

**ESTRATTO del VERBALE n. 14 del Consiglio di Amministrazione**  
***Adunanza ordinaria telematica del 29 dicembre 2020***

L'anno duemilaventi, il giorno ventinove del mese di dicembre alle ore 9:48, si è riunito il Consiglio di Amministrazione in seduta telematica, ai sensi del "*Regolamento temporaneo per lo svolgimento delle sedute collegiali in modalità telematica*", emanato con D.R. n. 480 del 17.3.2020, a seguito di convocazione con nota rettorale in data 21.12.2020 prot. n. 120119 inviata a tutti i componenti mediante posta elettronica, per trattare il seguente ordine del giorno:

omissis

5. Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023;

omissis

L'adunanza è tenuta in video e audio-conferenza, mediante l'utilizzo della piattaforma *Teams* messa a disposizione dall'Ateneo.

Presiede la seduta il Magnifico Rettore, Prof. Maurizio OLIVIERO.

Assume le funzioni di Segretario verbalizzante, in forza del D.R. n. 1749 del 19.9.2012, la Dott.ssa Alessandra DE NUNZIO, Responsabile dell'Area Supporto Programmazione Strategica e operativa, Organi collegiali e qualità e dell'Area Staff al Rettore e Comunicazione, coadiuvata dalla Dott.ssa Antonella FRATINI, Responsabile dell'Ufficio Organi Collegiali.

Partecipa ai lavori senza diritto di voto, ai sensi dell'art. 17, comma 3 dello Statuto, il Direttore Generale, Dott.ssa Anna VIVOLO.

E' presente altresì, mediante collegamento alla piattaforma *Teams*, il Pro Rettore Vicario, Prof. Fausto ELISEI.

Il Presidente, con il supporto del Segretario verbalizzante, verifica il *quorum strutturale* ai fini della validità della seduta in conformità all'art. 56, comma 1, dello Statuto.

I componenti dell'Organo sono pari a 10.

Per l'Area "Medicina", non risulta ancora nominato alla data della seduta, il nuovo rappresentante quale componente interno.

Risultano presenti mediante collegamento alla piattaforma *Teams*:

- il Prof. Maurizio SERVILI, componente interno rappresentante Area "Agraria, Veterinaria e Ingegneria",
- il Prof. Antimo GIOIELLO, componente interno rappresentante Area "Scienze e Farmacia",
- il Prof. Mauro BOVE, componente interno rappresentante Area "Economia, Sc. Politiche e Giurisprudenza",
- la Prof.ssa Stefania MAGLIANI, componente interno rappresentante Area "Lettere e Scienze della Formazione;
- il Dott. Alessandro CAMPANILE, componente esterno,
- il Dott. Daniele SPINELLI, componente esterno,
- il Sig. Andrea ANASTASI, rappresentante degli studenti,
- il Sig. Ettore RANOCCHIA, rappresentante degli studenti.

Il Presidente, dopo aver constatato la presenza del numero legale ai fini della validità della seduta ovvero di 9 Consiglieri su 10 componenti l'Organo, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

^^^

Annotazioni sulle presenze nel corso della seduta:

- alle ore 12:46 al termine della trattazione del punto n. 29) all'odg, si disconnettono i Sigg.ri Andrea ANASTASI ed Ettore RANOCCHIA, in quanto i successivi punti dal n. 30) al n. 32) sono deliberati, ai sensi dell'art. 20, comma 2, lettera l, dello Statuto, in assenza della componente studentesca.

Sono presenti altresì, mediante collegamento alla piattaforma Teams, su invito del Presidente:

- relativamente alla trattazione dei punti nn. 3), 4), 5) e 6) all'ordine del giorno, il Delegato del Rettore per il settore Bilancio e Programmazione, Prof. Luca BARTOCCI;
- relativamente alla trattazione dei punti dal n. 8) al n. 18) all'ordine del giorno, il Delegato del Rettore per il settore Didattica, Prof.ssa Carla EMILIANI;
- relativamente alla trattazione del punto n. 22) all'ordine del giorno, il Delegato del Rettore per il settore Umane Risorse, Prof. Mario TOSTI;
- relativamente alla trattazione dei punti nn. 2), 23), 24), 25), 26) e 27) all'ordine del giorno, il Delegato del Rettore per il settore Riforme, semplificazione e supporto legale, Prof. Daniele PORENA.

omissis



**O.d.G. n. 5) Oggetto: Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023.**

*Dirigente Responsabile: Dott.ssa Tiziana Bonaceto*

*Ufficio istruttore: Area Budgeting, Bilancio unico di Ateneo e Bilancio Consolidato, Coordinamento e Controllo Centri Istituzionali e Centri di Servizio - Ufficio Budgeting e Bilancio unico di Ateneo.*

### **IL PRESIDENTE**

Visto l'art. 20, comma 2, lett. b), dello Statuto di Ateneo ai sensi del quale il Consiglio di Amministrazione approva il bilancio di previsione annuale e triennale, su proposta del Rettore, previo parere del Senato Accademico;

Visto altresì l'art. 16, comma 2, lettera b), dello Statuto di Ateneo, ai sensi del quale il Senato Accademico *"formula pareri obbligatori al Consiglio di Amministrazione sul bilancio di previsione annuale e triennale..."*;

Visti gli artt. 13, 14, 23, 24, 26 e 27 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;

Visto l'art. 1, comma 3, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, che 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;

Visto il decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 19 del 14 gennaio 2014 *"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università"* che demandava ad un successivo decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), la definizione degli schemi di budget economico e budget degli investimenti di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;

Visto il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, con il quale sono stati approvati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti;

Tenuto conto che nell'ottica di preservare la specificità di ciascun ateneo - gli schemi di budget ministeriali - definiti per garantire la confrontabilità tra i singoli Atenei, nonché la comparabilità tra il bilancio unico di ateneo di previsione annuale ed il bilancio di ateneo di esercizio del medesimo anno, prevedono voci obbligatorie che possono essere articolate al loro interno;

Visto l'art. 4, comma 2, lettera c), del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 8 giugno 2017 n. 394, di modifica dell'art. 7 del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio 2014 n. 19 concernente "*Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria*", che ha introdotto il nuovo schema per la predisposizione del Bilancio Preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;

Vista l'adozione da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, con Decreto n. 1841 del 26 luglio 2017, della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico e Operativo (MTO), predisposto dalla commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, che ha recepito i contenuti di entrambe le edizioni precedenti;

Visto il Decreto del MEF, del 5 settembre 2017, con cui è stata adeguata la codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132, a decorrere dal 1° gennaio 2018;

Visto il successivo Decreto n. 1055 del 30 maggio 2019 che adotta la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo aggiornata alla luce di quanto previsto con il D.M. n. 394 del 08 giugno 2017 e contenente gli schemi di Nota Integrativa al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio e di Nota Illustrativa al bilancio unico di previsione;

Vista la nota tecnica n. 7 del 23/07/2020 relativa alla "Classificazione della spesa per missioni e programmi", pubblicata in data 27/10/2020 sul portale "Bilanci Atenei", con l'obiettivo di richiamare l'attenzione delle Università sulla rilevanza di una corretta classificazione della spesa per finalità;

Viste le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Visto il Decreto Rettorale n. 1139 del 30/06/2020 (ratificato dal Senato Accademico in data 29/07/2020 e dal Consiglio di Amministrazione in data 30/07/2020) con cui sono state approvate le "*Linee per la Programmazione triennale 2021-2023 e le Linee per la programmazione annuale 2021*", propedeutiche per la predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2021-2023;

Vista la delibera del Senato Accademico, in data 28 dicembre 2020, con la quale è stato espresso parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 ed il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2021-2023;

Visto il progetto di Bilancio, la relativa presentazione e la nota illustrativa, di cui viene data lettura e che si allegano sub lett. C1) al presente verbale e ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

Visti i prospetti del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio

2021-2023 e dei relativi allegati, acclusi al presente verbale sotto la medesima lett. C1) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Acquisito il parere favorevole al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 ed al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2021-2023 reso dal Collegio dei Revisori dei Conti, in data 21/12/2020, che si allega al presente verbale sub lett. C2) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Visti i bilanci preventivi dell'esercizio finanziario 2021 dei Lasciti Mortier e Muzzioli, acclusi al presente verbale sub lett. C3) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Invita il Consiglio a deliberare in merito all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 ed al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2021-2023 ed i relativi allegati.

Rilevato nel dibattito:

omissis

Invita il Consiglio a deliberare.

### **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Udito quanto esposto dal Presidente;

Visto l'art. 20, comma 2 lett. b), dello Statuto di Ateneo;

Visto altresì l'art. 16, comma 2 lettera b), dello Statuto di Ateneo;

Visti gli artt. 13, 14, 23, 24, 26 e 27 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo;

Visto l'art. 1, comma 3, del Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;

Visto il Decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 19 del 14 gennaio 2014;

Visto il Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 925 del 10 dicembre 2015;

Visto il Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 394 del 8 giugno 2017;

Visto il Decreto n. 1841 del 26 luglio 2017 di adozione da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico e Operativo;

Visto il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017 concernente l'adeguamento della codifica SIOPE delle Università;

Visto il successivo Decreto n. 1055 del 30 maggio 2019 che adotta la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo aggiornata alla luce di quanto previsto con il D.M. n. 394 del 08 giugno 2017 e contenente gli schemi di Nota Integrativa al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio e di Nota Illustrativa al bilancio unico di previsione annuale;

Vista la nota tecnica n. 7 del 23/07/2020 pubblicata, in data 27/10/2020 sul portale "Bilanci Atenei";

Viste le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Visto il D.R. n. 1139 del 30/06/2020 con cui sono state approvate le "Linee per la Programmazione triennale 2021-2023 e le Linee per la programmazione annuale 2021";

Visto il parere favorevole reso dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 21/12/2020, ai sensi dell'art. 32 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo, al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 e al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023;

Esaminati i documenti allegati al Bilancio, di cui in premessa;

Vista la delibera del Senato Accademico del 28/12/2020 con la quale è stato espresso il parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio predisposto per l'esercizio 2021 e di Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2021-2023;

Lette la presentazione e la nota illustrativa del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 e del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2021-2023;

All'unanimità

#### **DELIBERA**

- ❖ di approvare il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 ed il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio 2021-2023 ed i relativi allegati acclusi al presente verbale sub lett. C1) e C3) per farne parte integrante e sostanziale;
- ❖ di autorizzare l'Ufficio Budgeting e Bilancio unico di Ateneo ad effettuare le conseguenti permutazioni economiche di patrimonio.

La presente delibera è immediatamente esecutiva e la relativa verbalizzazione è approvata seduta stante.



omissis

Non essendovi altro argomento all'ordine del giorno da trattare, la seduta ordinaria del Consiglio di Amministrazione del 29 dicembre 2020 termina alle ore 12:50.

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE  
*(Dott.ssa Alessandra De Nunzio)*

IL PRESIDENTE  
*( Rettore Prof. Maurizio Oliviero)*



*Il presente estratto informatico è conforme al verbale originale informatico ed è composto di n. 7 pagine.*

UFFICIO ORGANI COLLEGIALI  
IL RESPONSABILE  
*(Dott.ssa Antonella Fratini)*

omissis



A.D. 1308

unipg

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DI PERUGIA

---

BILANCIO UNICO DI ATENEO  
DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO  
esercizio 2021

---

BILANCIO UNICO DI ATENEO  
DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO  
2021-2023

---

# Indice

PRESENTAZIONE	2
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET AUTORIZZATORIO DELL'ESERCIZIO 2021	4
1. SCHEMI DI BILANCIO	4
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE	4
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	6
2. PREMESSA	7
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	11
4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ	16
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	26
5.1 PROVENTI OPERATIVI	26
5.2 COSTI OPERATIVI	38
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	55
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	55
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	55
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	56
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	56
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012	58
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	60
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	65
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ	66
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	73
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO	82
1. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2021-2022-2023	82
2. INTRODUZIONE	85
3. ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO	87
3.1 RICAVI	87
3.2 COSTI	88
4. ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO	90
5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DEL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2021-2022-2023	92
BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2021-2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI	93

## Presentazione

Illustrissime e Illustrissimi,

sottopongo alla Vostra attenzione il Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2021 ed il Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023, predisposti nel rispetto della normativa vigente.

Esso rappresenta il risultato di un percorso avviato con l'emanazione delle linee generali per la programmazione triennale di Ateneo, che hanno fatto da cornice per le proposte di budget elaborate dai vari centri di responsabilità. Tali proposte sono state aggregate e razionalizzate dentro un rapporto di attiva dialettica e di responsabile collaborazione tra tutti gli attori coinvolti. Posso piacevolmente constatare che questo bilancio è un segno del clima di condivisione e cooperazione che si è instaurato tra i vari livelli e le varie articolazioni della nostra Amministrazione.

Come è ben noto, l'anno trascorso è stato pesantemente condizionato dalla pandemia ancora in corso, con inevitabili conseguenze sul perseguimento degli obiettivi che ci eravamo posti e lo svolgimento delle attività tecniche e amministrative. Gli interventi per adeguare la gestione e l'organizzazione alle continue e non sempre prevedibili sollecitazioni implicate dall'emergenza sanitaria hanno richiesto un significativo dispendio di energie. Pur in questo difficile e incerto contesto, la nostra Università ha saputo dare forti segnali di vitalità, cercando di vivere questo periodo di criticità come un'occasione di crescita e miglioramento. Ne è un segno evidente l'importante risultato ottenuto in termini di iscrizioni e nuove immatricolazioni degli studenti, con riflessi positivi anche per il budget qui presentato.

Ma gli effetti del nuovo corso che stiamo portando avanti non riguardano solo la migliorata attrattività del nostro Ateneo e le positive ricadute in termini di entrate-ricavo. La direzione in cui ci siamo incamminati e che vorremmo sempre più intensificare mira a realizzare le condizioni organizzative e tecniche per una maggiore efficacia ed efficienza nell'uso delle risorse disponibili. In tal senso, abbiamo voluto dare un segnale – certamente piccolo nella sua misura quantitativo-monetaria, ma importante nel suo significato simbolico – riducendo la quota fissa di risorse per il “funzionamento” dei Dipartimenti e introducendo meccanismi di premio e solidarietà tra gli stessi sulla base di obiettivi che dovranno essere definiti dal Senato Accademico. Nel contempo, le risorse destinate alla parte premiale sono ben superiori della riduzione operata sulla parte fissa.

Allo stesso modo, sempre dal lato dei costi, sono state fatte alcune scelte allocative importanti. Il primo criterio seguito è stato quello di confermare gli sforzi compiuti lo scorso anno sui temi dell'internazionalizzazione e della gestione delle biblioteche (non a caso le risorse destinate ai servizi per gli studenti aumentano ulteriormente). Nel contempo, sono state assicurate maggiori risorse per la promozione della ricerca di base, prevedendo forme di stimolo alla cooperazione inter-dipartimentale, oltre al supporto ai singoli ricercatori. Un altro tema importante è quello dei lavori per la manutenzione del nostro importante patrimonio immobiliare; a questo proposito, è stata data priorità alla messa in sicurezza dei laboratori scientifici e all'intervento su taluni edifici che da tempo richiedono interventi di adeguamento alla normativa antisismica e antincendio. Più in generale, per quanto riguarda la manutenzione ordinaria e i cosiddetti servizi di facility management, la scelta prefigurata nel bilancio è volta ad assicurare un livello dei servizi più alto e più ampio, anche realizzando

benefici in termini di razionalità organizzativa e di copertura di rischi. Inoltre, il bilancio prevede le risorse per avviare un piano di reclutamento e di progressione delle carriere sia del personale docente sia di quello tecnico, amministrativo e bibliotecario. L'intento è di dare concretezza ai principi di eccellenza, competenza, merito e razionalità organizzativa che vogliono contraddistinguere questo mandato.

Come previsto normativamente, il presente documento è accompagnato da una copiosa relazione tecnica che illustra i criteri di formazione delle stime in esso contenute, anche comparandole con quelle d'anno precedente. Vengono poi offerte informazioni supplementari nel rispetto delle indicazioni dell'ultima versione del Manuale tecnico-operativo definito dal MUR e dal MEF per i sistemi contabili e di bilancio delle Università. Il documento è stato anche ripensato da un punto di vista esteriore, ispirando la presentazione grafica al nostro logo recentemente rivisitato. Un piccolo segno del nostro sforzo di rinnovamento in corso e dell'attenzione per ogni tipo di fruitore del documento.

Il Magnifico Rettore  
Prof. Maurizio Oliviero

# Nota illustrativa al budget autorizzatorio dell'esercizio 2021

## 1. Schemi di bilancio

### 1.1 Budget economico annuale

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>28.177.632,35</b>
1) Proventi per la didattica	25.962.732,35
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.214.900,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>148.427.148,34</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	148.401.213,84
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00
7) Contributi da altri (privati)	25.934,50
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>15.580.975,12</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.003.127,38
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.577.847,74
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>192.185.755,81</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>119.688.883,91</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	78.821.309,59
a) docenti / ricercatori	77.742.493,59
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	120.720,00
c) docenti a contratto	73.920,00
d) esperti linguistici	881.726,80
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.449,20
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	40.867.574,32
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>50.657.361,04</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	25.476.038,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.174.550,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	434.174,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.968.538,28
9) Acquisto altri materiali	2.282.489,80
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.777.728,88
12) Altri costi	1.543.842,03
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.812.734,13</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	221.610,16
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.591.123,97
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>6.224.097,98</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>182.383.077,06</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>9.802.678,75</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-250,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-250,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	1.987.049,80
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.987.049,80</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.815.378,95</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0,00</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>

## 1.2 Budget degli investimenti annuale

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO 2021	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2021	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2021	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2021
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	31.500,00	0,00	0,00	31.500,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>31.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.500,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	120.500,00	16.500,00	0,00	104.000,00
3) Attrezzature scientifiche	300.200,00	260.200,00	0,00	40.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	397.500,00	7.000,00	0,00	390.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.086.000,00	0,00	0,00	4.086.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	413.588,50	134.800,00	0,00	278.788,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.317.788,50</b>	<b>418.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.899.288,50</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.349.288,50</b>	<b>418.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.930.788,50</b>

## 2. Premessa

L'Università degli Studi di Perugia, ha adottato, nel rispetto di quanto previsto dalla normativa, il sistema di contabilità economico-patrimoniale a decorrere dal 1.1.2015.

I riferimenti normativi per la predisposizione del Bilancio unico di previsione di Ateneo - esercizio 2021 sono stati:

- Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, in particolare:  
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;
- Decreto Interministeriale M.I.U.R. e M.E.F. del 14 gennaio 2014 n. 19, così come successivamente modificato dall'art. 4 comma 2 del Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, in particolare:  
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 in termini di cassa;
- Decreto Interministeriale M.I.U.R. e M.E.F. del 16 gennaio 2014 n. 21 - Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in particolare:  
Art. 2 - Missioni e programmi;
- Decreto Interministeriale M.I.U.R. e M.E.F. 10 dicembre 2015 n. 925, in particolare:  
Art. 1, comma 1 - *“Ai fini della predisposizione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e del bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, adottano, a decorrere dall'esercizio 2016, gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti allegati n. 1 e n. 2 al presente decreto di cui costituiscono parte integrante...”*  
Art. 1, comma 2 - *“Gli schemi di budget economico e budget degli investimenti, di cui al comma 1, prevedono voci obbligatorie che possono essere articolate al loro interno in relazione ad eventuali specificità del singolo ateneo”.*
- Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 5 settembre 2017, concernente l'adeguamento della codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n.132, a decorrere dal 1° gennaio 2018;
- Decreto MIUR n. 1055 del 30 maggio 2019, con cui è stata adottata la Terza edizione del Manuale Tecnico-Operativo (MTO), predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR, ed in particolare: Sezione inerente *“Schema di Nota illustrativa al Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio”*. Tra le molteplici novità introdotte per gli Atenei dal terzo Manuale Tecnico Operativo (M.T.O.), a far data dall'esercizio 2020, va sottolineata sicuramente la modifica degli schemi di budget ministeriale, di cui al precedente D.l. n. 925/2015. Nello specifico, la voce *“Costi per la ricerca e l'attività editoriale”*, è stata ridenominata in *“Costi per l'attività editoriale”*. Tale cambiamento ha ufficializzato definitivamente l'impossibilità di utilizzare a livello di Ateneo, i c.d. *“conti calderone”*, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate

“per destinazione” e non “per natura”. Il Terzo M.T.O., inoltre, nel ribadire i contenuti minimi della nota illustrativa al budget, già previsti all’interno del testo integrale e coordinato del M.T.O. precedentemente adottato con Decreto MIUR 1841 del 26 luglio 2017, ha introdotto ulteriori contenuti ed uno schema tipo della nota illustrativa, al fine di poter disporre di un quadro informativo omogeneo tra tutti gli Atenei.

- Note tecniche predisposte dalla Commissione per la Contabilità economica patrimoniale delle Università;
- Regolamento per l’Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell’Università degli Studi di Perugia, emanato con D.R. n. 389 del 18.03.2013, modificato con D.R. n. 469 del 24.03.2016 e con D.R. 1258 del 31.07.2018, in particolare:
  - Articolo 13 – Documenti contabili di sintesi;
  - Articolo 14 – Documenti contabili pubblici di sintesi;
  - Articolo 23 – Definizione delle linee per la programmazione;
  - Articolo 24 – Processo di predisposizione del Bilancio unico d’Ateneo di previsione annuale autorizzatorio;
  - Articolo 26 – Predisposizione del Bilancio unico d’Ateneo di previsione triennale;
  - Articolo 27 – Predisposizione del Bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione dell’esercizio 2021 sono state inoltre considerate le disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell’attività.

