito che le Università dovranno redigere il bilancio unico di Ateneo d'esercizio e il rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE e che le spese dovranno essere riclassificate secondo missioni e programmi.

Di seguito, sulla scorta delle risultanze del budget economico e del budget degli investimenti 2020, nonché in considerazione dei crediti di breve periodo e dei debiti iscritti alla data di redazione del presente documento, e conformemente all'allegato 2 del Decreto Interministeriale n 394/2017, si riporta il predetto bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'anno 2020.

Si richiama l'attenzione sul fatto che i costi per il budget degli investimenti sono coperti in misura maggioritaria dall'utilizzo di poste di Patrimoni Netto derivanti dalla contabilità finanziaria, che non determineranno movimenti finanziari in entrata.

E/U	Livello	Descrizione	2020
		ENTRATE	168.450.928,39
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.402.000,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	10.402.000,00
E	I	Trasferimenti correnti	96.266.063,76
E	II	Trasferimenti correnti	96.266.063,76
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	95.045.841,07
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	93.820.835,68
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.570.741,99
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.220.222,69
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.220.222,69
E	I	Entrate extratributarie	2.980.541,30
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.605.541,30
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.600.591,30
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.950,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	375.000,00
E	III	Rimborsi in entrata	25.000,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c..	350.000,00
E	I	Entrate in conto capitale	21.442.323,32
E	II	Contributi agli investimenti	21.442.323,32
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	18.106.468,41
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	16.881.463,02
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.225.005,39
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	3.335.854,91
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	3.335.854,91
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	37.360.000,00
E	II	Entrate per partite di giro	36.610.000,00
E	III	Altre ritenute	460.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	32.000.000,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	4.150.000,00
E	II	Entrate per conto terzi	750.000,00
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	750.000,00

USCITE			180.524.903,09
U	I	Spese correnti	124.635.088,09
U	II	Redditi da lavoro dipendente	76.850.000,00
U	III	Retribuzioni lorde	58.000.000,00
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	18.850.000,00
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.845.971,02
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.845.971,02
U	II	Acquisto di beni e servizi	22.105.604,07
U	III	Acquisto di beni	2.897.788,00
U	III	Acquisto di servizi	19.207.816,07
U	II	Trasferimenti correnti	18.166.096,00
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	439.542,30
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	439.542,30
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	16.348.477,00
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	15.948.477,00
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	400.000,00
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	1.378.076,70
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	1.378.076,70
U	II	Altre spese per redditi da capitale	1.316.745,00
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	1.316.745,00
U	II	Altre spese correnti	2.350.672,00
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	2.350.672,00
U	I	Spese in conto capitale	18.529.815,00
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.529.815,00
U	III	Beni materiali	18.529.815,00
U		Mobili e arredi	1.122.400,00
U		Impianti e macchinari	294.500,00
U		Attrezzature	4.250.180,00
U		Macchine per ufficio	83.600,00
U		Hardware	1.560.915,00
U		Beni immobili	10.161.033,00
U		Altri beni materiali	50.000,00
U		Materiale bibliografico	105.000,00
U		Software	21.225,00
U		Manutenzione straordinaria su beni di terzi	880.962,00
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	37.360.000,00
U	II	Uscite per partite di giro	36.610.000,00

U	III	Versamenti di altre ritenute	460.000,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	32.000.000,00
U	III	Altre uscite per partite di giro	4.150.000,00
U	II	Uscite per conto terzi	750.000,00
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	750.000,00