Occorre sottolineare che il bilancio di previsione dell’Università degli Studi di Perugia dell’esercizio 2021, pur riflettendo gli schemi ministeriali, a livello di Ateneo, risulta più articolato al fine di fornire maggiori informazioni interne. La normativa ministeriale prevede una impostazione degli schemi di budget basata su criteri di comprensibilità e trasparenza del bilancio, in termini di utilità per tutti gli stakeholder nonché di confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale, oltre ad esigenze di valutazione in merito alla capacità di governo dei ricavi da parte di ciascun ateneo. Lo schema di budget economico è strutturato, pertanto, in coerenza con lo schema di conto economico, di cui all’allegato 1 del Decreto Interministeriale del Ministro dell’Istruzione, dell’Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Il MIUR, nell’intento di evidenziare che il conseguimento di un risultato economico in pareggio sia stato conseguito anche per effetto dell’utilizzo di riserve patrimoniali, disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, ha inserito due specifiche voci, in conformità al principio contabile “Equilibrio del bilancio”:

- a. *“Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria”*: inserita tra la voce “Altri proventi e ricavi diversi”, al fine di dare evidenza dell’utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell’avanzo di amministrazione, in conformità all’art. 5, comma 1, lett. g) e j) del Decreto Interministeriale del Ministro dell’Istruzione, dell’Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze,

del 14 gennaio 2014, n. 19. Tale voce è utilizzata in via del tutto transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse ed è stata inserita tra i proventi in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai in precedenza partecipato al procedimento di formazione del risultato economico sulla base del principio della competenza economica;

b. *“Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”*: inserita dopo il risultato economico presunto, al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto scaturite dalla contabilità economico-patrimoniale. La collocazione della voce dopo il “Risultato economico presunto” evidenzia che le stesse, in sede di bilancio d'esercizio, verranno eventualmente contabilizzate esclusivamente dopo la chiusura ed al termine dell'iter di approvazione del risultato da parte del Consiglio di Amministrazione. Le riserve derivanti da esercizi svolti in contabilità economico-patrimoniale, non potendo essere contabilizzate nuovamente come ricavi, possono essere utilizzate esclusivamente a copertura di perdite dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio in cui tali riserve sono maturate.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2021, in ottemperanza del D.Lgs. 18/2012 si compone dei seguenti prospetti:

- bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
- 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.

Al bilancio di previsione si allegano il Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e la Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi.

Il budget economico e il budget degli investimenti costituiscono lo strumento tecnico-contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo, traducendo le operazioni di gestione.

In particolare, il budget economico evidenzia gli elementi che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio (proventi ed oneri).

Il budget degli investimenti evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione, (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo e si sostanzia nella parte di piano pluriennale da attuare nell'esercizio. Può riguardare sia nuove acquisizioni, derivanti da programmi di ampliamento della struttura aziendale, sia sostituzioni e manutenzioni straordinarie relative alla struttura esistente. Al fine di rendere più consapevole l'approvazione del documento previsionale da parte degli organi dell'Ateneo, il budget degli investimenti è costituito da un prospetto “fonti e impieghi” che evidenzia le fonti (“di terzi”, “di Ateneo”, “da indebitamento”) a copertura dei relativi fabbisogni di capitale.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, è stato predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Università degli Studi di Perugia (Ripartizioni dell'Amministrazione Centrale, Centri Istituzionali e Centri di Servizio).

Le risorse considerate nel budget dei Dipartimenti e Centri di Ateneo sono rappresentate dalle assegnazioni di Ateneo per il funzionamento e dalle risorse proprie acquisite

direttamente da ciascuna struttura nell'ambito delle attività di ricerca, didattica e c/terzi. Gli stanziamenti di bilancio sono stati predisposti, sia per quanto riguarda il budget economico che per quanto riguarda il budget degli investimenti, con riferimento all'esercizio, secondo i seguenti criteri:

- sono state mantenute concettualmente distinte le previsioni dei costi e proventi da quelle degli investimenti (confluiscono in due budget separati);
- le previsioni di proventi e costi sono state fatte secondo competenza economica;
- nel caso di acquisto (o produzione) di beni d'investimento, sarà calcolata a consuntivo la relativa quota di ammortamento;
- nel budget economico viene esposta sia la copertura sia delle quote d'ammortamento relative ai nuovi investimenti che si prevede di realizzare nel 2021, sia delle quote d'ammortamento relative ai beni acquistati in anni precedenti e non ancora completamente ammortizzati alla data del 31/12/2020;
- i ricavi dei progetti, ad eccezione di quelli dell'attività commerciale, sono stati stimati nel seguente modo:
  - se si tratta di un nuovo progetto che si prevede di acquisire nel corso del 2021, è imputato nell'esercizio l'intero importo del progetto;
  - se si tratta di progetto già contabilizzato nel budget dei precedenti esercizi, il ricavo non viene imputato perché soggetto a sconto a meno che non vi sia una eventuale quota di proventi (e costi) non stimata in precedenza;
  - i costi che gravano su disponibilità di progetti il cui ricavo si è già realizzato, non sono stati conteggiati (analogamente è stato fatto per il 2022 e 2023);
  - i ricavi dei progetti dell'attività commerciale sono stati quantificati sulla base di quanto si stima sarà fatturato nell'esercizio 2021.

I costi ed i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza.

La presente relazione si focalizzerà sulle principali poste del budget economico e del budget degli investimenti.

### 3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione

Il percorso seguito per arrivare alla predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale 2021 e triennale 2021-2023 si fonda sostanzialmente su quanto stabilito dagli artt. 23 e 24 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità del nostro Ateneo. In particolare, l'art. 23 definisce le linee per la programmazione annuale e triennale che vengono approvate dal Consiglio di amministrazione su proposta del Rettore, previo parere del Senato accademico per gli aspetti di competenza, entro il 30 giugno dell'anno precedente a quello di riferimento.

Il Direttore Generale individua gli obiettivi operativi e le conseguenti azioni per il perseguimento degli obiettivi strategici. Entro 10 giorni dall'emanazione delle Linee per la programmazione, il Direttore Generale definisce il calendario delle attività per la formazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio nonché del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale.

Il processo di formazione delle poste riflette l'articolazione dell'Ateneo con i ruoli rivestiti dalle Unità analitiche (Ripartizioni dell'Amministrazione Centrale e Centri Istituzionali e di Servizio) anche in aderenza con i rispettivi manuali di contabilità.

L'art. 24 scandisce le fasi del processo di predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e stabilisce il termine massimo del 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento per l'approvazione dello stesso da parte degli organi di governo.

Ogni Centro gestionale formula al Direttore Generale una proposta di budget, suddiviso per centri di costo e progetti, così composto:

- a. budget economico;
- b. budget degli Investimenti.

La proposta di budget di ciascun Centro gestionale deve tener conto dell'assegnazione attesa di Ateneo, dei proventi stimati derivanti dall'attività conto terzi e da attribuzioni dirette da parte di soggetti esterni all'Ateneo.

Il Direttore Generale, di concerto con il Rettore, dando attuazione ai contenuti stabiliti nelle linee di programmazione sulla base delle proposte di budget pervenute, predispone il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, accorpando ed eventualmente modificando le proposte di budget dei Centri gestionali.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale non autorizzatorio, predisposto dal Direttore Generale, verrà successivamente presentato dal Rettore all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, previo il parere del Senato Accademico e del Collegio dei Revisori, per gli aspetti di competenza.

Il Direttore Generale cura la diffusione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale non autorizzatorio presso le strutture interessate e li trasmette per conoscenza ai Ministeri competenti.

Il presente documento di programmazione economico-finanziaria è stato predisposto *in primis* in coerenza con le Linee per la programmazione annuale e triennale di Ateneo (approvate con D.R. n. 1139 del 30.06.2020 e ratificate dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione rispettivamente in data 29 e 30 luglio 2020), contenenti gli obiettivi strategici e le relative linee di azione ed intervento, nonché con il redigendo Piano Integrato 2021-2023, (che sarà sottoposto agli Organi per l'approvazione entro il 31.1.2021), contenente la declinazione degli obiettivi strategici in obiettivi operativi - con indicazione

delle risorse a budget dedicate - assegnati alle diverse strutture amministrative centrali e periferiche.

Di seguito viene illustrato nel dettaglio il processo di integrazione tra la programmazione strategica e quella economico-finanziaria messa in atto dall'Ateneo.

La programmazione della performance di Ateneo si basa su una visione integrata tra la Politica per la Qualità e i documenti di programmazione triennale di natura strategica e finanziaria.

Il processo di programmazione, in particolare, si sviluppa attraverso i seguenti documenti: programmazione di mandato, programmazione strategica e programmazione operativa.

La programmazione di mandato si estrinseca nella predisposizione di un Programma di Mandato, aggiornabile dove necessario, a cura del Rettore. Tale documento contiene le linee strategiche che il Rettore si prefigge di realizzare entro il termine del mandato.

La programmazione strategica si estrinseca nella predisposizione - ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità (emanato con D.R. n. 389 del 18.03.2013; modificato con D.R. n. 469 del 24.03.2016 e con D.R. n. 1258 del 31.07.2018) - delle Linee per la programmazione triennale e annuale a cura del Rettore e dei relativi Delegati, la cui approvazione ed il cui aggiornamento spettano al Consiglio di Amministrazione previo parere del Senato Accademico entro il 30 giugno dell'anno precedente al primo anno del triennio di riferimento.

Le Linee suddette definiscono la visione complessiva dell'Ateneo nelle nuove 8 aree strategiche dal triennio 2021-2023: Didattica, Ricerca, Terza missione, Internazionalizzazione, Valorizzazione della Comunità e benessere, Inclusione e pari opportunità, Semplificazione e Sostenibilità, declinandola in obiettivi strategici di Ateneo e conseguenti azioni strategiche per il successivo triennio, per poi giungere, sull'orizzonte limitato all'annualità a venire, alla identificazione delle linee per la programmazione annuale.

Alla programmazione strategica segue poi la programmazione più dettagliata, trasfusa nel Piano Integrato, contenente le decisioni operative da parte della struttura amministrativa dell'Ateneo in coerenza con gli indirizzi strategici e, infine, la formazione dei valori di bilancio preventivo.

Pertanto le Linee per la programmazione triennale rappresentano il principale documento strategico di riferimento in base al quale sono sviluppate le proposte di obiettivi operativi annuali di performance e, contestualmente - in sede di proposte di budget - individuate le correlate risorse eventualmente dedicate.

Tali Linee si integrano e sono alimentate dai Programmi triennali dell'Ateneo c.d. PRO3 in coerenza con le Linee generali MIUR di indirizzo della programmazione delle Università di cui all'art. 1-ter del D.L. 31 gennaio 2005 n. 7, convertito con modificazioni dalla Legge 31 marzo 2005 n. 43. In particolare, poiché la programmazione triennale prevede progetti, obiettivi e azioni nelle cinque aree indicate dalla norma, questi possono a loro volta ispirare la programmazione strategica, traducendosi in specifiche linee di intervento, ed essere ricondotti a obiettivi operativi contemplati nel Piano Integrato.

Trattandosi peraltro di progetti finanziati dal MUR, questi hanno ricadute economico-finanziarie sul processo di budget.

La programmazione operativa si estrinseca nella definizione da parte della Direzione Generale del Piano Integrato, la cui approvazione spetta al Consiglio di Amministrazione entro gennaio di ogni anno. Tale documento ha orizzonte temporale triennale e contiene gli obiettivi operativi annuali per l'Amministrazione centrale e le strutture decentrate. Il

processo per la sua predisposizione viene avviato entro un mese dall'approvazione delle Linee per la programmazione triennale e annuale e si concretizza in una prima proposta di obiettivi correlati con le eventuali risorse economico-patrimoniali entro settembre. Il Direttore Generale individua gli obiettivi operativi e le conseguenti azioni per il perseguimento degli obiettivi strategici contenuti nelle Linee per la programmazione triennale e annuale ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Nel Piano Integrato confluiscono la maggior parte degli obiettivi desumibili dai documenti di programmazione (personale, lavori, forniture, azioni positive) in modalità integrata con la pianificazione strategica. L'integrazione viene realizzata ricollegando tutti gli obiettivi operativi agli obiettivi strategici.

Il Piano Integrato comprende le performance organizzative ed individuali, secondo quanto previsto dal Sistema di Misurazione e Valutazione delle Performance.

Il processo di programmazione è teso a garantire la sostenibilità di tutti gli obiettivi e di tutte le attività dell'Ateneo nel medio periodo ed è rappresentato, per quanto riguarda gli aspetti contabili, dal Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, approvato dagli Organi Collegiali entro il mese di dicembre antecedente il periodo oggetto di programmazione.

Il Bilancio si sviluppa sulla base delle Linee per la programmazione triennale e annuale e si coordina con il Piano Integrato, definendo le condizioni economiche, finanziarie e patrimoniali per raggiungere gli obiettivi e realizzare le azioni in essi contenuti.

Nell'ottica di mettere in risalto le risorse destinate alle funzioni principali e agli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, viene inserito nel Piano integrato un prospetto che principia dalle missioni e programmi per giungere agli Obiettivi strategici e alle Priorità di azione strategica dell'Ateneo con le relative risorse messe a budget.

L'Ateneo inoltre ha adottato come misura per tendere verso un sistema di *performance budgeting* ovvero di massima integrazione tra la programmazione degli obiettivi operativi e le relative risorse a budget dedicate, la previsione della formulazione degli obiettivi da parte dei Dirigenti e delle Strutture decentrate contestualmente alla formulazione delle proposte di budget per l'anno di riferimento.

Ai fini di una migliore integrazione tra performance e budgeting, dal punto di vista operativo, nella scheda obiettivi sono stati inseriti i campi "voce COAN con il relativo importo" e "Valore di partenza" ai fini della misurabilità del target finale.

Il grafico seguente fornisce un "Quadro dei principali documenti di programmazione, con fasi ed attori - Figura 1", abbracciando le linee di indirizzo (strategia), le modalità con cui realizzarle (performance) e le risorse necessarie (bilancio).



Come sopra rappresentato, sensi dell'art. 23 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, il Direttore generale, entro 10 giorni dall'emanazione delle Linee per la programmazione triennale e annuale, definisce il calendario delle attività per la formazione del Bilancio. Di seguito si riporta il "Calendario di massima delle attività bilancio – performance – Figura 2" (rif. Nota direttoriale prot. 60772 del 9.7.2020).

ATTIVITÀ	SOGGETTO	SCADENZA
Proposta di budget economico e budget degli investimenti + Relazione analitica Proposta di obiettivi operativi anno 2021 ed eventuali risorse a budget destinate	Ripartizioni Direzione Generale e Rettorato	<b>30 settembre 2020</b>
Proposta di budget economico e budget degli investimenti approvata dal Consiglio del Dipartimento/Centro Proposta di obiettivi operativi anno 2021 ed eventuali risorse a budget destinate	Centri Istituzionali	<b>30 settembre 2020</b>
Parere Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio annuale 2021 e pluriennale 2021/2023	Senato Accademico	<b>16 dicembre 2020</b>
Approvazione Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio annuale 2021 e pluriennale 2021/2023	Consiglio di Amministrazione	<b>17 dicembre 2020</b>
Rimodulazione eventuale degli obiettivi operativi	Ripartizioni Direzione Generale e Rettorato Centri Istituzionali	<b>15 gennaio 2021</b>
Approvazione Piano integrato 2021-2023 e Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza	Consiglio di Amministrazione	<b>Entro il 31 gennaio 2021</b>

Il processo di programmazione che porta alla formazione del bilancio unico di Ateneo autorizzatorio di previsione annuale e triennale trova il suo naturale completamento nel controllo attuato in sede di bilancio di esercizio (consuntivo) attraverso la comparazione tra:

- dati di preventivo e di consuntivo sul medesimo esercizio;
- dati di consuntivo con gli analoghi dati riferiti agli esercizi precedenti;
- analisi di bilancio con riclassificazione di Stato Patrimoniale e Conto Consuntivo, nonché calcolo di alcuni indicatori di bilancio.

In corso d'anno, vengono monitorati i processi di spesa e la percentuale di utilizzo delle risorse da parte delle Ripartizioni dell'Amministrazione Centrale, nonché dei Dipartimenti e dei Centri. Questa azione di controllo della gestione è ad oggi effettuata due volte all'anno e consente l'eventuale revisione nella programmazione dell'utilizzo delle risorse, nonché le conseguenti variazioni di bilancio.

Di seguito si riporta la rappresentazione grafica della “Circolarità tra i diversi documenti di programmazione”.



#### 4. Il budget per attività

I prospetti di seguito riportati sono finalizzati a mettere in evidenza le risorse specificatamente destinate al perseguimento degli obiettivi strategici attinenti alle aree strategiche Didattica, Ricerca, Terza Missione e Internazionalizzazione, confermati in larga parte anche nelle Linee per la programmazione annuale e triennale 2021-2023, confrontate con quelle relative all'esercizio 2020.

Area strategica 1. DIDATTICA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
1.1 Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa			
1.2 Promuovere i servizi di supporto agli studenti			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021
Didattica/sostegno agli studenti	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	12.764.150,00	16.580.000,00
	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	5.322.931,34	5.322.931,34
	Costi per altre borse	0,00	47.573,52
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca	11.250,00	11.250,00
	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.lgs. 29/03/2012 n° 68	477.000,00	477.000,00
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.330.200,00	2.406.138,00
	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00
	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	90.000,00	100.000,00
	Altri interventi a favore degli studenti	484.718,66	308.745,14
	Altri premi	4.500,00	4.500,00
	Convegni e seminari	14.500,00	11.400,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	185.500,00	185.000,00
	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	500,00	3.000,00
	Materiale di consumo per laboratori	0,00	3.000,00
	Altre spese per servizi	160.000,00	180.000,00
	Altre prestazioni e servizi da terzi	30.000,00	30.000,00
	Cancelleria e altro materiale di consumo	30.000,00	30.500,00
	Libretti e diplomi	6.000,00	6.000,00
	Altri noleggi	27.000,00	8.000,00
	Licenze software	94.500,00	4.739,00
	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	300.000,00	300.000,00
	Altri costi per attività istituzionali	0,00	12.000,00
	Trasferimenti vari	117.410,93	118.296,44
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	500.000,00	230.000,00	
Apparecchiature di natura informatica	22.000,00	30.000,00	

Area strategica 1. DIDATTICA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
1.1 Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa			
1.2 Promuovere i servizi di supporto agli studenti			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021
	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	82.500,00	88.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	1.500,00	3.500,00
	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	350.032,00	350.032,00
	<b>TOTALE</b>	<b>23.426.192,93</b>	<b>26.871.605,44</b>

Area strategica 2. RICERCA			
OBIETTIVI STRATEGICI			
2.1 Attuare un modello organizzativo competitivo, funzionale anche all'attrazione di fondi per la ricerca			
2.2 Proseguire la multidisciplinarietà nella ricerca			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021
Ricerca scientifica	Quote associative	7.437,00	7.437,00
	Trasferimenti interni correnti	800.000,00	2.000.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>807.437,00</b>	<b>2.007.437,00</b>

Area strategica 3. TERZA MISSIONE			
OBIETTIVI STRATEGICI			
3.1 Potenziare la trasformazione della conoscenza prodotta dalla ricerca in conoscenza direttamente utilizzabile per fini produttivi			
3.2 Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società			
3.3 Valorizzare la circolazione della conoscenza nei settori della società "industriale, medico e scientifica"			
3.4 Incrementare la presenza dell'Università nel settore della cooperazione internazionale			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021
Terza Missione	Attrezzature	0,00	5.000,00
	Mobili e Arredi	0,00	2.000,00
	Apparecchiature di natura informatica	0,00	3.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	0,00	4.000,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	0,00	4.000,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	0,00	4.000,00
	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	0,00	3.000,00

Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	0,00	1.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	0,00	1.000,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	37.500,00	14.500,00
Spesa corrente per brevetti	80.000,00	80.000,00
Quote associative	2.500,00	2.500,00
Altri costi per attività istituzionali	0,00	3.000,00
Trasferimenti vari	10.500,00	10.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>130.500,00</b>	<b>137.500,00</b>

Area strategica 4. INTERNAZIONALIZZAZIONE			
OBIETTIVI STRATEGICI			
4.1 Rendere i corsi di studio e di dottorato "luoghi" aperti e internazionali di apprendimento			
4.2 Potenziare l'internazionalizzazione della ricerca scientifica			
Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021
Internazionalizzazione	Apparecchiature di natura informatica	5.000,00	7.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	382.089,00	389.864,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	55.000,00	60.000,00
	Costo del personale docente a contratto	0,00	3.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	178.783,00	187.288,00
	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	0,00	12.000,00
	Costi per altre borse	0,00	47.573,52
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.330.200,00	2.406.138,00
	Altri interventi a favore degli studenti	225.600,00	94.626,48
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	170.000,00	180.000,00
	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00	5.490,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	25.000,00	25.000,00
	Spese postali	3.538,00	3.600,00
	Altre spese per servizi	0,00	12.000,00
	Prestazioni di lavoro autonomo	3.000,00	0,00
	Noleggio fax e fotocopiatrici	0,00	8.849,88
	Altri noleggi	12.000,00	10.000,00
	Quote associative	18.000,00	21.000,00
	Altri costi per attività istituzionali	14.506,67	10.000,00
	Trasferimenti interni correnti	0,00	33.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.422.716,67</b>	<b>3.516.429,88</b>

Nell'ottica di mettere in evidenza le risorse a budget 2021 specificatamente destinate al perseguimento degli obiettivi strategici attraverso la realizzazione degli obiettivi operativi delle diverse strutture amministrative centrali e periferiche, si riporta inoltre di seguito un report di sintesi con le voci COAN interessate e relativi importi.

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Progetto	Costi 2021	Investimenti 2021
DIDATTICA - 1.1 - Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa	UA.PG.ACEN.DIRGEN.RELAZINTER .PROGRAMUE	Programmi Europei e Relazioni Internazionali	CA.04.09.01.02.05	Altri interventi a favore degli studenti	Co-finanziamento d'Ateneo per organizzazione corsi intensivi di lingua agli studenti italiani e stranieri vincitori di una Borsa di studio Erasmus (presso il Centro Linguistico d'Ateneo); traduzioni in varie lingue per predisposizione accordi e guida per studenti.		30.000,00	0,00
DIDATTICA - 1.1 - Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa	UA.PG.DCBB	DIPARTIMENTO DI CHIMICA,BIOLOGIA E BIOTECNOLOGIE	CA.04.09.05.01.01	Materiale di consumo per laboratori	MATERIALE DI CONSUMO PER MIGLIORAMENTO SERVIZIO LABORATORI DIDATTICI		3.000,00	0,00
DIDATTICA - 1.1 - Promuovere una offerta qualitativamente elevata, efficace e innovativa	UA.PG.DLET	DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATUR E E CIVILTÀ ANTICHE E MODERNE	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo	Attivazione contratti didattica ufficiale		20.000,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Progetto	Costi 2021	Investimenti 2021
				indeterminato				
DIDATTICA - 1.2 - Promuovere i servizi di supporto agli studenti	UA.PG.ACEN.ATTLEGALE.AFFARIG EN	Ufficio Elettorale e Affari Generali	CA.04.09.01.02.02	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	il dato è da considerarsi come costo rimodulabile facoltativo; per il triennio 2021-2023 è stato previsto l'importo annuale di € 20.000,00, sulla base della somma stanziata nell'anno 2020, a fronte della prossima ridefinizione dei requisiti per accedere a detti contributi e conformemente alle finalità strategiche previste nelle linee per la programmazione annuale e triennale dell'Ateneo, in termini di incremento dell'attrattività dell'Ateneo nell'intento di consolidare gli interventi in favore degli studenti		20.000,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Progetto	Costi 2021	Investimenti 2021
DIDATTICA - 1.2 - Promuovere i servizi di supporto agli studenti	UA.PG.DMCH	DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Promuovere i servizi di supporto agli studenti		0,00	10.000,00
DIDATTICA - 1.2 - Promuovere i servizi di supporto agli studenti	UA.PG.DMCH	DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	APPARECCHIATURA DI NATURA INFORMATICA		0,00	10.000,00
DIDATTICA - 1.2 - Promuovere i servizi di supporto agli studenti	UA.PG.DMCH	DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Migliorare l'allestimento e/o le attrezzature per la didattica e interventi per la ristrutturazione, ampliamento e miglioramento della sicurezza di aule e laboratori		0,00	10.000,00
INTERNAZIONALIZZAZIONE - 4.2 - Potenziare l'internazionalizzazione della ricerca scientifica	UA.PG.DAAA	DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE,ALIMENTARI ED AMBIENTALI	CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	Assegnazione Risorse Funzionamento 2021		5.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.ACEN.ATTINFORM.CINECA	Programmi Cineca	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	Informazione iter missioni- Progetto un tantum		11.200,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Progetto	Costi 2021	Investimenti 2021
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.ACEN.DIRGEN.RELAZINTER .PROGRAMUE	Programmi Europei e Relazioni Internazionali	CA.04.09.08.05.07	Altre spese di manutenzion e ordinaria e riparazioni	Servizio di manutenzione software DDG n. 105 del 17/06/2020		5.490,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DGIU	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	Spese per noleggi di altri macchinari		7.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.1 - Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni	UA.PG.DMEV	DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Apparecchiature di natura informatica - obiettivo performance: Potenziare la comunicazione interattiva all'utenza interna		0,00	4.000,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Sviluppare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.ACEN.ATTIDIDATT	Ripartizione Didattica	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Costi per apparecchiature informatiche dell'Ufficio Innovazione didattica e Laboratorio e-learning si prevede per l'anno 2021 una spesa di 2.500 Euro, connessa all'obiettivo 1.1. del Piano della Performance.		0,00	2.500,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Sviluppare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.ACEN.ATTINFORM	Ripartizione Sistema Informativo di Ateneo	CA.04.09.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	Importo per l'acquisizione dei Servizi Microsoft Premium Support tramite la		32.000,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Progetto	Costi 2021	Investimenti 2021
					convenzione Cruil/Microsoft			
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Sviluppare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.ACEN.ATTINFORM	Ripartizione Sistema Informativo di Ateneo	CA.04.09.09.02.01	Acquisto beni strumentali	Ristrutturazione rete locale Dipartimento di Economia, Scienze Politiche e Centro Didattico Polo Medicina		20.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Sviluppare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.ACEN.ATTINFORM.CINECA	Programmi Cineca	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	Viene prevista l'informatizzazione del processo di gestione delle performance in collaborazione con l'Ufficio Supporto programmazione strategica e operativa. Quota di attivazione Una tantum		20.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Sviluppare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.ACEN.ATTINFORM.CINECA	Programmi Cineca	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	Modulo per l'informatizzazione delle autocertificazioni. Nel 2021 è prevista la quota una tantum ed il canone di esercizio, dagli anni successivi è previsto solo il canone di esercizio.		14.000,00	0,00
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Sviluppare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.ACEN.ATTINFORM.CINECA	Programmi Cineca	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	Viene prevista l'informatizzazione del processo di gestione delle performance in		38.000,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Progetto	Costi 2021	Investimenti 2021
					collaborazione con l'Ufficio Supporto programmazione strategica e operativa. Quota di attivazione canone annuale			
SEMPLIFICAZIONE - 7.2 - Sviluppare processi e servizi digitali e tecnologici	UA.PG.PSDT	POLO SCIENTIFICO DIDATTICO DI TERNI	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	Aggiornamento tecnologico delle infrastrutture di rete: sostituzione switch con nuovi switch aventi caratteristiche previste dalle norme minime di sicurezza informatica		0,00	1.800,00
TERZA MISSIONE - 3.1 - Potenziare la trasformazione della conoscenza prodotta dalla ricerca in conoscenza direttamente utilizzabile per fini produttivi	UA.PG.DAAA	DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, ALIMENTARI ED AMBIENTALI	CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	Assegnazione Risorse Funzionamento 2021		2.500,00	0,00
TERZA MISSIONE - 3.2 - Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società	UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale	Missioni del personale docente e del personale tecnico amministrativo, iscrizione convegni	BUDGET2021PJ_CA MS	1.000,00	0,00

Obiettivo	Unità Analitica	Descrizione Unità Analitica	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Motivazione	Progetto	Costi 2021	Investimenti 2021
				docente e ricercatori				
TERZA MISSIONE - 3.2 - Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società	UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.09.08.06.02	Organizzazioni e manifestazioni e convegni	RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI ANNO 2021- ORGANIZZAZIONE MOSTRE E CONGRESSO NAZIONALE ANMS	BUDGET2021PJ_CA MS	5.000,00	0,00
VALORIZZAZIONE DELLA COMUNITA E BENESSERE - 5.1 - Accrescere il benessere dei dipendenti e degli studenti	UA.PG.CLA	Centro Linguistico di Ateneo	CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	attrezzature		0,00	8.000,00

## 5. Analisi delle voci del budget economico annuale

### 5.1 Proventi operativi

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	25.414.462,93	28.177.632,35	2.763.169,42
II. CONTRIBUTI	136.508.011,27	148.427.148,34	11.919.137,07
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	16.512.267,59	15.580.975,12	-931.292,47
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>178.434.741,79</b>	<b>192.185.755,81</b>	<b>13.751.014,02</b>

L'incremento della categoria "Proventi operativi" è prevalentemente attribuibile all'aumento degli importi stimati, nell'esercizio 2021, nella voce "Proventi per la didattica" e nella voce "Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali". Il decremento della categoria è sostanzialmente attribuibile alla voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria" (voce in cui vengono esposte le riserve di patrimonio netto EX COFI utilizzate per il conseguimento del pareggio del budget economico 2021) ed al minor impatto, nell'esercizio 2021, della voce "Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria".

#### I. Proventi propri

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	23.306.262,93	25.962.732,35	2.656.469,42
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.108.200,00	2.214.900,00	106.700,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>25.414.462,93</b>	<b>28.177.632,35</b>	<b>2.763.169,42</b>

#### 1) Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Tasse di iscrizione corsi di laurea	21.070.744,96	23.883.204,72	2.812.459,76
Tasse di iscrizione scuole di specializzazione	1.108.078,12	982.700,00	-125.378,12
Altre tasse di iscrizione	501.194,00	511.564,00	10.370,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	620.225,85	575.183,63	-45.042,22
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	6.020,00	10.080,00	4.060,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.306.262,93</b>	<b>25.962.732,35</b>	<b>2.656.469,42</b>

Le voci “Tasse di iscrizione corsi di laurea” e “Tasse di iscrizione scuole di specializzazione”, raccolgono i ricavi correlati agli studenti iscritti ai corsi di laurea del vecchio e nuovo ordinamento che saranno attivi nell’a.a. 2021/2022 ed alle scuole di specializzazione. Tali voci sono state stimate per l’esercizio 2021 in complessivi € 24.865.904,72, a seguito dell’andamento delle iscrizioni ai corsi di laurea al nuovo a.a. 2020/2021. Nello specifico, e in considerazione dell’aumento delle immatricolazioni ai corsi di laurea, è stato valutato di utilizzare quale stima dei ricavi attesi per il 2021 il dato degli studenti attivi a.a 2020/21, registrati alla data del 4 dicembre 2020. Il dato potrebbe variare, sia in negativo a seguito di consegne ISEE tardive e degli esoneri per il merito che andranno ad incidere sulla quarta rata, sia in positivo a seguito delle iscrizioni tardive ed alle immatricolazioni alle lauree magistrali che prevedono scadenza 1 marzo 2021.

Per le scuole di area medica è stato considerato l’aumento dei posti assegnati per l’Ateneo di Perugia per l’a.a. 2019/2020 (non ancora iniziato) e si è poi provveduto a calcolare la stima dei ricavi sulla base dei posti disponibili e la media degli importi delle fasce di reddito previsti dal regolamento.

Le altre voci, relative ad altri ricavi da studenti, sono state quantificate in complessivi € 1.096.827,63, importo pari a quanto introitato nell’anno accademico 2019/2020.

Si richiama in proposito la legge n. 232 del 11/12/2016, che ha introdotto un nuovo sistema di contribuzione con netta distinzione tra il contributo omnicomprensivo annuale (COA) e gli altri contributi per servizi prestati su richiesta degli studenti, con conseguente nuova configurazione degli importi del COA e l’introduzione delle no - tax area e low - tax area.

Per effetto dell’introduzione della “No tax - area”, a fronte del minor introito degli studenti esonerati, è prevista una specifica voce all’interno del FFO, stimata pari all’assegnazione ricevuta dal MUR per l’esercizio 2020.

Rispetto del limite d.p.r. 306/1997:

“rapporto contribuzione studentesca/fondo di finanziamento ordinario”

Il D.P.R. 25 luglio 1997 n. 306, così come modificato dal Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, e successiva Legge 27 dicembre 2017 n. 205, art. 1 comma 638, dispone che al fine del calcolo della percentuale del 20% di incidenza della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti del medesimo anno (FFO), non vengano computati gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti internazionali e per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello, al netto dei rimborsi. Per l'esercizio 2021, in base alle previsioni di budget, il rapporto tra il totale delle tasse e dei contributi per l'iscrizione ai corsi di laurea e FFO (comprensivo delle assegnazioni a destinazione vincolata, come ad es. l'assegnazione per le Borse post Lauream) è pari al 17,97%, come risulta dalla seguente tabella:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2021
<b>Fondo di finanziamento ordinario (A)</b>	<b>132.410.238,50</b>
Tasse e contributi per corsi di Laurea	23.883.204,72
Rimborsi tasse	-90.000,00
<b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)</b>	<b>23.793.204,72</b>
<b>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= &lt; 20%</b>	<b>17,97%</b>

Detraendo dal numeratore i ricavi per tasse e contributi relativi agli studenti iscritti oltre la durata normale del corso di laurea (stimati in € 6.962.453,32) ed agli studenti internazionali (stimati in € 194.363,40), il rapporto di cui al comma 1 dell'art. 5 del D.P.R. 306/97 scende al 12,56%, come risulta dalla seguente tabella:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2021
<b>Fondo di finanziamento ordinario (A)</b>	<b>132.410.238,50</b>
Tasse e contributi per corsi di Laurea	23.883.204,72
Tasse e contributi per corsi di Laurea degli studenti fuori corso	-6.962.453,32
Tasse e contributi per corsi di Laurea internazionali	-194.363,40
Rimborsi tasse	-90.000,00
<b>Contribuzione studentesca al netto della contribuzione degli studenti fuori corso, della contribuzione relativa ai corsi internazionali e dei rimborsi (B)</b>	<b>16.636.388,00</b>
<b>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= &lt; 20%</b>	<b>12,56%</b>

## 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2.108.200,00	2.214.900,00	106.700,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.108.200,00</b>	<b>2.214.900,00</b>	<b>106.700,00</b>

La categoria “*Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*” accoglie i proventi derivanti dall’attività di ricerca e di consulenza posta in essere dai Dipartimenti e Centri di Servizio dell’Ateneo su espressa richiesta da parte di enti terzi avvalendosi delle proprie competenze e risorse. Tutta l’attività di cui trattasi viene gestita, a livello di budget, con il metodo della c.d. commessa completata, pertanto i ricavi iscritti sono destinati a coprire i correlati costi d’esercizio, determinando l’utile o la perdita solo alla conclusione della ricerca. L’aumento registrato è dovuto all’aumentare delle convenzioni previste a budget, valore che potrebbe subire significative variazioni con il formalizzarsi di convenzioni in corso di esercizio.

### 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Finanziamenti competitivi erogati da organismi internazionali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La categoria “*Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi*” accoglie i proventi derivanti dall’attività di ricerca istituzionale dei dipartimenti finanziata dal MUR, da Istituzioni pubbliche nazionali diverse dal MUR, da Enti di ricerca e da Organismi internazionali. La mancata stima in fase previsionale, come per l’esercizio precedente, è riconducibile all’incertezza di attribuzioni dirette da parte di soggetti esterni all’Ateneo per l’esercizio 2021.

## II. Contributi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
<b>CONTRIBUTI CORRENTI</b>			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	136.466.142,27	148.401.213,84	11.935.071,57
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	10.000,00	10.000,00	0,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>	<b>136.476.142,27</b>	<b>148.411.213,84</b>	<b>11.935.071,57</b>
<b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5. Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6. Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	31.869,00	15.934,50	-15.934,50
<b>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>31.869,00</b>	<b>15.934,50</b>	<b>-15.934,50</b>
<b>TOTALE</b>	<b>136.508.011,27</b>	<b>148.427.148,34</b>	<b>11.919.137,07</b>

### Contributi correnti

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

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2021
Fondo finanziamento ordinario delle università	129.843.593,50
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.566.645,00
Fondo per attività sportiva	98.975,34
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal Miur - contributi diversi	15.892.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>148.401.213,84</b>

La principale componente della categoria “Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali” è il “Fondo di Finanziamento Ordinario” (FFO):

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	importo
<b>FFO esercizio 2021 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)</b>	118.972.836,00
<b>ulteriori interventi a destinazione vincolata (B)</b>	
NO TAX Area	2.022.894,00
Finanziamento piani straordinari	8.847.863,50
Borse post-lauream	2.566.645,00
<b>TOTALE (B)</b>	<b>13.437.402,50</b>
<b>FFO esercizio 2021 IPOTIZZATO (A+B)</b>	<b>132.410.238,50</b>

Il Fondo di Finanziamento Ordinario del MIUR (FFO), è sicuramente la principale fonte di finanziamento dell’Ateneo.

Il FFO è costituito da quota base, quota premiale, intervento perequativo, no-tax area e quote finalizzate; infatti sono ormai confluite all’interno del FFO anche le risorse a destinazione vincolata che in precedenza venivano imputate dal Ministero su specifici conti dedicati (dottorato di ricerca, assegni di ricerca, programmazione del sistema universitario, mobilità studentesca, interventi di sostegno agli studenti diversamente abili) che, per maggior chiarezza espositiva trovano collocazione a sé stante nel piano dei conti di Ateneo. Va inoltre considerato che alla data di redazione del presente bilancio di previsione non è stata ancora approvata la Legge di Bilancio 2021, per cui non vi è alcuna sicurezza sulle risorse statali che saranno destinate alla copertura del Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei.

Tenuto conto dell’incertezza sui finanziamenti futuri, si è provveduto a stimare il FFO per l’esercizio 2021 facendo riferimento al D.M. del 10 agosto 2020, n. 442 del FFO 2020, in cui *“si ritiene che l’assegnazione spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo non possa essere inferiore a quella del 2019 e di prevedere un incremento massimo del 4% rispetto all’anno precedente”*.

Sulla scorta di quanto riportato, si è ritenuto prudenziale stimare le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO 2021 in misura pari all’assegnazione ricevuta nel FFO 2020, di € 118.972.836,00.

A tale importo, è stata aggiunta l’assegnazione di € 2.022.894,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no Tax - area), anch’essa stimata in egual valore rispetto all’assegnazione ricevuta per l’esercizio 2020, nonché le assegnazioni consolidate di cui:

- € 161.958,00 ai sensi dell’art.1, comma 206, della legge 28 dicembre 2015 n.208 (legge di stabilità 2016) per il finanziamento del piano straordinario per la chiamata di tre professori di prima fascia (D.l. 242 del 08/04/2016);
- € 2.280.047,00 per il consolidamento del piano straordinario per le chiamate di professori di seconda fascia finanziate negli esercizi finanziari 2011-2012-2013;
- € 997.125,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 78/2016 per il reclutamento di n. 17 ricercatori di cui all’articolo 24, comma 3, lettera b) della L.

240/2010, di cui n. 2 sono risultati privi di idoneità per la chiamata a professore di seconda fascia. Pertanto, € 117.309,00 sono stati appostati in uscita per la copertura di n. 2 RTD come disposto dall'art. 2, comma 3 del D.M. 78/2016;

- € 218.000,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 364 del 11/04/2019;
- € 146.551,50 relativi ad una mensilità per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 168/2018 per il reclutamento di n. 30 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010;
- € 5.044.182,00 per l'intero piano straordinario per n. 28 RTD B anno 2020, con prevista assunzione a decorrere dal 01/01/2021 (D.M. 83/2020), somma che trova perfetto riscontro lato uscite, nel conto dei ricercatori a tempo determinato, per dare copertura autorizzatoria al bando triennale da RTD B, somma che verrà poi correttamente riscontata nei bilanci di relativa competenza.

Alla luce di quanto sopra esposto, il FFO 2021 è stato quindi prudenzialmente stimato in complessivi € 129.843.593,50.

Non è stata considerata a budget l'assegnazione annuale per i n. 4 Dipartimenti di Eccellenza in quanto, con D.D.G. 45 del 07/03/2018, è stata assestata l'intera somma assegnata dal MIUR nel budget dell'esercizio 2018 al fine di dare piena spendibilità al progetto, utilizzando altresì il metodo della commessa completata al fine di garantire un corretto equilibrio costi-ricavi nei bilanci dei relativi esercizi di competenza.

In merito al "Fondo per borse di dottorato di ricerca", la previsione per il 2021 riflette l'assegnazione ministeriale ricevuta nell'esercizio 2020 per borse post Lauream, pari ad € 2.566.645,00 – somma a parziale copertura dei relativi costi previsti per la medesima finalità.

Per quanto riguarda il "Fondo per attività sportiva" stanziato annualmente dal MUR, a fronte della presentazione, da parte del Comitato, del programma delle attività sportive e del relativo piano finanziario, si è ritenuto, in via prudenziale, di iscrivere a budget l'importo di € 98.975,34, pari all'assegnazione comunicata per l'esercizio 2020.

I "Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal Miur - contributi diversi" accolgono la stima dei contributi attesi dal Ministero dell'Economia e Finanze per le Scuole di Specializzazione di Area Medica.

## 2) Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi correnti da Regioni e Province autonome	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

## 3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi correnti da altre Amministrazioni locali	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

#### 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	0,00
Contributi correnti da parte di Organismi Internazionali	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

#### 5) Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi correnti da altre Università	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

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

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi correnti da altri soggetti (pubblici)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

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

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi correnti da altri (privati)	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>

La categoria “*Contributi da altri (privati)*” riflette il contributo a sostegno dell’attività istituzionale dell’Ateneo di € 10.000,00 da parte di UNICREDIT S.p.A. ai sensi dell’art. 8 del Capitolato Speciale per l’affidamento del servizio di cassa.

#### Contributi per investimenti

##### 1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2021
Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

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

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

### 3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi per investimenti da altre Amministrazioni locali	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

### 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi per investimenti da parte dell'Unione Europea	0,00
Contributi per investimenti da parte di Organismi Internazionali	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

### 5) Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi per investimenti da altre Università	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

### 6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi per investimenti da altri soggetti (pubblici)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

### 7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi per investimenti da altri soggetti (privati)	15.934,50
<b>TOTALE</b>	<b>15.934,50</b>

La categoria “Contributi da altri (privati)” riflette il contributo in favore dell’Ateneo di € 15.934,50, a seguito dell’accordo che questa Università ha sottoscritto con E.G.P. Altomonte FV s.r.l, relativo ad un *Progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati*, come deliberato dal CDA nella seduta del 28.4.2010) o.d.g. n. 9). L’importo è stato ridotto del 50% rispetto all’esercizio precedente nel rispetto dell’accordo richiamato (in quanto sono trascorsi i primi 10 anni) e trova riscontro nel Fondo di riserva vincolato ad investimenti.

## Proventi per attività assistenziale

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Proventi per attività assistenziale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
<b>Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria</b>	<b>5.322.931,38</b>	<b>5.003.127,38</b>	<b>-319.804,00</b>
<b>Altri proventi e ricavi diversi</b>			
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	1.809.836,00	1.830.314,00	20.478,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	602.000,00	612.000,00	10.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	70.000,00	0,00	-70.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	40.000,00	91.000,00	51.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con Aziende Ospedaliere	0,00	12.356,34	12.356,34
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	1.677.036,00	1.570.836,00	-106.200,00
Fitti attivi	162.972,43	152.757,27	-10.215,16
Entrate eventuali non classificabili in altre voci	3.288.456,80	3.491.540,64	203.083,84
Ricavi da concessione diritti reali di godimento	11.460,00	11.460,00	0,00
Recuperi e rimborsi	477.480,00	330.390,00	-147.090,00
TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	1.846,53	0,00	-1.846,53
Trasferimenti interni vari	153.033,47	154.000,00	966,53
Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	2.895.214,98	2.321.193,49	-574.021,49
<b>Totale Altri proventi e ricavi diversi</b>	<b>11.189.336,21</b>	<b>10.577.847,74</b>	<b>-611.488,47</b>
<b>TOTALE</b>	<b>16.512.267,59</b>	<b>15.580.975,12</b>	<b>-931.292,47</b>

Nella voce *“Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria”* vengono esposte le riserve di patrimonio netto EX COFI, pari a complessivi € 5.003.127,38, utilizzate per il conseguimento del pareggio del budget economico dell’esercizio 2021.

La differenza positiva, rispetto alla previsione relativa all’esercizio precedente, registrata nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma con Unione Europea”*, voce in cui confluiscono i finanziamenti concessi nell’ambito del programma Erasmus+ per promuovere la mobilità in entrata e in uscita di studenti, docenti e personale tecnico-amministrativo, è attribuibile ad una maggiore assegnazione, per l’esercizio 2021, da parte dell’Agenzia Nazionale Erasmus+ Indire (Nota Prot. int. n. 64627 del 20/07/2020).

Nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome”* si registra una differenza positiva rispetto all’esercizio precedente, imputabile ad una maggiore assegnazione da parte della Regione Umbria per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica.

La differenza negativa, rispetto alle previsioni relative all’esercizio precedente, registrata nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca”*, è riconducibile all’incertezza di attribuzioni da parte di soggetti esterni all’Ateneo per l’esercizio 2021.

Nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti”* si registra una differenza positiva rispetto all’anno precedente, sostanzialmente imputabile al finanziamento di contratti aggiuntivi di formazione specialistica da parte di altri soggetti (privati).

Nella voce *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con Aziende Ospedaliere”* si registra una differenza positiva dovuta all’integrazione richiesta dal nostro Ateneo all’Azienda Ospedaliera di Terni per maggiori costi di personale docente finanziato da esterni.

Nella voce *“Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale”* si registra una differenza negativa rispetto all’esercizio precedente, imputabile ad una stima prudenziale del fatturato delle prestazioni a tariffario dell’esercizio 2021 da parte delle strutture decentrate, valori che tuttavia possono subire variazioni anche consistenti in corso di esercizio.

Nella voce *“Fitti attivi”* si registra una differenza negativa rispetto all’esercizio precedente, riconducibile alla stimata prudenziale riduzione del canone indicato nell’annualità 2021, a seguito della richiesta di revisione del canone stesso formulata dal conduttore (FIMM SRL), in considerazione della situazione emergenziale in corso.

Nella voce *“Entrate eventuali non classificabili in altre voci”* sono complessivamente riepilogati i ricavi da risconti passivi a copertura dei correlati costi di ammortamento relativi a beni acquistati con contributi in c/capitale o con contratti e convenzioni per didattica e ricerca (PJ c.d. cost to cost) e la somma stimata per sterilizzare gli ammortamenti su acquisti di beni con utilità pluriennale finanziati con risorse proprie di Ateneo, a cui è stata data integrale copertura nei budget degli investimenti autorizzatori dei relativi esercizi di competenza. Pertanto la differenza positiva, rispetto alla previsione relativa all’esercizio precedente, è imputabile ad una maggiore incidenza dei correlati costi di ammortamento iscritti a budget.

La differenza negativa registrata nella voce *“Recuperi e rimborsi”*, rispetto alla previsione dell’esercizio precedente, riflette la stima di minori rimborsi per costi inferiori che questa Università stima di dover sostenere per il riscaldamento dei locali concessi in uso a terzi.

La differenza negativa, rispetto alla previsione relativa all’esercizio precedente, registrata nella voce *“Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria”*, voce in cui viene esposta la somma stimata a copertura dei correlati costi di ammortamento relativi a beni acquistati in contabilità finanziaria, ovvero in esercizi precedenti al 2015 (anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale in Ateneo), è imputabile ad una minore incidenza dei correlati costi di ammortamento iscritti a budget.

## Variazioni rimanenze

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Variazioni rimanenze	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00

## 5.2 Costi operativi

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	113.786.868,81	119.688.883,91	5.902.015,10
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	47.140.229,09	50.657.361,04	3.517.131,95
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.183.671,78	5.812.734,13	-370.937,65
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.817.921,60	6.224.097,98	1.406.176,38
<b>TOTALE</b>	<b>171.928.691,28</b>	<b>182.383.077,06</b>	<b>10.454.385,78</b>

### VIII. Costi del personale

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2021
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>78.821.309,59</b>
a) docenti e ricercatori	77.742.493,59
b) collaboratori scientifiche	120.720,00
c) docenti a contratto	73.920,00
d) esperti linguistici	881.726,80
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.449,20
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>40.867.574,32</b>
<b>TOTALE</b>	<b>119.688.883,91</b>

La categoria “Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica” rappresenta una delle componenti più significative del budget di Ateneo.

Per l’anno 2021 la categoria di cui sopra accoglie le voci di costo riferite alle competenze lordo dipendente ed agli oneri a carico dell’amministrazione. Nella riclassificazione del budget economico, ai sensi del D.l. 925/2015, così come aggiornato dal D.M. 1055/2019 l’Irap è stata scorporata dalle predette voci, per essere imputata alla più idonea voce ministeriale “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate”.

Docenti e Ricercatori	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	52.295.598,40	54.665.855,33	2.370.256,93
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo determinato	0,00	11.862,09	11.862,09
Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	79.200,00	84.480,00	5.280,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	510.709,44	479.293,44	-31.416,00
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	15.100.182,93	15.232.448,47	132.265,54

Docenti e Ricercatori	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	336.030,72	336.030,72	0,00
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	230.705,87	5.022.690,66	4.791.984,79
Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	76.800,00	48.000,00	-28.800,00
Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	22.080,00	22.080,00	0,00
Punti organico per personale docente e ricercatore	1.861.468,80	1.540.891,68	-320.577,12
Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	334.477,20	298.861,20	-35.616,00
<b>TOTALE</b>	<b>70.847.253,36</b>	<b>77.742.493,59</b>	<b>6.895.240,23</b>

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 30.09.2020 con riferimento al personale di ruolo attualmente in servizio e, per il personale a tempo determinato, alla naturale scadenza dei contratti in essere, nonché alle procedure di valutazione in corso, ed è stata successivamente aggiornata alla luce dei provvedimenti sottoposti all'approvazione degli Organi nei mesi di ottobre e novembre.

Per il personale Docente e Ricercatore a tempo indeterminato è stata inserita la spesa per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, considerando sia l'avanzamento di carriera, sia il DPCM concernente l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato, che prevede un incremento degli stipendi e assegni fissi e continuativi dei docenti e ricercatori universitari stimato nella misura del 1,71% per l'anno 2020 e del 2,40% per l'anno 2021.

Per quanto concerne i Professori Ordinari è stato considerato il costo per l'assunzione di:

- n. 1 posto di Professore Ordinario mediante chiamata ai sensi dell'art. 24, comma 6, Legge 240/2010, con presa di servizio non prima del 01.11.2020, cessando in pari data dal ruolo di Professore Associato;
- n. 1 posto di Professore Ordinario mediante chiamata ex art. 18, comma 4, L. 240/2010 da riservare a soggetto esterno all'Ateneo con previsione di presa di servizio non prima del 01/11/2020;
- Per quanto concerne i Professori Associati è stato considerato il costo per l'assunzione di:
  - n. 4 posti di Professore Associato mediante chiamata ex art. 24, comma 6, Legge 240/2010, che prenderanno servizio non prima del 01.11.2020, cessando, in pari data, dal ruolo di Ricercatore universitario presso questo Ateneo;
  - n. 2 posti di Professore Associato mediante chiamata ex art. 18, comma 4, L. 240/2010 da riservare a soggetti esterni all'Ateneo con previsione di presa di servizio rispettivamente in data 11/11/2020 e 01/02/2021;
  - in merito alla chiamata ex art. 24, c. 5, Legge 240/2010 di n. 30 Professori Associati, attualmente ricercatori a tempo determinato (ex art. 24, c. 3, lett. b, Legge 240/2010), il differenziale di costo ipotetico sarà coperto con lo stanziamento sulla voce "Punti organico per personale docente e ricercatore";
  - in ordine ai Dipartimenti di Eccellenza, il costo relativo a n. 1 posto di Professore Associato mediante chiamata ex art. 18, comma 4, Legge 240/2010 ed a n. 6 Professori

Associati, attualmente ricercatori a tempo determinato, sono interamente coperti dai finanziamenti MIUR.

Nella previsione di costo sono state inoltre considerate le seguenti variabili:

- il maggior costo del personale ricercatore passato dal regime di tempo definito al regime di tempo pieno dal 01/11/2020;
- il costo per il personale docente e ricercatore in aspettativa, che rientrerà in servizio nel corso del 2021;
- il personale docente e ricercatore che si presume cesserà nel 2021;
- Il minor costo gravante nell'esercizio 2021 per il personale docente assunto con finanziamenti esterni (MUR-Dipartimenti di Eccellenza - e convenzioni), i cui oneri risultano già finanziati nei Progetti contabili appositamente istituiti;
- il costo riferito all'esercizio 2021 per scatti da riconoscere ai soggetti legittimati a partecipare alla procedura di valutazione per l'attribuzione delle classi, il cui elenco è stato fornito dalla Ripartizione del Personale.

Per quanto concerne il personale a tempo determinato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, considerando, per i ricercatori e per i professori straordinari l'adeguamento delle retribuzioni (DPCM), stimato nella misura del 1,71% per l'anno 2020 e del 2,40% per l'anno 2021.

Si segnala che per l'anno 2021 sono stati calcolati i costi necessari a coprire 2 proroghe per maternità di 2 ricercatrici, ai sensi dell'art. 24 comma 9-ter della Legge 240/2010, la cui differenza di costo rispetto alle disponibilità presenti nei relativi progetti contabili PJ è stata considerata a carico del Bilancio di Ateneo.

È stato considerato, come già deliberato dal CdA, l'intero piano straordinario di n. 28 RTD tipo B finanziati con fondi ministeriali (FFO 2021), con prevista assunzione a decorrere dal 01/01/2021 (D.M. 83/2020). La somma, di € 5.044.182,00, che trova perfetto riscontro lato ricavi nel conto "Fondo finanziamento ordinario delle università", è stata inserita nella sua interezza per dare copertura autorizzatoria al bando triennale da RTD B, tenuto conto che verrà poi correttamente riscontata nei bilanci di relativa competenza e spiega il marcato scostamento tra la previsione dell'esercizio 2021 rispetto a quella del 2020.

Nel budget 2021, è stata inoltre data copertura economica a n. 6 punti organico per n. 30 passaggi ex art. 24, c. 5, L. 240/2010 a decorrere dal 01/12/2021 e a n. 20 punti organico con presa di servizio non prima del 01/05/2021.

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Assegni di ricerca	109.440,00	62.400,00	-47.040,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	53.520,00	58.320,00	4.800,00
<b>TOTALE</b>	<b>162.960,00</b>	<b>120.720,00</b>	<b>-42.240,00</b>

La categoria "Collaborazioni scientifiche" accoglie la previsione dei costi per l'attivazione degli assegni di ricerca ed i correlati costi per indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a convegni e congressi. Il decremento registrato nella voce è imputabile alla

minor somma considerata in fase previsionale per l'attivazione di assegni, importo che può essere oggetto di significative variazioni nel corso dell'esercizio a seguito del formalizzarsi di convenzioni per finanziamenti esterni.

Docenti a contratto	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Costo del personale docente a contratto	55.968,00	73.920,00	17.952,00
<b>TOTALE</b>	<b>55.968,00</b>	<b>73.920,00</b>	<b>17.952,00</b>

La categoria “*Docenti a contratto*” accoglie la previsione dei costi del personale docente a contratto stimato dalle strutture decentrate.

Esperti linguistici	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	975.686,66	877.406,80	-98.279,86
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	1.920,00	1.920,00	0,00
Costi di formazione esperti linguistici	2.400,00	2.400,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>980.006,66</b>	<b>881.726,80</b>	<b>-98.279,86</b>

Per quanto concerne i Collaboratori ed Esperti Linguistici a tempo indeterminato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi e per l'accantonamento del TFR del personale in servizio e per la rivalutazione di quanto accantonato, considerando gli avanzamenti di carriera, l'adeguamento delle retribuzioni (DPCM) per il personale non contrattualizzato, stimato nella misura del 1,71% per l'anno 2020 e del 2,40% per l'anno 2021 e l'incremento del CCNL per il personale contrattualizzato, stimato nella misura del 1,30% per l'anno 2019, del 1,65% per l'anno 2020 e del 1,95% per l'anno 2021.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	10.880,10	2.449,20	-8.430,90
<b>TOTALE</b>	<b>10.880,10</b>	<b>2.449,20</b>	<b>-8.430,90</b>

Per il personale ex-ISEF è stata inserito il costo per il pagamento degli stipendi e dell'accantonamento del TFR del personale in servizio e per la rivalutazione di quanto già accantonato.

La categoria “*Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo*” è un'altra componente significativa del budget di Ateneo.

Per l'anno 2021 la categoria di cui sopra accoglie le voci di costo riferite alle competenze lordo dipendente ed agli oneri a carico dell'amministrazione. Nella riclassificazione del budget economico, ai sensi del D.I. 925/2015, così come aggiornato dal D.M. 1055/2019 l'Irap è stata scorporata dalle predette voci, per essere imputata alla più idonea voce ministeriale “*Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate*”.

<b>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2020</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	314.483,27	318.076,62	3.593,35
Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	288.289,92	283.976,64	-4.313,28
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	35.915.189,26	35.283.691,47	-631.497,79
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	165.478,33	61.938,32	-103.540,01
Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	536.262,39	527.129,90	-9.132,49
Competenze accessorie al personale EP	653.943,37	695.313,63	41.370,26
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	2.176.480,16	1.569.075,67	-607.404,49
Indennità centralinisti non vedenti	2.880,00	2.891,52	11,52
Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	19.200,00	19.200,00	0,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	225.295,68	230.580,48	5.284,80
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	446.424,58	484.800,00	38.375,42
Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	115.152,00	132.576,00	17.424,00
Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	350.686,43	742.598,40	391.911,97
Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	292.018,80	293.170,80	1.152,00
Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	228.016,50	222.554,88	-5.461,62
<b>TOTALE</b>	<b>41.729.800,69</b>	<b>40.867.574,32</b>	<b>-862.226,37</b>

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 30.09.2020 con riferimento al personale di ruolo attualmente in servizio e, per il personale a tempo determinato, alla naturale scadenza dei contratti in essere.

Per il personale Dirigente è stato inserito il costo per il pagamento dello stipendio tabellare del personale in servizio, stimando un incremento del CCNL pari al 3,48% per l'anno 2021.

Per quanto concerne il personale Tecnico-Amministrativo a tempo indeterminato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, stimando un incremento del CCNL pari al 1,30% per l'anno 2019, al 1,65% per l'anno 2020 e al 1,95% per l'anno 2021. Nella previsione di costo sono state inoltre considerate le seguenti variabili:

- il personale tecnico - amministrativo che si presume cesserà nel 2021;
- il costo per il passaggio da part-time a tempo pieno del personale tecnico amministrativo in regime di part time "reversibile";
- il costo per il passaggio da part-time a tempo pieno del personale tecnico amministrativo in regime di part time "non reversibile", stimato come 10% della misura massima.

È stata inoltre prevista la copertura economica per il reclutamento di personale tecnico amministrativo per complessivi n. 10 punti organico con presumibile presa di servizio non prima del 01/05/2021, di cui 6,695 p.o. per proseguire la copertura della quota esterna dei reclutamenti di PTA programmati nel Piano dei fabbisogni 2018-2020 e 0,1 p.o. per il cofinanziamento di n. 2 posti di Cat. D previsti nel piano di sviluppo ammesso al finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza del Dipartimento di Scienze Farmaceutiche.

## IX. Costi della gestione corrente

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	21.705.250,00	25.476.038,00	3.770.788,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.104.340,00	1.174.550,00	70.210,00
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	482.965,75	434.174,05	-48.791,70
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.580.895,94	17.968.538,28	-612.357,66
9) Acquisto altri materiali	1.977.240,00	2.282.489,80	305.249,80
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.740.733,55	1.777.728,88	36.995,33
12) Altri costi	1.548.803,85	1.543.842,03	-4.961,82
<b>TOTALE</b>	<b>47.140.229,09</b>	<b>50.657.361,04</b>	<b>3.517.131,95</b>

### 1) Costi per il sostegno agli studenti

La categoria “Costi per sostegno agli studenti” accoglie le seguenti voci di costo:

COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE	12.764.150,00	16.580.000,00	3.815.850,00
Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	5.322.931,34	5.322.931,34	0,00
Costi per altre borse	0,00	47.573,52	47.573,52
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca	11.250,00	11.250,00	0,00
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.Lgs 29/03/2012 n° 68	477.000,00	477.000,00	0,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.330.200,00	2.406.138,00	75.938,00
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00	0,00
Interventi a favore degli studenti diversamente abili	90.000,00	100.000,00	10.000,00
Altri interventi a favore degli studenti	484.718,66	308.745,14	-175.973,52
Altri premi	4.500,00	3.000,00	-1.500,00
Convegni e seminari	14.500,00	11.400,00	-3.100,00
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	185.500,00	185.000,00	-500,00
Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	500,00	3.000,00	2.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>21.705.250,00</b>	<b>25.476.038,00</b>	<b>3.770.788,00</b>

La voce inerente la previsione dei “Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE” trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi. Tuttavia l’importo iscritto a budget potrebbe subire variazioni in virtù delle effettive immatricolazioni, dei trasferimenti in fase di perfezionamento e delle maternità. Nella previsione sono altresì compresi i costi riferiti alle borse finanziate dalla Regione Umbria e dalle borse finanziate da privati. Lo scostamento positivo è dovuto all’aumento del numero di borse statali assegnate dal MUR.

Nell’esercizio 2021 la previsione di spesa relativa alle borse di studio per dottorato di ricerca non subisce variazioni rispetto all’anno precedente.

I “Programmi di mobilità e scambi culturali studenti” riflettono sia il cofinanziamento da parte dell’Unione Europea, che trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi, sia il cofinanziamento di Ateneo, nella misura di € 895.100,00, di cui € 780.100,00 per la mobilità degli studenti vincitori di borsa di studio nell’ambito del Programma ERASMUS+ (Paesi europei ed extra-europei) ai fini di studio e di tirocinio e nell’ambito di Accordi Quadro di Cooperazione approvati dagli Organi Accademici, € 35.000,00 come cofinanziamento per il supporto all’organizzazione della Mobilità Erasmus ed € 80.000,00 come cofinanziamento di Ateneo per “Progetto Università Europee”.

Il costo per le “Iniziativa ed attività culturali gestite dagli studenti” a livello di previsione riflette uno stanziamento pari a quello dell’anno 2020, tenuto conto della prossima ridefinizione dei requisiti per accedere a detti contributi e conformemente alle finalità strategiche previste nelle linee per la programmazione annuale e triennale dell’Ateneo, in termini di incremento dell’attrattività dell’Ateneo nell’intento di consolidare gli interventi nei confronti degli studenti.

I costi relativi agli “Interventi a favore degli studenti diversamente abili” e agli “Altri interventi a favore degli studenti” sono stati stimati sulla base dei servizi offerti negli anni precedenti (adesione al Consorzio Alma Laurea, servizio medico agli studenti, erogazione di contributi da destinare alle istituzioni scolastiche ai sensi dell’art. 8, c. 3, D.M. 93/2012 “Definizione delle modalità di accreditamento delle sedi di tirocinio”, stampa di pergamene, ecc.). Il decremento nella voce “Altri interventi a favore degli studenti” è dovuto ad una differente suddivisione dei costi per le attività di orientamento e per l’organizzazione della mobilità Erasmus, rispetto all’esercizio 2020.

## 2) Costi per il diritto allo studio

COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 3) Costi per l’attività editoriale

COSTI PER L’ATTIVITÀ EDITORIALE	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Costi per l’attività editoriale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

ACQUISTO MATERIALE CONSUMO PER LABORATORI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Materiale di consumo per laboratori	1.104.340,00	1.174.550,00	70.210,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.104.340,00</b>	<b>1.174.550,00</b>	<b>70.210,00</b>

La categoria “*Acquisto materiale di consumo per laboratori*” accoglie la previsione dei costi per l’acquisto di materiali per il funzionamento dei laboratori delle Strutture decentrate.

6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Riviste e giornali	6.100,00	6.100,00	0,00
Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	476.865,75	428.074,05	-48.791,70
<b>TOTALE</b>	<b>482.965,75</b>	<b>434.174,05</b>	<b>-48.791,70</b>

La voce “*Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico*”, è sostanzialmente attribuibile al Centro Servizi Bibliotecari e riflette la seconda annualità del contratto per monografie e la prima annualità del contratto per riviste cartacee.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Utenze e canoni per energia elettrica	3.345.000,00	3.635.200,00	290.200,00
Utenze e canoni per telefonia fissa	90.160,00	85.900,00	-4.260,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	31.500,00	35.250,00	3.750,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	60.000,00	70.800,00	10.800,00
Utenze e canoni per acqua	425.650,00	445.150,00	19.500,00
Utenze e canoni per gas	1.100,00	1.100,00	0,00
Riscaldamento e condizionamento	1.620.923,00	1.776.425,00	155.502,00

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Altre utenze e canoni	2.007.200,29	2.098.573,20	91.372,91
Pulizia	3.857.717,66	3.072.500,00	-785.217,66
Smaltimento rifiuti nocivi	452.700,00	433.228,00	-19.472,00
Traslochi e facchinaggio	209.800,00	210.783,00	983,00
Vigilanza e altri servizi ausiliari	25.195,60	24.500,00	-695,60
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	2.456.087,73	2.088.767,60	-367.320,13
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	295.911,00	155.671,57	-140.239,43
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	218.644,10	169.650,00	-48.994,10
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	2.100,00	1.900,00	-200,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	19.700,00	23.900,00	4.200,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	19.500,00	19.800,00	300,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	12.800,00	17.790,00	4.990,00
Rappresentanza	2.775,95	2.775,95	0,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	157.000,00	150.600,00	-6.400,00
Spese postali	47.938,00	47.000,00	-938,00
Assicurazioni	430.195,81	531.570,00	101.374,19
Spesa corrente per brevetti	80.000,00	80.000,00	0,00
Altre spese per servizi	1.185.812,78	1.435.558,96	249.746,18
Costi annuali per pubblicità	2.780,00	2.780,00	0,00
Spese per pubblicità degli atti	60.000,00	55.000,00	-5.000,00
Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	124.996,00	29.225,00	-95.771,00
Consulenze tecnico-scientifiche	37.000,00	30.000,00	-7.000,00
Consulenze tecnico-amministrative	727.838,02	748.000,00	20.161,98
Spese per liti (patrocinio legale)	63.000,00	63.000,00	0,00
Spese notarili	2.000,00	7.000,00	5.000,00
Prestazioni di lavoro autonomo	247.750,00	132.750,00	-115.000,00
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	15.000,00	15.000,00	0,00
Altre prestazioni e servizi da terzi	115.120,00	141.390,00	26.270,00
Collaborazioni coordinate e continuative	130.000,00	130.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.580.895,94</b>	<b>17.968.538,28</b>	<b>-612.357,66</b>

La differenza positiva, registrata nella voce *“Utenze e canoni per energia elettrica”* riflette il costo per il servizio gestione energia necessario per l'utilizzo degli edifici, stimato dalla Ripartizione Tecnica.

L'incremento registrato nella voce *“Riscaldamento e condizionamento”*, è imputabile essenzialmente alle manutenzioni mensili sui filtri dei convettori e degli split degli impianti di climatizzazione invernale ed estiva, quindi con frequenza maggiore rispetto alle manutenzioni stagionali previste nel contratto vigente dovute alle indicazioni dell'Istituto Superiore di Sanità, per la prevenzione e gestione degli ambienti indoor in relazione alla trasmissione dell'infezione da virus SARS-Cov-2.

La differenza positiva, registrata nella voce *“Altre utenze e canoni”* riflette l'importo dei

contratti pluriennali in essere per periodici elettronici, banche dati, canoni informatizzazione del Centro Servizi Bibliotecari.

Nella voce “Pulizia”, vengono considerati i contratti già in essere per la pulizia degli edifici utilizzati, nonché le spese di pulizia per esigenze straordinarie e particolari delle aree esterne. Il decremento di tale voce è da imputare allo slittamento del Facility Management. Il decremento registrato nella voce “Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili” è sostanzialmente riconducibile allo slittamento del Facility Management anche se in parte compensato dal maggior stanziamento per l’accordo quadro.

Il decremento della voce “Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti” è riconducibile ad una minore previsione di interventi nell’ambito degli accordi quadro in favore della manutenzione ordinaria degli immobili.

L’incremento registrato nella voce “Assicurazioni” è attribuibile ad un nuovo affidamento di tutti i servizi di copertura assicurativa con decorrenza 1/1/2021 – 31/12/2023 ed a conguagli delle polizze attualmente in vigore.

La differenza positiva registrata nella voce “Altre spese per servizi” riflette sostanzialmente la previsione di costi per eventuali acquisti/noleggio e materiale strumentale ed eventuali esigenze relative allo svolgimento di prove concorsuali in strutture esterne all’Ateneo, per il reclutamento di personale PTA e CEL.

Il decremento nella voce “Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie” è imputabile sostanzialmente all’attivazione della piattaforma PagoPA, per cui tutti i pagamenti della contribuzione studentesca, non saranno più sostenuti con i costi relativi al servizio MAV.

La differenza negativa, registrata nella voce “Prestazioni di lavoro autonomo” è correlata alla maggiore previsione nell’esercizio 2020 di contratti di lavoro autonomo professionale per le attività del Pronto Soccorso H24 di Medicina Veterinaria.

## 9) Acquisto altri materiali

Acquisto altri materiali	Stanziamento esercizio 2020	Stanziamento esercizio 2021	Differenza
Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	1.200,00	1.000,00	-200,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	20.500,00	27.500,00	7.000,00
Cancelleria e altro materiale di consumo	259.300,00	212.289,80	-47.010,20
Libretti e diplomi	6.000,00	6.000,00	0,00
Materiale per ricorrenze elettorali	15.000,00	30.000,00	15.000,00
Altri materiali	23.000,00	22.000,00	-1.000,00
Combustibili per riscaldamento	1.591.940,00	1.906.900,00	314.960,00
Acquisto beni strumentali	56.000,00	76.500,00	20.500,00
Acquisto software per pc	4.300,00	300,00	-4.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.977.240,00</b>	<b>2.282.489,80</b>	<b>305.249,80</b>

La differenza positiva nella categoria “Acquisto altri materiali” è riconducibile essenzialmente al sostenuto incremento della voce “Combustibili per riscaldamento”. Tale voce si riferisce alla fornitura di combustibile per riscaldamento compresa nel canone annuo del contratto Antas, relativo al servizio di climatizzazione invernale degli edifici utilizzati dall’Ateneo (ad esclusione degli edifici sede dei Dipartimenti di Medicina di Perugia e di

Terni), all'interno della convenzione Consip "Servizio Integrato Energia 3", in base al PTE. Per la stima si è considerato come parametro Gradi Giorno di Perugia un valore pari a 1.922 (media delle ultime tre stagioni termiche) ed è stato applicato un corrispettivo della quota energia della Convenzione Consip pari a 0,0527 €/kWh. Il maggior costo stimato è a copertura dei costi di conguaglio 2020 (rilevabili solo nei primi mesi del 2021) e del maggior consumo di combustibile dovuto alle pratiche igieniche raccomandate dall'Istituto Superiore di Sanità, "Indicazioni ad interim per la prevenzione e gestione degli ambienti indoor in relazione alla trasmissione dell'infezione da virus SARS-Cov-2", in cui sono previste, tra le altre cose, un frequente ricambio d'aria naturale e l'attivazione in modalità H24 degli impianti ventilazione meccanica controllata e l'esclusione dei ricircoli d'aria.

#### 10) Variazioni delle rimanenze di materiali

Variazioni delle rimanenze di materiali	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Variazioni delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 11) Costi per godimento beni di terzi

Costi per godimento beni di terzi	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Noleggio fax e fotocopiatrici	187.158,55	190.477,88	3.319,33
Altri noleggi	62.500,00	51.000,00	-11.500,00
Fitti passivi per locazione di edifici	173.910,00	151.745,00	-22.165,00
Altri fitti passivi	245,00	250,00	5,00
Licenze software	1.316.920,00	1.384.256,00	67.336,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.740.733,55</b>	<b>1.777.728,88</b>	<b>36.995,33</b>

La categoria "Costi per godimento beni di terzi" si riferisce, in particolare, alle locazioni passive, ai noleggi ed alle licenze software.

La voce più consistente riguarda le "Licenze software" ed è relativa ai canoni d'uso dei vari applicativi forniti all'Ateneo dal Consorzio CINECA. L'incremento registrato in tale voce è attribuibile alle tariffe fornite aggiornate dal CINECA per i software utilizzati dall'Ateneo.

La variazione negativa registrata nella voce "Fitti passivi per locazione di edifici" è attribuibile alla risoluzione anticipata del contratto di Via dell'Aquilone e della riduzione del canone del 15% per Palazzo San Bernardo in ottemperanza all'ex art. 3, comma 4, D.L. n. 95/2012.

#### 12) Altri costi

Altri costi	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	5.500,00	5.500,00	0,00
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	43.200,00	40.784,00	-2.416,00
Indennità di carica	111.325,00	106.725,00	-4.600,00
Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	25.215,08	25.215,08	0,00

Altri costi	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	39.765,72	39.765,72	0,00
Garante di Ateneo	983,70	8.000,00	7.016,30
Quote associative	122.868,41	173.676,89	50.808,48
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	377.000,00	372.000,00	-5.000,00
Altri costi per attività istituzionali	94.693,67	85.000,00	-9.693,67
Costi per attività sportive L. 394/77	102.552,27	98.975,34	-3.576,93
Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	50.000,00	50.000,00	0,00
Arrotondamenti negativi	100,00	100,00	0,00
Accertamenti sanitari	30.000,00	50.000,00	20.000,00
Provvidenze a favore del personale	60.000,00	60.000,00	0,00
Circolo San Martino - attività sociali del personale	10.000,00	14.000,00	4.000,00
Prestazioni INAIL - gestione per conto	450.000,00	400.000,00	-50.000,00
Spese condominiali	25.600,00	14.100,00	-11.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.548.803,85</b>	<b>1.543.842,03</b>	<b>-4.961,82</b>

Il lieve decremento registrato nella categoria “Altri costi” è dovuto ad una compensazione tra gli incrementi ed i decrementi delle varie voci, di cui le più consistenti sono, in termini di aumento la voce “Quote associative” per nuove adesioni ed in termini di decremento la voce “Prestazioni INAIL – gestione per conto” che quasi si equivalgono.

## X. AMMORTAMENTI

Il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, disciplinante gli schemi di budget economico e degli investimenti, così come modificati dal Decreto Miur n. 1055 del 30 maggio 2019, prevede uno schema di budget economico strutturato in coerenza con lo schema di conto economico, di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio. In tale ottica, il predetto schema di budget economico ministeriale prevede che, nell'ambito dei costi operativi presunti, vengano quantificati anche gli oneri relativi all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali, già integralmente “coperti” nei budget autorizzatori degli Investimenti dei relativi esercizi di competenza. L'ammortamento rappresenta la quota con la quale un investimento, o costo pluriennale, partecipa alla determinazione del reddito dell'esercizio; tale quota è calcolata in funzione della vita utile del bene ed è indicata dall'aliquota di ammortamento, determinata a sua volta dalla tipologia del bene pluriennale. Si precisa che le aliquote di ammortamento applicate dall'Università degli Studi di Perugia sono conformi a quelle previste dal Manuale Tecnico Operativo, predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale nelle Università di cui all'art. 9 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, adottato, nella sua terza edizione, con Decreto Miur n. 1055 del 30 maggio 2019. La tabella riportata di seguito indica il numero delle annualità di ammortamento applicate ad ogni categoria inventariale.

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>DURATA ANNI</b>
<b>1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo</b>	
<i>Costi di impianto ed ampliamento</i>	5
<i>Costi di ricerca e sviluppo</i>	5
<i>Avviamento</i>	5
<b>2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</b>	
<i>Diritti di brevetto</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<i>Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<b>3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	
<i>Concessioni</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<i>Marchi e diritti simili</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<i>Altri diritti d'uso</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<i>Licenze d'uso</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 5 anni</i>
<b>4) Immobilizzazioni in corso e acconti</b>	
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Altre immobilizzazioni in corso</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<b>5) Altre immobilizzazioni immateriali</b>	
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	5
<i>Interventi ed opere su beni di terzi</i>	<i>Durata variabile in base all'aliquota maggiore tra bene e durata residuo contratto</i>
<i>Software</i>	5

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>DURATA ANNI</b>
<b>1) Terreni e fabbricati</b>	
<i>Terreni</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Fabbricati residenziali per finalità istituzionali</i>	33,33
<i>Fabbricati residenziali per altre finalità</i>	33,33
<i>Altri fabbricati non residenziali</i>	33,33
<i>Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Opere destinate al culto</i>	33,33
<i>Fabbricati non strumentali destinati alla vendita</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<b>2) Impianti e attrezzature</b>	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	DURATA ANNI
<i>Impianti generici</i>	6,66
<i>Impianti per la ricerca scientifica</i>	6,66
<i>Attrezzatura generica</i>	6,66
<i>Attrezzatura per la didattica</i>	6,66
<b>3) Attrezzature scientifiche</b>	
<i>Attrezzatura per la ricerca scientifica</i>	6,66
<b>4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b>	
<i>Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i>	Nessun ammortamento
<i>Opere artistiche</i>	Nessun ammortamento
<b>5) Mobili e arredi</b>	
<i>Mobili e arredi per l'ufficio</i>	8,33
<i>Arredamento e complementi di arredo</i>	8,33
<b>6) Immobilizzazioni in corso e acconti</b>	
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	Nessun ammortamento
<b>7) Altre immobilizzazioni materiali</b>	
<i>Apparecchiature di natura informatica</i>	5
<i>Autovetture di rappresentanza e di servizio</i>	4
<i>Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto</i>	5
<i>Altri beni mobili</i>	6,66

I costi di ammortamento esposti nel budget sono il frutto dell'applicazione delle aliquote di ammortamento applicate al costo di acquisto dei beni, comprensivo dei costi accessori (laddove disponibile).

X. AMMORTAMENTI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Ammortamenti Immobilizzazioni immateriali	214.096,55	221.610,16	7.513,61
2) Ammortamenti Immobilizzazioni materiali	5.969.575,23	5.591.123,97	-378.451,26
3) Svalutazione Immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.183.671,78</b>	<b>5.812.734,13</b>	<b>-370.937,65</b>

La previsione dei costi di ammortamento è stata quantificata tenendo conto sia della consistenza attuale del patrimonio di beni mobili e immobili soggetti ad ammortamento e non ancora completamente ammortizzati al 31.12.2020 che delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti 2021.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati in contabilità finanziaria, ovvero in esercizi

precedenti al 2015 (anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale in Ateneo) trovano copertura economica nella voce “Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria”, riclassificata nel budget economico ministeriale nella voce “Altri proventi e ricavi diversi”.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati con contributi in c/capitale o con contratti e convenzioni per didattica e ricerca (PJ c.d. cost to cost) trovano copertura economica nelle singole voci di ricavi da risconti passivi su PJ cost to cost, complessivamente esposte nel budget economico nella voce “Altri proventi e ricavi diversi”.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati successivamente al 2015 con risorse proprie di Ateneo, stimati per l’esercizio in corso fino alla data del 10/11/2020, trovano copertura economica nella voce “Utili esercizi precedenti destinati a copertura di futuri ammortamenti e disallineamenti COGE-COAN”.

Nel budget economico è stata esposta anche la stima dei costi di ammortamento relativi alle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti dell’esercizio 2021, che tenuto conto del carattere autorizzatorio del predetto budget degli investimenti, trova integrale copertura nella riserva di patrimonio vincolato all’uopo costituita nel presente budget, quota che pertanto è stata “sterilizzata” nel budget economico.

La differenza negativa è attribuibile ad una minore incidenza dei costi di ammortamento dei beni acquistati in contabilità finanziaria, mentre quella positiva è imputabile ad una maggiore incidenza dei costi di ammortamento dei beni acquistati successivamente al 2015 con risorse proprie di Ateneo.

#### XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Accantonamento per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Trasferimenti interni correnti	2.031.500,00	3.325.000,00	1.293.500,00
Trasferimenti interni su attività conto terzi	333.250,00	344.000,00	10.750,00
Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi	575.100,00	591.300,00	16.200,00
Trasferimenti vari	528.924,98	582.035,80	53.110,82
Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa	494.682,62	504.713,18	10.030,56
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	730.000,00	750.000,00	20.000,00
Imposte sul registro	10.000,00	10.000,00	0,00
Valori bollati	13.914,00	11.999,00	-1.915,00
Altri tributi	45.550,00	50.050,00	4.500,00
Iva indetraibile	15.000,00	15.000,00	0,00
Imposte sul patrimonio	40.000,00	40.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.817.921,60</b>	<b>6.224.097,98</b>	<b>1.406.176,38</b>

L'incremento registrato nella categoria "Oneri diversi di gestione" è dovuto in maniera preponderante alla voce relativa ai "Trasferimenti interni correnti", che per il 2021 accoglie:

- gli stanziamenti relativi al "Funzionamento delle Strutture didattiche" che rispecchiano le future ed ulteriori assegnazioni in favore dei Centri Istituzionali, in virtù di specifiche convenzioni, stimate in € 1.000.000,00 (es: funzionamento dei Corsi di Laurea Professioni Sanitarie, Corso di Laurea in Design, eventuale saldo COA da riconoscere al CLA, etc.); € 120.000,00 da ripartire fra le Scuole di Specializzazione in base ai criteri che saranno individuati dalla Commissione Servizi e Risorse; € 150.000,00 da ripartire fra i Dipartimenti con criteri di "premierità e solidarietà", stabiliti dalla Commissione risorse.

Si riportano di seguito le risorse già assegnate ai Dipartimenti e Centri in sede di richiesta delle proposte di budget 2021 e dagli stessi ripartite fra i vari conti del bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2021:

Struttura	Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento dell'esercizio 2021
CENTRO DI ATENEO PER I MUSEI SCIENTIFICI	5.000,00
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	152.400,00
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI	2.580.000,00
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI - Servizi Integrati di Biblioteca	399.708,96
CENTRO UNIVERSITARIO DI MICROSCOPIA ELETTRONICA	5.000,00
CENTRO DI SERVIZI PER LA RICERCA PRE-CLINICA	7.500,00
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO DI TERNI	40.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE,ALIMENTARI ED AMBIENTALI	38.000,00
DIPARTIMENTO DI CHIMICA,BIOLOGIA E BIOTECNOLOGIE	38.000,00
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA	38.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	38.000,00
DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA,SCIENZE SOCIALI,UMANE E DELLA FORMAZIONE	38.000,00
DIPARTIMENTO DI FISICA E GEOLOGIA	38.000,00
Cofinanziamento di Ateneo Convezione ASI (DIPARTIMENTO DI FISICA E GEOLOGIA)	100.000,00
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	38.000,00
S. S. Per le Professioni Legali "L. Migliorini"	25.000,00
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE ED AMBIENTALE	38.000,00
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA	38.000,00
Cofinanziamento di Ateneo Convezione ASI (DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA)	100.000,00

<b>Struttura</b>	<b>Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento dell'esercizio 2021</b>
DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTÀ ANTICHE E MODERNE	38.000,00
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E INFORMATICA	38.000,00
DISATTIVATO DIPARTIMENTO DI MEDICINA CONFLUITO NEL DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA DAL 01/11/2020	38.000,00
DISATTIVATO DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE CONFLUITO NEL DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA DAL 01/11/2020	38.000,00
DISATTIVATO DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE E BIOMEDICHE CONFLUITO NEL DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA DAL 01/11/2020	38.000,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	38.000,00
Ospedale Veterinario	20.000,00
AZD (Azienda Zootechnica Didattica)	15.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	38.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.057.608,96</b>

- l'assegnazione delle risorse per la Ricerca di Base, pari ad euro 2.000.000,00, da ripartire secondo criteri che saranno successivamente approvati dagli Organi di Governo. Il marcato scostamento con l'esercizio 2020 è dovuto, oltre all'incremento effettivo dello stanziamento 2021 del fondo ricerca di base rispetto all'esercizio 2020 (€ 1.200.000,00) anche alla minor previsione di risorse per il medesimo fondo in sede di approvazione del budget dell'esercizio 2020 (800.000,00) poiché compensate dall'utilizzo delle ulteriori disponibilità già accantonate a fondo di riserva nell'esercizio 2019 (400.000,00), da riapplicare all'esercizio 2020 in quanto finalizzate alle attività di ricerca (quale quota del 2% dell'attività conto/terzi ai sensi del vigente Regolamento).

### 5.3 Proventi e oneri finanziari

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Proventi finanziari	70,00	0,00	-70,00
Interessi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Utili e perdite su cambi	-1.100,00	-250,00	850,00
<b>TOTALE</b>	<b>-1.030,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>780,00</b>

### 5.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.5 Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
Oneri	1.759.111,80	1.987.049,80	227.938,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.759.111,80</b>	<b>1.987.049,80</b>	<b>227.938,00</b>

#### Proventi (1)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Oneri (2)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Oneri straordinari per il personale	430.000,00	1.027.938,00	597.938,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	500.000,00	230.000,00	-270.000,00
Altri oneri straordinari	829.111,80	729.111,80	-100.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.759.111,80</b>	<b>1.987.049,80</b>	<b>227.938,00</b>

La categoria “*Oneri straordinari*” si riferisce esclusivamente ad oneri di natura straordinaria tra cui il fondo di riserva (€ 529.111,80), i rimborsi tasse agli studenti, gli oneri derivanti da contenzioso, sentenze, arretrati al personale.

Nella voce “*Oneri straordinari per il personale*” è stato inserito il costo, relativo agli arretrati del personale docente e ricercatore e del personale tecnico-amministrativo di competenza degli esercizi precedenti al 2021. L’incremento è dovuto anche alla previsione nell’esercizio 2021 dei costi per procedere alla conciliazione con il personale EP.

Nella voce “*Rimborsi tasse e contributi agli studenti*” sono state stanziati le risorse relative alla previsione dei rimborsi tasse e contributi agli studenti basata sull’anno solare 2019.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
<b>Irap retributivo</b>			
Docenti e ricercatori	4.590.884,00	4.939.041,44	348.157,44
Collaborazioni scientifiche	6.790,00	5.030,00	-1.760,00
Docenti a contratto	2.332,00	3.080,00	748,00
Esperti linguistici	66.448,34	59.773,20	-6.675,14
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	669,90	150,80	-519,10
Personale dirigente e tecnico amministrativo	2.578.784,47	2.528.303,51	-50.480,96
<b>Totale Irap retributivo</b>	<b>7.245.908,71</b>	<b>7.535.378,95</b>	<b>289.470,24</b>
<b>Irap produttivo</b>			
<b>Irap su attività commerciale</b>			
<b>Ires</b>	<b>300.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>-20.000,00</b>
<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>7.545.908,71</b>	<b>7.815.378,95</b>	<b>269.470,24</b>

Il costo del personale viene stanziato complessivamente (competenze, contributi previdenziali ed Irap) sulle voci del piano dei conti di contabilità analitica (COAN) di Ateneo, relative alle singole categorie di personale, e successivamente riclassificato, mediante percentuali di specifiche scorporo per ogni categoria di personale, tra le voci ministeriali del “Costo del personale” e delle “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate”, in modo da rendere più omogeneo il confronto tra dati di preventivo e quelli di consuntivo.

L’incremento registrato nella voce “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate” è riconducibile essenzialmente ad un incremento dell’Irap retributivo dei docenti e ricercatori correlato all’incremento della previsione di costo del costo per la predetta categoria di personale.

## 5.7 Risultato economico presunto

Il disequilibrio di competenza dell’esercizio 2021 ammonta a complessivi Euro 9.933.915,88, così composto:

- Gestione corrente per Euro 5.003.127,38;
- Investimenti per Euro 4.930.788,50;

Per il pareggio del budget economico 2021 vengono utilizzati:

- € 5.003.127,38 quali “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)*”, riserve libere COFI oggetto di permutazione a “*Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COFI)*” in sede di approvazione del budget 2021.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2021 vengono utilizzati:

- € 4.930.788,50 quali “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*”, riserve libere COEP oggetto di permutazione a “*Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)*” in sede di approvazione del budget 2021.

La copertura finanziaria della gestione corrente e degli investimenti, è assicurata dalla previsione dei flussi di cassa, che stima l'andamento del *cash flow* nel rispetto dei vincoli ministeriali di fabbisogno.

PREVISIONE FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO 2021	
<b>Fondo di cassa stimato al 1° gennaio 2021</b>	<b>153.196.439,22</b>
<b>+ Incassi complessivi esercizio 2020</b>	<b>181.632.394,29</b>
- <i>Pagamenti gestione corrente esercizio 2021</i>	179.134.925,91
- <i>Pagamenti in c/capitale esercizio 2021 (nuovi investimenti)</i>	5.335.628,05
<b>- Pagamenti complessivi esercizio 2021</b>	<b>184.470.553,96</b>
<b>Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2021</b>	<b>150.358.279,55</b>

6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex d.lgs. n. 49/2012, per i seguenti indicatori  
 spese di personale

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2021
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	124.969.805,26
FFO (B)	133.317.943,63
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	25.732.732,35
<b>TOTALE (E) =(B+C+D)</b>	159.050.675,98
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	78,57%

sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2021
FFO (A)	133.317.943,63
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	25.732.732,35
Fitti Passivi (D)	151.745,00
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	158.898.930,98
Spese di personale a carico Ateneo (F)	124.969.805,26
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	124.969.805,26
<b>Rapporto (82"%E/H) = &gt; 1</b>	1,04

indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2021
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
<b>TOTALE (A)</b>	0,00
FFO (B)	133.317.943,63
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	25.732.732,35
Spese di personale a carico Ateneo (E)	124.969.805,26
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	151.745,00

<b>Indicatore di indebitamento</b>	<b>Stanzamento esercizio 2021</b>
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	33.929.125,72
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	0,00%

## 7. Budget degli investimenti

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO 2021	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2021	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2021	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2021
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	31.500,00	0,00	0,00	31.500,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>31.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.500,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	120.500,00	16.500,00	0,00	104.000,00
3) Attrezzature scientifiche	300.200,00	260.200,00	0,00	40.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	397.500,00	7.000,00	0,00	390.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.086.000,00	0,00	0,00	4.086.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	413.588,50	134.800,00	0,00	278.788,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.317.788,50</b>	<b>418.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.899.288,50</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.349.288,50</b>	<b>418.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.930.788,50</b>

Di seguito si forniscono indicazioni relative alle fonti di copertura dei principali investimenti programmati.

### Altre immobilizzazioni immateriali

Altre immobilizzazioni immateriali	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Software	31.500,00	0,00	0,00	31.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>31.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.500,00</b>

Nella voce "Software" sono state appostate le risorse necessarie all'implementazione modulo gestione appalti e lavori secondo i principi del project management, all'aggiornamento del modulo di Geo web per gestione facility management e per l'acquisto di un software per il calcolo strutturale aggiornato alle NTC2018.

## Impianti e attrezzature

Impianti e attrezzature	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Impianti generici	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Attrezzature	100.500,00	16.500,00	0,00	84.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>120.500,00</b>	<b>16.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>104.000,00</b>

Nella voce *“Impianti ed attrezzature”* sono state appostate le risorse necessarie all’acquisto di impianti ed attrezzature destinate al potenziamento dei laboratori satellite di Delphi Star Labs nell’ambito del progetto “Dipartimenti di Eccellenza” e al servizio di protezione e prevenzione. Lo stanziamento è finanziato per Euro 104.000,00, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 16.500,00 da contributi di terzi finalizzati.

### Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati

CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	14.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	2.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.500,00</b>

### Attrezzatura per la ricerca scientifica

Attrezzatura per la ricerca scientifica	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Attrezzatura per la ricerca scientifica	300.200,00	260.200,00	0,00	40.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>300.200,00</b>	<b>260.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.000,00</b>

Nella voce *“Attrezzatura per la ricerca scientifica”* sono state considerate le risorse necessarie all’acquisto di attrezzatura per la ricerca scientifica nell’ambito del progetto ASI-UNIPG, attrezzature destinate alle attività cliniche dell’OVUD e per l’erogazione delle attività conto terzi. Lo stanziamento è finanziato per Euro 40.000,00, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 260.200,00 da contributi di terzi finalizzati.

### Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	236.600,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	23.600,00
<b>TOTALE</b>	<b>260.200,00</b>

## Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Materiale bibliografico	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le risorse desinate all'acquisto di materiale bibliografico sono state appostate nel budget economico. Sulla scorta di quanto previsto dal M.T.O., solo a fine esercizio, i libri che non perdono valore nel tempo e che forniranno utilità alla didattica e alla ricerca per un periodo di tempo più lungo rispetto all'esercizio di acquisto, verranno iscritti tra le immobilizzazioni nel limite del primo esemplare dello stesso testo.

## Mobili e arredi

Mobili e Arredi	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Mobili e Arredi	397.500,00	7.000,00	0,00	390.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>397.500,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>390.500,00</b>

La voce "Mobili e arredi" accoglie la stima delle risorse necessarie all'acquisto di mobili ed arredi da destinare oltre che alle ordinarie esigenze di funzionamento dell'Ateneo, anche al completamento di alcuni spazi quali: l'acquisto di arredi per l'Aula A3 di Giurisprudenza e l'acquisto di arredi da laboratorio (cappe, banconi, armadi aspirati, ecc.), connessi alla messa a norma degli stessi. Lo stanziamento è finanziato per Euro 390.500,00, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 7.000,00 da contributi di terzi finalizzati.

## Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	5.700,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	1.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.000,00</b>

## Immobilizzazioni in corso e acconti

Immobilizzazioni in corso e acconti	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	4.086.000,00	0,00	0,00	4.086.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.086.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.086.000,00</b>

Nella voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" sono allocati gli stanziamenti necessari per:

- il I lotto dell'intervento edilizio presso l'area FBU S. Lucia (Ingegneria) relativo alla realizzazione del I stralcio Lab DICA (C 18-13) connesso ai "Dipartimenti di Eccellenza"- I stralcio Lab DI (C 18-14) e le opere di urbanizzazione generale;

- la realizzazione di una letamaia con dispositivo di insaccamento, nell'ambito del Progetto sostenibilità ambientale, in cui si prevede di trattare le deiezioni prodotte nell'AZD come rifiuto, stante l'impossibilità di destinarle ad uso agronomico;
- per la ristrutturazione e recupero della Palazzina CUS (PT-EA - C 17-10)
- per la riqualificazione delle facciate di palazzo Manzoni - utilizzo bonus facciate (PT-EA - C 20-08);
- per la realizzazione di un impianto di climatizzazione malattie infettive grandi animali da realizzare presso la nuova struttura adiacente a tale reparto;
- per i lavori di ristrutturazione aula A3 del Dipartimento di Giurisprudenza;
- per ristrutturazione aula di rappresentanza DEL Dipartimento (economia e scienze politiche);
- per interventi di miglioramento sismico e adeguamento antincendio di un primo edificio che l'Ateneo potrà utilizzare anche per trasferire, temporaneamente e a rotazione, le attività didattiche e amministrative svolte presso altre strutture dell'Ateneo che saranno anch'esse oggetto di consolidamento strutturale nei prossimi anni, secondo criteri di priorità definiti dall'Amministrazione;
- per il progetto di miglioramento sismico dell'intero edificio del Dipartimento di Giurisprudenza (C. 18-44), con appalto lavori a partire dal 2021 attraverso l'AQL.
- affidamento primo stralcio lavori "Scienze degli Alimenti" (Comm. 15-07).

#### Altre immobilizzazioni materiali

Altre immobilizzazioni materiali	Importo	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
Apparecchiature di natura informatica	352.100,00	129.800,00	0,00	222.300,00
Altri beni mobili	45.554,00	5.000,00	0,00	40.554,00
F.do di riserva vincolato ad investimenti	15.934,50	0,00	0,00	15.934,50
<b>TOTALE</b>	<b>413.588,50</b>	<b>134.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>278.788,50</b>

Nella voce "Apparecchiature di natura informatica" sono state previste le risorse necessarie per l'acquisto di nuovi pc, server, per il rinnovo di materiale hardware obsoleto, per l'acquisto di dotazione strumentale per il lavoro agile, per le aule didattiche dei corsi di laurea, per l'erogazione delle attività conto terzi, per le attività cliniche e didattiche dell'OVUD, per il miglioramento del Laboratorio LIDU.

Nella voce "Altri beni mobili" sono state prevalentemente previste le risorse necessarie all'acquisto di varchi di accesso per biblioteche del CSB, in sostituzione di quelli attualmente non funzionanti al fine di garantire la sicurezza ed il controllo degli ingressi presso le predette biblioteche.

La voce "Fondo di riserva vincolato ad investimenti", alimentata per € 15.934,50, trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi inerenti i proventi della convenzione stipulata con E.G.P. Altomonte FV s.r.l., relativa ad un progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati, come deliberato dal CDA nella seduta del 24.02.2010 odg n. 9).

Lo stanziamento è finanziato per Euro 278.788,50, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 134.800,00 da contributi di terzi finalizzati.

### Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati

<b>CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI</b>	<b>IMPORTO</b>
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	83.800,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	44.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	7.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>134.800,00</b>

## 8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

Di seguito si riporta il prospetto esplicativo dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto utilizzate ai fini del pareggio del bilancio unico di Ateneo autorizzatorio dell'esercizio 2021:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2019			Bilancio di previsione anno 2020		Bilancio di previsione anno 2021		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA 2019: destinazione utile / copertura perdita 2019	P.N. 2019 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2020	P.N. 2020 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2019 E VARIAZIONI EVENTUALI 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0</b>	<b>28.288.448,92</b>	<b>0,00</b>	<b>28.288.448,92</b>	<b>0,00</b>	<b>28.288.448,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.288.448,92</b>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
1) Fondi vincolati destinati da terzi	77.157.676,63	8.489.842,80	85.647.519,43	0,00	<b>85.647.519,43</b>	0,00	0,00	<b>85.647.519,43</b>
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	91.862.200,77	2.678.225,61	94.540.426,38	-7.262.849,04	<b>87.277.577,34</b>	0,00	0,00	<b>87.277.577,34</b>
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	5.800.797,74	0,00	5.800.797,74	15.408.139,00	<b>21.208.936,74</b>	0,00	0,00	<b>21.208.936,74</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>174.820.675,14</b>	<b>11.168.068,41</b>	<b>185.988.743,55</b>	<b>8.145.289,96</b>	<b>194.134.033,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>194.134.033,51</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
1) Risultato esercizio	24.519.887,54	-24.519.887,54	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	<b>44.634.080,55</b>	<b>13.351.819,13</b>	<b>57.985.899,68</b>	<b>-8.145.289,96</b>	<b>49.840.609,72</b>	<b>5.003.127,38</b>	<b>4.930.788,50</b>	<b>39.906.693,84</b>
di cui Coep	27.491.334,79	13.351.819,13	<b>40.843.153,92</b>	-8.145.289,96	<b>32.697.863,96</b>	0,00	4.930.788,50	<b>27.767.075,46</b>
di cui COFI	17.142.745,76	0,00	<b>17.142.745,76</b>	0,00	<b>17.142.745,76</b>	5.003.127,38	0,00	<b>12.139.618,38</b>
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>69.153.968,09</b>	<b>-11.168.068,41</b>	<b>57.985.899,68</b>	<b>-8.145.289,96</b>	<b>49.840.609,72</b>	<b>5.003.127,38</b>	<b>4.930.788,50</b>	<b>39.906.693,84</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>272.263.092,15</b>	<b>0,00</b>	<b>272.263.092,15</b>	<b>0,00</b>	<b>272.263.092,15</b>	<b>5.003.127,38</b>	<b>4.930.788,50</b>	<b>262.329.176,27</b>

## 9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

La Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio 2020) ha introdotto significative modifiche alla normativa relativa alle misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Nello specifico:

- Art. 1, comma 590 *“Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, a decorrere dall'anno 2020, agli enti e agli organismi, anche costituiti in forma societaria, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ivi comprese le autorità indipendenti, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A annesso alla presente legge. Resta ferma l'applicazione delle norme che recano vincoli in materia di spese di personale”.*
- Art. 1, comma 591 *“A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. La disposizione di cui al presente comma non si applica alle agenzie fiscali di cui al decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, per le quali resta fermo l'obbligo di versamento previsto dall'articolo 6, comma 21-sexies, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, come incrementato ai sensi del comma 594”.*
- Art. 1, comma 592 *“Ai fini dei commi da 590 a 600, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento:*
  - *per gli enti che adottano la contabilità finanziaria, alle corrispondenti voci, rilevate in conto competenza, del piano dei conti integrato previsto dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132;*
  - *per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera”.*
- Art. 1, comma 593 *“Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi”.*

- Art. 1, comma 594. *“Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell’entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell’esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all’allegato A annesso alla presente, incrementato del 10%”.*
- Art. 1, comma 595 *“Nel caso in cui le amministrazioni di cui al comma 590 siano interessate da processi di fusione o accorpamento, il limite di spesa di cui al comma 591, i ricavi o le entrate di cui al comma 593 e il versamento di cui al comma 594 sono determinati nella misura pari alla somma degli importi previsti per ciascuna amministrazione coinvolta nei citati processi”.*
- Art. 1, comma 596 *“I compensi, i gettoni di presenza ed ogni ulteriore emolumento, con esclusione dei rimborsi spese, spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, ordinari o straordinari, degli enti e organismi di cui al comma 590, escluse le società, sono stabiliti da parte delle amministrazioni vigilanti, di concerto con il Ministero dell’economia e delle finanze, ovvero mediante deliberazioni dei competenti organi degli enti e organismi, ai sensi delle vigenti disposizioni di legge, statutarie e regolamentari, da sottoporre all’approvazione delle predette amministrazioni vigilanti. I predetti compensi e i gettoni di presenza sono determinati sulla base di procedure, criteri, limiti e tariffe fissati con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell’economia e delle finanze, da adottare entro centottanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge”.*
- Art. 1, comma 597 *“La relazione degli organi deliberanti degli enti e degli organismi di cui al comma 590, presentata in sede di approvazione del bilancio consuntivo, deve contenere, in un’apposita sezione, l’indicazione riguardante le modalità attuative delle disposizioni di cui ai commi da 590 a 600”.*
- Art. 1, comma 598. *“Ferma restando la disciplina in materia di responsabilità amministrativa e contabile, l’inosservanza di quanto disposto dai commi 591, 593, 594 e 595 costituisce illecito disciplinare del responsabile del servizio amministrativo-finanziario. In caso di inadempienza per più di un esercizio, i compensi, le indennità ed i gettoni di presenza corrisposti agli organi di amministrazione sono ridotti, per il restante periodo del mandato, del 30 per cento rispetto all’ammontare annuo risultante alla data del 30 giugno 2019 e i risparmi sulla spesa per gli organi sono acquisiti al bilancio dell’ente”.*
- Art. 1, comma 599 *“Il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previsti dai commi da 590 a 598 è verificato e asseverato dai rispettivi organi di controllo”.*
- Art. 1, comma 600 *“Restano fermi gli effetti finanziari derivanti dalle riduzioni dei trasferimenti erariali dal bilancio dello Stato agli enti ed organismi di cui al comma 590”.*
- Art 1, comma 610 *“Le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall’Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell’articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con esclusione delle regioni, delle province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali nonché’ delle società dagli stessi partecipate, assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Comunication Technology), di cui all’articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per*

*cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017”.*

- *Art 1, comma 611 “La percentuale di risparmio di cui al comma 610 è ridotta al 5 per cento per le spese correnti sostenute per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center) delle amministrazioni di cui al medesimo comma 610, a decorrere dalla rispettiva certificazione dell’Agenzia per l’Italia digitale (AgID) del relativo passaggio al «Cloud della PA» (CSP o PSN), al netto dei costi di migrazione”.*
- *Art 1, comma 612 “Le riduzioni di spesa di cui ai commi 610 e 611 non si applicano alle spese sostenute dall’INPS e alle convenzioni stipulate con la società di cui all’articolo 83, comma 15, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, nonché’ alle spese sostenute dalla stessa società con riferimento alle acquisizioni di beni e servizi propri e per conto delle amministrazioni committenti”.*
- *Art 1, comma 613 “Le disposizioni di cui ai commi 610, 611 e 612 costituiscono principi fondamentali in materia di coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell’articolo 117, terzo comma, della Costituzione”.*

Il Legislatore al comma 592, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, individua nelle voci B6) “per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”, B7) “per servizi” e B8) “per godimento di beni di terzi” del conto economico del bilancio di esercizio, redatto secondo lo schema di cui all’allegato l al decreto del Ministro dell’economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013, le voci di spesa per l’acquisto di beni e servizi che devono essere attenzionate per una puntuale ed uniforme allocazione della spesa, anche ai fini del successivo monitoraggio, mentre per le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell’istruzione, dell’università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, non identifica univocamente le voci di bilancio relative all’acquisto di beni e servizi e rimanda agli stessi Atenei l’individuazione delle voci di bilancio riconducibili a quelle indicate.

Con la circolare n. 9 del 21/04/2020, il MEF ha espressamente specificato che:

- *“il rispetto del nuovo limite di spesa deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l’acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, consentendo all’interno della stessa una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci di spesa in relazione alle esigenze gestionali degli enti ed organismi, salvo quanto disciplinato dall’art. l, commi 610-612, della medesima legge di Bilancio 2020, concernente la spesa per la gestione corrente del settore ICT (Information and Communication Technology). – “in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell’ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. In particolare, si ritiene che, ai fini della determinazione dell’ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell’ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall’Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati. Si ritiene, parimenti, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria*

*derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza adottati nei mesi di febbraio e marzo -da ultimo il Decreto Legge 17 marzo 2020, n.18 -che le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure (si citano, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all'adozione delle misure inerenti al c.d. smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possano ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora:*

- a. finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;*
  - b. derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo;*
  - c. acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.*
- *La verifica di tali presupposti e la valutazione dell'inerenza delle spese di cui trattasi è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica da parte dell'organo interno di controllo. Le Amministrazioni vigilanti sono invitate a diramare, per gli enti ed organismi di rispettiva competenza, apposite indicazioni in merito a rilevazioni, anche di natura extracontabile, volte ad agevolare le operazioni di verifica di cui trattasi”.*

Nella medesima circolare n. 9 del 21/04/2020, il MEF, in riferimento all'individuazione da parte delle Università delle voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi riconducibili alle voci B6) “per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”, B7) “per servizi” e B8) “per godimento di beni di terzi”, ha specificamente previsto che: “...il Ministero vigilante è invitato a stabilire le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio”.

Con lettera prot. n. 38551 del 23/04/2020, il MUR ha comunicato che avrebbe predisposto una nota esplicativa per gli Atenei, circa le modalità di applicazione delle disposizioni normative predette, che allo stato non è ancora pervenuta.

In tale situazione di evoluzione normativa e nelle more dell'emanazione di apposita circolare MUR, finalizzata ad individuare le modalità attraverso le quali applicare le nuove norme, precisando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio, l'Ateneo ha provveduto comunque, a formulare una ipotesi di associazioni, individuando tre tipologie di conti di bilancio soggetti a contenimento:

- i conti di costo direttamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013;
- i conti di costo che per natura sono riconducibili alle voci B6), B7) e B8), ma che essendo inserite nello schema di conto economico previsto per le Università nella categoria “spese di personale” dovrebbero essere escluse in quanto tali spese non sono oggetto del contenimento di cui trattasi;
- i conti di costo soggetti anche alla riduzione dei costi per ICT.

Conseguentemente, sulla scorta delle voci di costo come precedentemente individuate, si è provveduto a determinare i limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi e per ICT. Nello specifico, il limite per l'acquisto di beni e servizi, calcolato come media dei costi del

triennio 2016-2018, si attesta pari ad € 29.454.075,97, se vengono considerate anche le voci di costo che per natura sono riconducibili alle voci B6), B7) e B8), ma che essendo inserite nello schema di conto economico previsto per le Università nella categoria “spese di personale” dovrebbero essere escluse, e pari ad € 23.764.993,61 se vengono considerate esclusivamente le voci di costo riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio. Il limite dei costi per ICT, calcolato come media dei costi del biennio 2016 – 2017, ridotta del 5% per i costi certificati dall'Agenzia per l'Italia digitale (AgID) e del 10% per quelli non certificati, si attesta pari ad € 2.877.724,38.

Raffrontando i predetti limiti di spesa con le proposte di budget per l'esercizio 2021, emerge uno “sforamento” di circa 4.650.000,00 euro per la categoria dei “beni e servizi” e di circa 523.750 euro per “ICT”.

Tuttavia, verificare il rispetto dei limiti di spesa su valori di bilancio di esercizio e non di budget, ovvero confrontare le previsioni di budget di contabilità analitica (Coan) con i costi di bilancio d'esercizio di contabilità generale (Coge), stante le diverse logiche sottese alle due contabilità, la prima autorizzatoria delle spese e la seconda di rilevazione dei costi secondo il principio della competenza economica, ha indotto l'Ateneo ad effettuare un'ulteriore simulazione, confrontando la media del triennio 2016-2018 della previsione assestata (Coan) delle voci ipotizzate per il calcolo dei limiti di spesa (Coge), con le rispettive voci del budget autorizzatorio dell'esercizio 2021.

Da quest'ultima simulazione, emergerebbe che il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi risulterebbe rispettato, mentre quello relativo all'ICT risulterebbe superato per circa 384.000,00 euro.

Va tuttavia evidenziato che entrambe le ipotesi non sono supportate né da indicazioni operative da parte del Ministero vigilante, né da idoneo report dell'applicativo contabile (che CINECA rilascerà agli atenei solo a fine dicembre 2020), tant'è che CRUI, con nota acquisita a protocollo n. 107883 del 19/11/2020, ha chiesto al Presidente del Consiglio, al Ministro dell'Università e della Ricerca e al Ministro dell'Economia:

- *il rinvio dell'applicazione delle disposizioni dei commi 590-602 inerenti “Nuove norme di contenimento della spesa pubblica” di cui alla Legge 27 dicembre 2019, n. 160, a far data dall'esercizio 2021, prevedendo anche la possibilità di modificare il bilancio preventivo di tale esercizio a seguito dell'emanazione delle modalità applicative per le Istituzioni universitarie di cui alla Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – n. 9 del 21 aprile 2020;*
- *la definizione delle modalità applicative per le Istituzioni universitarie, di cui alla Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – n. 9 del 21 aprile 2020. A tale riguardo, si segnala l'urgenza almeno per quanto attiene all'individuazione delle specifiche voci del Conto economico – redatto conformemente agli schemi di bilancio di cui al decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014 – da prendere in considerazione ai fini della verifica dei limiti di spesa;*
- *l'esclusione, anche per l'esercizio 2021, di tutti gli oneri sostenuti dalle Università per acquisizione di beni e servizi necessari a fronteggiare le problematiche operative derivanti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 dal calcolo attinente al rispetto dei limiti di spesa;*
- *l'estensione, almeno per l'esercizio 2021, della previsione di cui al comma 6 dell'art. 238 del Decreto Legge n. 34 del 19 maggio 2020 (“Per l'anno 2020, le disposizioni di cui all'articolo 1, comma 610, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, non si applicano alle*

*Università, alle Istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica e agli Enti pubblici di ricerca di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218, e alla fondazione di cui all'articolo 4 del Decreto Legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326”).*

D'altro canto, va altresì evidenziato che gli stanziamenti di budget 2021 contengono anche oneri ITC che l'Ateneo, in continuità con gli esercizi precedenti, deve necessariamente sostenere per assicurare l'ordinaria gestione amministrativo-contabile dell'Ateneo e che si rivelano ancor più strumentali per fronteggiare le problematiche operative derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 (come ad esempio i canoni di accesso alle banche dati, volti a favorire la didattica/ricerca a distanza o le licenze software alla base del lavoro in smart working e dell'interazione con l'intera comunità universitaria).

Stante l'incertezza del quadro normativo, l'assenza di specifiche indicazioni operative da parte del competente Ministero e di un idoneo report per la determinazione contabile dei limiti di spesa, nonché il carattere del tutto “soggettivo” dei criteri individuati alla base delle simulazioni, l'Ateneo, allo stato, non ha ritenuto opportuno effettuare tagli di riallineamento sul budget 2021, rinviando alla prima seduta utile degli Organi, l'eventuale rimodulazione dello stesso alla luce della puntuale definizione del quadro normativo ed operativo.

La Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio 2020) non ha modificato il limite per l'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, normato dal Decreto Legge n. 95/2012 (convertito in Legge 7 agosto 2012 n.135) Art. 5 Comma 2, modificato dall'Art. 15 Comma 1 Decreto Legge n. 66/2014 (convertito in Legge 23 giugno 2014 n.89), che stabilisce: *“A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.”*

In base alla normativa richiamata il limite di spesa per le autovetture di questo Ateneo risulta pari ad € 16.768,88, rispettato nelle previsioni di budget.

In merito ai versamenti al Bilancio dello Stato, come previsto dalla circolare MEF n. 33 del 2011, *“... al fine di assicurare la chiarezza e la trasparenza del bilancio, gli enti in contabilità finanziaria dovranno evidenziare le somme provenienti dalle riduzioni di spesa, da versare al bilancio dello Stato, in un apposito capitolo delle uscite correnti, mentre gli enti ed organismi con contabilità civilistica individueranno una voce idonea del budget d'esercizio in cui allocare le suddette riduzioni di spesa”*; a tal fine, lo stanziamento per l'esercizio 2021 è stato appostato nell'apposita voce del piano dei conti di Ateneo *“Versamenti allo Stato per riduzione di spesa”*.

Tenuto conto di quanto previsto dall'art. 1, comma 594, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160, ovvero che *“... gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in*

applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente, incrementato del 10%", lo stanziamento è stato quantificato in complessivi euro 504.713,18, di cui si fornisce la seguente tabella di dettaglio:

<b>Versamenti al Bilancio dello Stato</b>	<b>Importo</b>
Fondo trattamento accessori dirigenti	31.000,43
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	344.762,82
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	28.127,45
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	82.208,74
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	18.613,74
<b>Totale</b>	<b>504.713,18</b>

## 10. Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

Il D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, ha innovato in modo rilevante le disposizioni previste dall'articolo 7 del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria". In una prima fase, ante pubblicazione del decreto MEF di aggiornamento dei codici siope, era previsto che i citati documenti contabili fossero predisposti dagli atenei in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 19/2014 (così come sostituiti dall'allegato n. 2 del D.I. 394/2017). Il successivo comma 3 del medesimo articolo 7, modificato dal D.I. 394/2017, aveva previsto, poi, che a decorrere dall'adeguamento della codifica SIOPE alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013, sarebbe cessato l'obbligo per le università di redigere il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria con le modalità di cui al comma 1, ovvero secondo la struttura degli schemi di cui al richiamato allegato 2. Di conseguenza, gli atenei avrebbero dovuto allegare al bilancio unico d'ateneo d'esercizio il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la nuova codifica SIOPE.

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 5 settembre 2017 sono state aggiornate, con applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2018, le codifiche SIOPE delle università alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013.

Pertanto, le università (considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196) a decorrere dal bilancio unico d'ateneo d'esercizio per l'anno 2018, sono tenute esclusivamente ad allegare i prospetti dei dati SIOPE al 31 dicembre 2018, completi, relativamente alla spesa, della ripartizione per missioni e programmi. Le modifiche all'articolo 7 del D.I. n. 19/2014, sono state apportate al fine di uniformare, e quindi armonizzare, le disposizioni specifiche per le università a quelle previste per tutte le altre amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, in merito alla redazione dei documenti in contabilità finanziaria in termini di cassa, nonché alla ripartizione delle spese per missioni e programmi. Di conseguenza, così come specificato anche nella nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria, dovrà essere completo, dando evidenza, in apposite colonne aggiuntive, delle spese (cassa) per missioni e programmi. In analogia, in sede di redazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, le università predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, D.I. MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014), dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

Il D.I. n. 394/2017, oltre al resto, ha abrogato l'articolo 6 del D.I. n. 19/2014, in materia di piano dei conti integrato: si è pertanto verificata la condizione di cui al comma 2 dell'articolo 1 del D.I. n. 21/2014, per cui viene meno l'applicabilità dello stesso Decreto e la compilazione del prospetto previsto dall'art. 2 c.d. "Missioni e programmi", risultando la necessità informativa assolta con il rispetto delle prescrizioni dell'articolo 7 del D.I. n. 19/2014, a decorrere dal bilancio unico di esercizio 2018. Restano in ogni caso confermati i criteri generali e specifici per la classificazione della spesa per missioni e programmi previsti dal D.I. n. 21/2014, nonché i relativi chiarimenti contenuti nel Manuale Tecnico-Operativo (MTO) e nella nota tecnica n. 7 del 23 luglio 2020, predisposta dalla Commissione per la Contabilità economica patrimoniale delle Università.

Di seguito si riporta l'elenco delle Missioni, Programmi e dei relativi Codici COFOG.

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

La riclassificazione in missioni e programmi concerne sia i costi imputati al budget economico che al budget degli investimenti ed è stata effettuata in conformità a quanto previsto dal citato Decreto 16 gennaio 2014 n. 21. Per le voci di spesa non riconducibili in modo diretto ai programmi, sono stati utilizzati i criteri di partizione disciplinati dalla terza edizione del Manuale Tecnico-Operativo (MTO), predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR – emanato con Decreto del MIUR n. 1055 del 30 maggio 2019, nella sezione “Classificazione della spesa in missioni e programmi” e richiamati nella nota tecnica n. 7 del 23 luglio 2020, predisposta dalla medesima Commissione. Alla luce di quanto sopra esposto, si riporta di seguito il bilancio preventivo unico di Ateneo in contabilità finanziaria per l'anno 2020, ai sensi del richiamato allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394.

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
E	II	Tributi	0,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
E	I	Trasferimenti correnti	150.948.884,18
E	II	Trasferimenti correnti	150.948.884,18
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	149.025.570,18
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	148.401.213,84
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	624.356,34
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Famiglie	
E	III	Trasferimenti correnti da imprese	10.000,00
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	10.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	76.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	76.000,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.837.314,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.837.314,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	

E/ U	Livello	Descrizione	Importi
E	I	Entrate extratributarie	30.641.115,61
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.728.489,61
E	III	Vendita dei beni	
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	29.575.732,34
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	152.757,27
E	II	Interessi attivi	0,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	
E	III	Altri interessi attivi	
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	912.626,00
E	III	Indennizzi di assicurazione	
E	III	Rimborsi in entrata	330.390,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	582.236,00
E	I	Entrate in conto capitale	42.394,50
E	II	Contributi agli investimenti	30.934,50
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	30.934,50
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	30.934,50
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.460,00
E	III	Alienazione di beni materiali	11.460,00
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
E	III	Alienazione di beni immateriali	
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0,00
E	III	Alienazione di partecipazioni	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	

E/ U	Livello	Descrizione	Importi
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
E	III	Prelievi da depositi bancari	
E	I	Accensione Prestiti	0,00
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0,00
E	III	Finanziamenti a breve termine	
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	
E	III	Accensione Prestiti - Leasing Finanziario	
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00
E	II	Entrate per partite di giro	0,00
E	III	Altre ritenute	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	
E	III	Altre entrate per partite di giro	
E	II	Entrate per conto terzi	0,00
E	III	Rimborso per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	
E	III	Depositi di/presso terzi	
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
E	III	Altre entrate per conto terzi	
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>181.632.394,29</b>

E/ U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	I	Spese correnti	62.486.460,67	1.326.099,99	1.446.000,00	77.451.597,42	0,00	0,00	2.109.279,88	2.425.029,60	28.743.971,42	3.146.486,93	179.134.925,91
U	II	Redditi da lavoro dipendente	51.768.911,93	343.499,99	258.200,00	52.976.899,48	0,00	0,00	1.985.537,76	187.274,72	11.214.445,58	0,00	118.734.769,46
U	III	Retribuzioni lorde	40.203.894,02	343.499,99	258.200,00	41.204.748,66			1.533.878,81	187.274,72	10.538.133,58		94.269.629,78
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	11.565.017,91			11.772.150,82			451.658,95		676.312,00		24.465.139,68
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.416.875,54	35,00	1.000,00	3.463.927,95	0,00	0,00	123.742,12	25.215,08	970.677,00	282.100,00	8.283.572,69
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.416.875,54	35,00	1.000,00	3.463.927,95			123.742,12	25.215,08	970.677,00	282.100,00	8.283.572,69
U	II	Acquisto di beni e servizi	2.042.673,20	902.065,00	1.186.800,00	2.612.987,34	0,00	0,00	0,00	2.212.539,80	14.585.459,48	1.925.598,41	25.468.123,23
U	III	Acquisto di beni	4.000,00	478.000,00	691.800,00	445.000,00				2.203.539,80		71.100,00	3.893.439,80
U	III	Acquisto di servizi	2.038.673,20	424.065,00	495.000,00	2.167.987,34				9.000,00	14.585.459,48	1.854.498,41	21.574.683,43
U	II	Trasferimenti correnti	5.256.000,00	80.500,00	0,00	18.397.782,65	0,00	0,00	0,00	0,00	1.214.239,36	723.688,52	25.672.210,53
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	18.296,44	0,00	0,00	0,00	0,00	385.190,00	604.713,18	1.008.199,62
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali				18.296,44					245.190,00	604.713,18	868.199,62
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali									140.000,00		140.000,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza											0,00
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	5.256.000,00	70.000,00	0,00	18.378.711,52	0,00	0,00	0,00	0,00	698.549,36	20.000,00	24.423.260,88
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	5.256.000,00	70.000,00		18.378.711,52					688.000,00		24.392.711,52
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie									10.549,36	20.000,00	30.549,36
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate											0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate											0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese		10.500,00									10.500,00
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	774,69	0,00	0,00	0,00	0,00	130.500,00	98.975,34	230.250,03
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private				774,69					130.500,00	98.975,34	230.250,03
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

E/ U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo											0,00
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE											0,00
U	II	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine											0,00
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine											0,00
U	III	Altri interessi passivi											0,00
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose											0,00
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.											0,00
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.000,00	0,00	230.000,00
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)											0,00
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea											0,00
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso									230.000,00		230.000,00
U	II	Altre spese correnti	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	529.150,00	215.100,00	746.250,00
U	III	Versamenti IVA a debito											0,00
U	III	Premi di assicurazioni	2.000,00								528.900,00		530.900,00
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi											0,00
U	III	Altre spese correnti n.a.c.									250,00	215.100,00	215.350,00
U	I	Spese in conto capitale	0,00	176.200,00	306.500,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.693.928,05	125.000,00	5.335.628,05
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	0,00	176.200,00	306.500,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.693.928,05	125.000,00	5.335.628,05
U	III	Beni materiali		176.200,00	306.500,00	34.000,00					4.662.428,05	125.000,00	5.304.128,05
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti											0,00
U	III	Beni immateriali									31.500,00		31.500,00
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario											0,00

E/ U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	II	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Contributi agli Investimenti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali											0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali											0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza											0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli Investimenti a Famiglie											0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate											0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate											0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese											0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private											0,00
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea											0,00
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo											0,00
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale											0,00
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine											0,00
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a medio-lungo termine											0,00
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie											0,00
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie											0,00

E/ U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie											0,00
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie											0,00
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie											0,00
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti a depositi bancari											0,00
U	I	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine											0,00
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine											0,00
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing Finanziario											0,00
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere											0,00
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Versamenti di altre ritenute											0,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente											0,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo											0,00
U	III	Altre uscite per partite di giro											0,00
U	II	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi											0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche											0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori											0,00

E/ U	Livello	Descrizione	Ricerca Scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici	Ricerca Scientifica e tecnologica applicata - R&S per la Sanità	Sistema Universitario e formazione post universitaria - Istruzione Superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri	Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	TOTALE
U	III	Depositi di/presso terzi											0,00
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi											0,00
U	III	Altre uscite per conto terzi											0,00
<b>TOTALE USCITE</b>												<b>184.470.553,96</b>	

# Nota illustrativa al budget triennale non autorizzatorio

## 1. Budget economico e degli investimenti triennale non autorizzatorio esercizi 2021-2022-2023

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2020-2021-2022			
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>28.177.632,35</b>	<b>28.188.132,35</b>	<b>28.188.132,35</b>
1) Proventi per la didattica	25.962.732,35	25.962.732,35	25.962.732,35
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.214.900,00	2.225.400,00	2.225.400,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>148.427.148,34</b>	<b>149.031.061,35</b>	<b>154.381.041,27</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	148.401.213,84	149.005.126,85	154.355.106,77
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	25.934,50	25.934,50	25.934,50
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>15.580.975,12</b>	<b>14.750.361,19</b>	<b>13.873.674,55</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.003.127,38	4.654.557,54	4.222.274,73
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.577.847,74	10.095.803,65	9.651.399,82
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>192.185.755,81</b>	<b>191.969.554,89</b>	<b>196.442.848,17</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>119.688.883,91</b>	<b>117.942.948,60</b>	<b>118.967.034,60</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	78.821.309,59	76.849.298,67	77.754.755,05
a) docenti / ricercatori	77.742.493,59	75.811.820,96	76.799.953,91
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	120.720,00	120.720,00	120.720,00
c) docenti a contratto	73.920,00	64.320,00	64.320,00
d) esperti linguistici	881.726,80	849.979,09	767.292,17
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.449,20	2.458,62	2.468,98
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	40.867.574,32	41.093.649,93	41.212.279,54
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>50.657.361,04</b>	<b>55.701.299,77</b>	<b>59.425.578,35</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	25.476.038,00	28.841.705,80	32.611.705,80
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.174.550,00	1.120.250,00	1.120.250,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	434.174,05	465.174,05	485.174,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.968.538,28	20.072.343,49	20.039.857,07
9) Acquisto altri materiali	2.282.489,80	1.990.200,00	2.023.400,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.777.728,88	1.707.428,88	1.690.493,88
12) Altri costi	1.543.842,03	1.504.197,55	1.454.697,55
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.812.734,13</b>	<b>5.361.924,51</b>	<b>5.123.254,73</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	221.610,16	187.810,00	111.465,99
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.591.123,97	5.174.114,51	5.011.788,74
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>6.224.097,98</b>	<b>3.419.239,07</b>	<b>3.365.372,67</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>182.383.077,06</b>	<b>182.425.411,95</b>	<b>186.881.240,35</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>9.802.678,75</b>	<b>9.544.142,94</b>	<b>9.561.607,82</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-250,00	-250,00	-250,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-250,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>-250,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	1.987.049,80	1.771.599,80	1.770.413,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.987.049,80</b>	<b>-1.771.599,80</b>	<b>-1.770.413,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.815.378,95</b>	<b>7.772.293,14</b>	<b>7.790.944,82</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2021-2022-2023												
A) INVESTIMENTI IMPEGNI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2021			B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2022			B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2023					
VOCI	IMPORTO 2021	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2021	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2021	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2021	IMPORTO 2022	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2022	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2022	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2022	IMPORTO 2023	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2023	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2023	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2023
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	31.500,00	0,00	0,00	31.500,00	19.000,00	0,00	0,00	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00	19.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>31.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.500,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.000,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	120.500,00	16.500,00	0,00	104.000,00	242.500,00	17.000,00	0,00	225.500,00	248.000,00	17.000,00	0,00	231.000,00
3) Attrezzature scientifiche	300.200,00	260.200,00	0,00	40.000,00	260.200,00	260.200,00	0,00	0,00	260.200,00	260.200,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	397.500,00	7.000,00	0,00	390.500,00	519.000,00	7.000,00	0,00	512.000,00	96.500,00	7.000,00	0,00	89.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.086.000,00	0,00	0,00	4.086.000,00	7.291.000,00	0,00	0,00	7.291.000,00	1.155.000,00	0,00	0,00	1.155.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	413.588,50	134.800,00	0,00	278.788,50	311.734,50	133.800,00	0,00	177.934,50	312.734,50	133.800,00	0,00	178.934,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.317.788,50</b>	<b>418.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.899.288,50</b>	<b>8.624.434,50</b>	<b>418.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.206.434,50</b>	<b>2.072.434,50</b>	<b>418.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.654.434,50</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.349.288,50</b>	<b>418.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.930.788,50</b>	<b>8.643.434,50</b>	<b>418.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.225.434,50</b>	<b>2.091.434,50</b>	<b>418.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.673.434,50</b>

## 2. Introduzione

Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 ha dato attuazione alla delega di cui alla Legge 30 dicembre 2010, n. 240, delineando un nuovo quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase di previsione delle Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della L. 196/2009, prevede, tra l'altro, la predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale, non autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di esprimere la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

Il Decreto MIUR 1055 del 30 maggio 2019, con cui è stata adottata la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del D.lgs. 18/2012), ha modificato gli schemi di budget economico e degli investimenti, precedentemente previsti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, confermando i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti e integrando la sezione dedicata al contenuto minimo della nota illustrativa.

Le suddette disposizioni prevedono una impostazione degli schemi di budget basata su criteri di comprensibilità e trasparenza del bilancio, in termini di utilità per tutti gli stakeholder nonché di confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021-2023 si compone dei seguenti prospetti, redatti secondo quanto previsto dal citato Decreto Interministeriale:

- budget economico, che evidenzia la previsione relativa a costi e ricavi di competenza del triennio;
- budget degli investimenti, che contiene la quantificazione e la composizione degli investimenti previsti nel triennio, evidenziandone la copertura economico-finanziaria.

Lo schema di budget economico è strutturato in coerenza con lo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa agli impieghi, è strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, e successive modifiche, per verificare la sostenibilità degli investimenti nel triennio.

Il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale, pur non avendo valore autorizzatorio, ha importanti fini di programmazione, perché volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

La costruzione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2021/2023, risente delle difficoltà del sistema socio-economico nel quale l'Università si inserisce, rendendo l'attività di pianificazione economica complessa e inevitabilmente improntata ad una visione prudente finalizzata al conseguimento dell'equilibrio di bilancio. In assenza di informazioni certe circa la consistenza del Fondo di Finanziamento Ordinario "a livello di sistema", per il prossimo triennio, la stima del FFO, principale voce di ricavo, è stata effettuata facendo riferimento al D.M. del 10 agosto 2020, n. 442 del FFO 2020, per cui si è ritenuto prudenziale stimare le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO 2021/2022/2023 pari all'assegnazione ricevuta nel 2020, mentre sono

state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2022 e nel 2023.

Nella previsione dei proventi per la didattica negli esercizi 2022 e 2023 si è ipotizzato lo stesso introito previsto per l'anno 2021. In questo scenario, come per gli esercizi precedenti, il pareggio del budget triennale, è stato conseguito mediante l'utilizzo delle riserve attualmente esistenti a patrimonio ed una razionalizzazione dei costi dell'Ateneo.

### 3. Analisi del budget economico triennale non autorizzatorio

Il budget economico riflette la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza del triennio 2021-2023 e tiene conto dei postulati di bilancio enucleati all'art. 2, comma 1 del Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 (Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università), in particolare:

- prudenza: nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel triennio 2021 - 2023, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- competenza economica: nel budget economico sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del triennio 2021-2023, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari;
- equilibrio: il budget economico è redatto in pareggio e per assorbire lo squilibrio di competenza, sono state utilizzate sia le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria che quelle derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

#### 3.1 Ricavi

Considerato che alla data di redazione del presente bilancio di previsione non è stata ancora approvata la Legge di Bilancio 2021, per cui non vi è alcuna certezza sulle risorse statali che saranno destinate alla copertura del Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei e tenuto conto dell'incertezza sui finanziamenti futuri, si è provveduto a stimare la quota base, la quota premiale e l'intervento perequativo del FFO 2021-2022-2023, in misura pari all'assegnazione ricevuta nelle medesime voci del FFO 2020, di € 118.972.836,00 in quanto il D.M. del 10 agosto 2020, n. 442 del FFO 2020, stabilisce *“che l'assegnazione spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo non possa essere inferiore a quella del 2019 e di prevedere un incremento massimo del 4% rispetto all'anno precedente”*. Per ciascuna annualità del triennio è stata aggiunta l'assegnazione di € 2.022.894,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area), stimata pari all'assegnazione ricevuta per l'esercizio 2020, nonché le seguenti assegnazioni consolidate dei piani straordinari docenti:

- € 161.958,00 ai sensi dell'art.1, comma 206, della legge 28 dicembre 2015 n.208 (legge di stabilità 2016) per il finanziamento del piano straordinario per la chiamata di tre professori di prima fascia (D.I. 242 del 08/04/2016);
- € 2.280.047,00 per il consolidamento del piano straordinario per le chiamate di professori di seconda fascia finanziate negli esercizi finanziari 2011-2012-2013;
- € 997.125,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 78/2016 per il reclutamento di n. 17 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, di cui n. 2 sono risultati privi di idoneità per la chiamata a professore di seconda fascia. Pertanto, € 117.309,00 sono stati appostati in uscita per la copertura di n. 2 RTD come disposto dall'art. 2, comma 3 del D.M. 78/2016;
- € 218.000,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 364 del 11/04/2019.

Inoltre, sempre per i piani straordinari docenti, sono stati considerati:

- per l'esercizio 2021 € 146.551,50 relativi ad una mensilità per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 168/2018 per il reclutamento di n. 30 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 ed € 5.044.182,00 per l'intero piano straordinario per n. 28 RTD B anno 2020, con prevista assunzione a decorrere dal 01/01/2021 (D.M. 83/2020), somma che trova perfetto riscontro lato uscite, nel conto dei ricercatori a tempo determinato, per dare copertura autorizzatoria al bando triennale da RTD B, somma che verrà poi correttamente riscontata nei bilanci di relativa competenza;
- per l'esercizio 2022 € 1.758.620,63 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 168/2018 per il reclutamento di n. 30 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, € 127.089,08 relativi ad una mensilità per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 204/2019 per il reclutamento di n. 26 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 ed € 447.269,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 84 del 14/05/2020;
- per l'esercizio 2023 per l'esercizio 2022 € 1.758.620,63 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 168/2018 per il reclutamento di n. 30 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010, € 1.525.069,00 per il consolidamento del Piano straordinario di cui al DM 204/2019 per il reclutamento di n. 26 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della L. 240/2010 ed € 447.269,00 per il consolidamento del piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale di cui al D.M. 84 del 14/05/2020.

Considerando le risorse a destinazione vincolata, che in precedenza venivano imputate dal Ministero su specifici conti dedicati (dottorato di ricerca, assegni di ricerca, programmazione del sistema universitario, mobilità studentesca, interventi di sostegno agli studenti diversamente abili), ormai confluite all'interno del FFO, si è mantenuto per chiarezza espositiva nel piano dei conti di Ateneo la voce "Fondo per borse di dottorato di ricerca", la cui previsione per il triennio riflette l'ultima assegnazione ministeriale ricevuta nel 2020 per borse post lauream, pari ad € 2.566.645,00 – somma a parziale copertura dei relativi costi d'esercizio per la medesima finalità.

Sul fronte dei proventi per la didattica si è ipotizzata una invarianza degli stessi nel triennio 2021/2022/2023.

Per i contributi attesi dal Ministero dell'Economia e Finanze per le Scuole di Specializzazione di Area Medica, è stato previsto un incremento a fronte di un ipotizzato progressivo incremento degli iscritti nel triennio (che tuttavia trova riscontro in un presunto corrispondente incremento dei costi).

### 3.2 Costi

Gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2022 e 2023, comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali", e risultano, per l'esercizio 2022, complessivamente in linea con gli stanziamenti dell'esercizio 2021, anche se con una diversa rimodulazione al loro interno, mentre per l'esercizio 2023, risultano complessivamente superiori per circa 4.250.000,00, rispetto a quelli dell'esercizio 2021.

Nello specifico per l'esercizio 2022 sono stati incrementati gli stanziamenti relativi ai punti

organico per personale docente e ricercatore e per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel (tenendo correttamente conto, ai fini della sostenibilità, dei trascinamenti c.d. "a costo pieno" delle scelte effettuate in ogni esercizio sui successivi), ai costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue, per la pulizia e per la manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili, e contestualmente sono stati decrementati gli stanziamenti relativi al costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato, alle consulenze tecnico-amministrative, ai combustibili per riscaldamento ed ai trasferimenti interni correnti.

Per l'esercizio 2023, si evidenzia un incremento degli stanziamenti relativi ai costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche.

#### 4. Analisi del budget degli investimenti triennale non autorizzatorio

Il budget triennale degli investimenti, che non ha carattere autorizzatorio, riassume i costi previsti nel triennio 2021-2023 per gli incrementi stimati delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Il budget risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura, pari ad €. 5.349.288,50 per il 2021, di cui € 418.500,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 4.930.788,50 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 8.643.434,50 per il 2022, di cui € 418.000,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 8.225.434,50 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 2.091.434,50 per il 2023, di cui € 418.000,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 1.673.434,50 quali risorse proprie di Ateneo.

- Le attività previste nel budget degli investimenti per gli esercizi 2021, 2022 e 2023, finanziate con risorse proprie di Ateneo, sono coperte, per € 12.212.224,71, da “Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”, ovvero riserve libere COEP, che, limitatamente al budget degli investimenti autorizzatorio dell’esercizio 2021, saranno oggetto di permutazione a Patrimonio Vincolato COEP in sede di approvazione del budget 2021 e, per € 2.617.432,79, da “Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”, ovvero riserve libere COFI, che finanziando il budget degli investimenti non autorizzatorio degli esercizio 2022-2023, non saranno oggetto di permutazione a Patrimonio Vincolato COFI.

L’andamento complessivo degli investimenti previsti nel budget triennale evidenzia un trend positivo per l’esercizio 2022, attribuibile principalmente alle voci “Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati”, riclassificate nello schema di budget degli Investimenti nella voce ministeriale “Immobilizzazioni in corso e acconti”, dove sono state allocate le risorse di Ateneo necessarie per l’esecuzione dei seguenti principali interventi:

Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati						
N.	NATURA INTERVENTO	DESCRIZIONE INTERVENTO	NOTE	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
1	nuova costruzione	C 18-13 (C18-14) Lotto I - Realizzazione Lab. Dica Ist -Lab. DI Ist - Opere urbanizzazione comparto € 686.000 come da DCA del dicembre 2019 e nuove necessità per il DI per € 250.000,00 (nel 2022 sono previsti la progettazione e i lavori da affidare come opzione)	PT-EA	686.000,00	250.000,00	0,00
2	nuova costruzione	Realizzazione letamaia con dispositivo di insaccamento	PT-EA	100.000,00	0,00	0,00
3	ristrutturazione	C 17-10 Recupero della palazzina CUS (progettazione nel 2021 e i lavori nel 2022)	PT-EA	100.000,00	421.000,00	0,00
4	restauro	C 20-08 Riqualificazione delle facciate di palazzo Manzoni (progetto e verifica nel 2021 e lavori nel 2022 possibilmente con bonus facciate se rinnovato)	PT-EA	175.000,00	1.300.000,00	0,00
5	ristrutturazione	C xx-xx – Realizzazione impianto climatizzazione malattie infettive grandi animali da realizzare presso la nuova struttura adiacente tale reparto	PT-EA	50.000,00	200.000,00	0,00
6	ristrutturazione	Ristrutturazione Aula A3 Giurisprudenza (escluso costo arredi).	PT-EA	675.000,00	0,00	0,00
7	ristrutturazione	Ristrutturazione aula di rappresentanza presso un dipartimento (economia e scienze politiche)	PT-EA	100.000,00	600.000,00	300.000,00
8	ristrutturazione	Miglioramento sismico e adeguamento antincendio edificio secondo criteri di priorità	PT-EA	2.000.000,00	1.800.000,00	
9	ristrutturazione	C. 18-44: Miglioramento sismico Dipartimento di Giurisprudenza	PT-EA	0,00	250.000,00	500.000,00
10	ristrutturazione	Commessa: 15-07 Progettazione, DL, Miglioramento sismico Scienza per gli Alimenti-Integrazione fondi	PT-EA	200.000,00	1.420.000,00	0,00
<b>TOT.</b>				<b>4.086.000,00</b>	<b>6.241.000,00</b>	<b>800.000,00</b>

Costi e acconti per acquisizione di impianti generici					
N.	DESCRIZIONE INTERVENTO	NOTE O RIF. CONTR.	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
1	Installazione di nuovi impianti di climatizzazione di piccole dimensioni nel 2021 € 24.400,00 (disponibilità di Bilancio 2020)		0,00	25.000,00	30.000,00
2	Lavori di installazione di nuovi impianti generici		0,00	75.000,00	75.000,00
3	Acquisto 10 erogatori acqua (Progetto Sostenibilità Ambientale) nel 2021 € 30.000,00 (disponibilità di Bilancio 2020)	non esistente	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>105.000,00</b>

Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati					
N.	DESCRIZIONE INTERVENTO	NOTE O RIF. CONTR.	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023
1	C 18-10 - Messa a norma impianti elettrici Dip. di Medicina Veterinaria – linee elettriche e lavori connessi	PT-EA	0,00	750.000,00	0,00
2	Completamento richiesta di adeguamento reti Palazzo Murena e Polo Conca per il 2021 € 200.000,00 (graverà sulle risorse disponibili in Bilancio)	PT-EA	0,00	0,00	0,00
3	Rifacimento cablaggio rete dati edificio Fisica per il 2021 € 120.000,00 (graverà sulle risorse disponibili in Bilancio)	PT-EA	0,00	0,00	0,00
4	Manutenzione straordinaria a guasto		0	200.000,00	250.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>0,00</b>	<b>950.000,00</b>	<b>250.000,00</b>

## 5. Risultato economico presunto del budget triennale non autorizzatorio esercizi 2021-2022-2023

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2021 ammonta a complessivi Euro 9.933.915,88, così composto:

- Gestione corrente per Euro 5.003.127,38;
- Investimenti per Euro 4.930.788,50.

Per il pareggio del budget economico 2021 vengono utilizzati:

€ 5.003.127,38 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI oggetto di permutazione a *“Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COFI)”* in sede di approvazione del budget 2021.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2021 vengono utilizzati:

€ 4.930.788,50 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP oggetto di permutazione a *“Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)”* in sede di approvazione del budget 2021.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2022 ammonta a complessivi Euro 12.879.992,04, così composto:

- Gestione corrente per Euro 4.654.557,54;
- Investimenti per Euro 8.225.434,50.

Per il pareggio del budget economico 2022 vengono utilizzati:

€ 4.654.557,54 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2022 vengono utilizzati:

- € 943.998,29 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI;
- € 7.281.436,21 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2023 ammonta a complessivi Euro 5.895.709,23, così composto:

- Gestione corrente per Euro 4.222.274,73;
- Investimenti per Euro 1.673.434,50;

Per il pareggio del budget economico 2023 vengono utilizzati:

€ 4.222.274,73 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2023 vengono utilizzati:

€ 1.673.434,50 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI.

Budget economico e degli investimenti 2021-2023 – raccordo voci piano dei conti d'ateneo e voci ministeriali

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI PROVENTI</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
<b>1</b>	<b>CA.03</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>		<b>192.185.755,81</b>	<b>191.969.554,89</b>	<b>196.442.848,17</b>
<b>2</b>	<b>CA.03.01</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>		<b>28.177.632,35</b>	<b>28.188.132,35</b>	<b>28.188.132,35</b>
<b>3</b>	<b>CA.03.01.01</b>	<b>PROVENTI PER LA DIDATTICA</b>		<b>25.962.732,35</b>	<b>25.962.732,35</b>	<b>25.962.732,35</b>
5	CA.03.01.01.01.01	Tasse e contributi per l'iscrizione	1) Proventi per la didattica	24.865.904,72	24.865.904,72	24.865.904,72
5	CA.03.01.01.02.01	Altri ricavi da studenti	1) Proventi per la didattica	1.096.827,63	1.096.827,63	1.096.827,63
<b>3</b>	<b>CA.03.01.02</b>	<b>RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO</b>		<b>2.214.900,00</b>	<b>2.225.400,00</b>	<b>2.225.400,00</b>
5	CA.03.01.02.01.01	Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.214.900,00	2.225.400,00	2.225.400,00
<b>2</b>	<b>CA.03.02</b>	<b>CONTRIBUTI</b>		<b>148.427.148,34</b>	<b>149.031.061,35</b>	<b>154.381.041,27</b>
<b>3</b>	<b>CA.03.02.01</b>	<b>CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>		<b>148.401.213,84</b>	<b>149.005.126,85</b>	<b>154.355.106,77</b>
5	CA.03.02.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	129.843.593,50	126.985.838,71	128.383.818,63
5	CA.03.02.01.01.02	Fondo per borse di dottorato di ricerca	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	2.566.645,00	2.566.645,00	2.566.645,00
5	CA.03.02.01.01.04	Fondo per attività sportiva	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	98.975,34	98.975,34	98.975,34
5	CA.03.02.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	15.892.000,00	19.353.667,80	23.305.667,80
<b>3</b>	<b>CA.03.02.07</b>	<b>CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)</b>		<b>25.934,50</b>	<b>25.934,50</b>	<b>25.934,50</b>
5	CA.03.02.07.01.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	7) Contributi da altri (privati)	15.934,50	15.934,50	15.934,50
5	CA.03.02.07.01.02	Contributi correnti da altri (privati)	7) Contributi da altri (privati)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>2</b>	<b>CA.03.05</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>		<b>15.580.975,12</b>	<b>14.750.361,19</b>	<b>13.873.674,55</b>
<b>3</b>	<b>CA.03.05.01</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>		<b>8.256.654,25</b>	<b>8.045.331,77</b>	<b>7.607.776,17</b>

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENEO E VOCI MINISTERIALI PROVENTI</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
5	CA.03.05.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.830.314,00	1.830.314,00	1.830.314,00
5	CA.03.05.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	2) Altri proventi e ricavi diversi	612.000,00	520.000,00	364.000,00
5	CA.03.05.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	2) Altri proventi e ricavi diversi	91.000,00	93.000,00	67.000,00
5	CA.03.05.01.01.11	Contratti/convenzioni/accordi programma: con Aziende Ospedaliere	2) Altri proventi e ricavi diversi	12.356,34	3.423,39	0,00
5	CA.03.05.01.02.02	Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.570.836,00	1.640.836,00	1.617.100,00
5	CA.03.05.01.03.01	Fitti attivi	2) Altri proventi e ricavi diversi	152.757,27	166.005,75	167.981,09
5	CA.03.05.01.06.01	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	2) Altri proventi e ricavi diversi	3.491.540,64	3.311.452,63	3.079.631,08
5	CA.03.05.01.06.02	Ricavi da concessione diritti reali di godimento	2) Altri proventi e ricavi diversi	11.460,00	11.460,00	11.460,00
5	CA.03.05.01.07.01	Recuperi e rimborsi	2) Altri proventi e ricavi diversi	330.390,00	314.840,00	316.290,00
5	CA.03.05.01.12.01	Trasferimenti interni vari	2) Altri proventi e ricavi diversi	154.000,00	154.000,00	154.000,00
<b>3</b>	<b>CA.03.05.02</b>	<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA</b>		<b>5.003.127,38</b>	<b>4.654.557,54</b>	<b>4.222.274,73</b>
5	CA.03.05.02.01.01	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.003.127,38	4.654.557,54	4.222.274,73
<b>3</b>	<b>CA.03.05.03</b>	<b>Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria</b>		<b>2.321.193,49</b>	<b>2.050.471,88</b>	<b>2.043.623,65</b>
5	CA.03.05.03.01.01	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	2) Altri proventi e ricavi diversi	2.321.193,49	2.050.471,88	2.043.623,65
<b>1</b>	<b>CA.02</b>	<b>PASSIVO</b>		<b>4.930.788,50</b>	<b>8.225.434,50</b>	<b>1.673.434,50</b>
<b>2</b>	<b>CA.02.20</b>	<b>PATRIMONIO VINCOLATO</b>		<b>4.930.788,50</b>	<b>8.225.434,50</b>	<b>1.673.434,50</b>
<b>3</b>	<b>CA.02.20.02</b>	<b>PATRIMONIO VINCOLATO</b>		<b>4.930.788,50</b>	<b>8.225.434,50</b>	<b>1.673.434,50</b>
5	CA.02.20.02.02.05	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	4.930.788,50	8.225.434,50	1.673.434,50

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI PROVENTI</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
		<b>CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>		<b>418.500,00</b>	<b>418.000,00</b>	<b>418.000,00</b>
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	2) Impianti e attrezzature	16.500,00	17.000,00	17.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	3) Attrezzature scientifiche	260.200,00	260.200,00	260.200,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	5) Mobili e arredi	7.000,00	7.000,00	7.000,00
		Contributi da terzi finalizzati al budget degli investimenti	7) Altre immobilizzazioni materiali	134.800,00	133.800,00	133.800,00
<b>TOTALE BUDGET ECONOMICO - PROVENTI</b>				<b>197.535.044,31</b>	<b>200.612.989,39</b>	<b>198.534.282,67</b>

**BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENEIO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO**

<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
<b>1</b>	<b>CA.04</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>		<b>192.185.255,81</b>	<b>191.969.054,89</b>	<b>196.442.348,17</b>
<b>2</b>	<b>CA.04.08</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>		<b>127.224.262,86</b>	<b>125.435.241,74</b>	<b>126.477.979,42</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.08.01</b>	<b>PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA</b>		<b>83.828.385,03</b>	<b>81.812.534,46</b>	<b>82.736.934,30</b>
5	CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.607.095,67	3.729.987,04	3.712.311,00
5	CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	54.665.855,33	56.528.284,96	56.260.403,00
5	CA.04.08.01.01.02	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo determinato	a) docenti / ricercatori	11.862,09	3.286,45	0,00
5	CA.04.08.01.01.02	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	494,25	136,94	0,00
5	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.520,00	3.480,00	3.480,00
5	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	84.480,00	83.520,00	83.520,00
5	CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	19.970,56	18.930,56	18.930,56
5	CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	a) docenti / ricercatori	479.293,44	454.333,44	454.333,44
5	CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.005.104,53	988.472,93	961.069,98
5	CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	15.232.448,47	14.980.395,07	14.565.101,02
5	CA.04.08.01.01.07	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	14.001,28	14.001,28	14.001,28
5	CA.04.08.01.01.07	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	336.030,72	336.030,72	336.030,72
5	CA.04.08.01.01.08	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	a) docenti / ricercatori	5.022.690,66	162.077,21	37.356,71
5	CA.04.08.01.01.08	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	209.278,78	6.753,22	1.556,53
5	CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.000,00	2.000,00	2.000,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
5	CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	a) docenti / ricercatori	48.000,00	48.000,00	48.000,00
5	CA.04.08.01.01.12	Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	a) docenti / ricercatori	22.080,00	22.080,00	22.080,00
5	CA.04.08.01.01.12	Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	920,00	920,00	920,00
5	CA.04.08.01.01.13	Punti organico per personale docente e ricercatore	a) docenti / ricercatori	1.540.891,68	2.880.167,89	4.679.483,82
5	CA.04.08.01.01.13	Punti organico per personale docente e ricercatore	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	64.203,82	120.007,00	194.978,49
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.600,00	2.600,00	2.600,00
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	62.400,00	62.400,00	62.400,00
5	CA.04.08.01.02.02	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	58.320,00	58.320,00	58.320,00
5	CA.04.08.01.02.02	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.430,00	2.430,00	2.430,00
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.080,00	2.680,00	2.680,00
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	c) docenti a contratto	73.920,00	64.320,00	64.320,00
5	CA.04.08.01.04.01	Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	59.593,20	57.436,91	51.820,83
5	CA.04.08.01.04.01	Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	d) esperti linguistici	877.406,80	845.659,09	762.972,17
5	CA.04.08.01.04.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	d) esperti linguistici	1.920,00	1.920,00	1.920,00
5	CA.04.08.01.04.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	80,00	80,00	80,00
5	CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	100,00	100,00	100,00
5	CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	d) esperti linguistici	2.400,00	2.400,00	2.400,00
5	CA.04.08.01.05.01	Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	150,80	151,38	152,02

**BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO**

<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
5	CA.04.08.01.05.01	Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.449,20	2.458,62	2.468,98
5	CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	a) docenti / ricercatori	298.861,20	313.645,20	313.645,20
5	CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.452,55	13.068,55	13.068,55
<b>3</b>	<b>CA.04.08.02</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</b>		<b>43.395.877,83</b>	<b>43.622.707,28</b>	<b>43.741.045,12</b>
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	20.771,38	21.494,23	22.242,28
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	318.076,62	329.145,77	340.600,72
5	CA.04.08.02.02.01	Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	283.976,64	293.136,00	303.337,92
5	CA.04.08.02.02.01	Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.832,36	12.214,00	12.639,08
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.288.123,53	2.263.150,15	2.247.749,70
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.283.691,47	34.898.592,85	34.661.112,30
5	CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.580,76	1.565,77	0,00
5	CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	61.938,32	37.578,47	0,00
5	CA.04.08.02.05.01	Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	21.963,75	21.963,75	21.963,75
5	CA.04.08.02.05.01	Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	527.129,90	527.129,90	527.129,90
5	CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	695.313,63	695.313,63	695.313,63
5	CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	28.971,40	28.971,40	28.971,40
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	65.378,15	65.378,15	65.378,15
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.569.075,67	1.569.075,67	1.569.075,67
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	120,48	119,04	118,08

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.891,52	2.856,96	2.833,92
5	CA.04.08.02.05.05	Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	800,00	800,00	800,00
5	CA.04.08.02.05.05	Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	19.200,00	19.200,00	19.200,00
5	CA.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	230.580,48	224.916,48	224.916,48
5	CA.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	9.607,52	9.371,52	9.371,52
5	CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	20.200,00	20.200,00	20.200,00
5	CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	484.800,00	484.800,00	484.800,00
5	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.524,00	5.104,00	5.064,00
5	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	132.576,00	122.496,00	121.536,00
5	CA.04.08.02.06.04	Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	742.598,40	1.402.397,08	1.772.768,04
5	CA.04.08.02.06.04	Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	30.941,60	58.433,21	73.865,33
5	CA.04.08.02.07.01	Compesi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	293.170,80	295.474,80	295.474,80
5	CA.04.08.02.07.01	Compesi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.215,45	12.311,45	12.311,45
5	CA.04.08.02.09.01	Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	9.273,12	7.980,68	8.090,84
5	CA.04.08.02.09.01	Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	222.554,88	191.536,32	194.180,16
<b>2</b>	<b>CA.04.09</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		<b>50.657.361,04</b>	<b>55.701.299,77</b>	<b>59.425.578,35</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.09.01</b>	<b>COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b>		<b>25.476.038,00</b>	<b>28.841.705,80</b>	<b>32.611.705,80</b>
5	CA.04.09.01.01.01	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	1) Costi per sostegno agli studenti	16.580.000,00	19.951.667,80	23.721.667,80

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
5	CA.04.09.01.01.03	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	1) Costi per sostegno agli studenti	5.322.931,34	5.322.931,34	5.322.931,34
5	CA.04.09.01.01.05	Costi per altre borse	1) Costi per sostegno agli studenti	47.573,52	47.573,52	47.573,52
5	CA.04.09.01.01.10	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca	1) Costi per sostegno agli studenti	11.250,00	11.250,00	11.250,00
5	CA.04.09.01.01.11	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.Lgs 29/03/2012 n° 68	1) Costi per sostegno agli studenti	477.000,00	477.000,00	477.000,00
5	CA.04.09.01.02.01	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	2.406.138,00	2.406.138,00	2.406.138,00
5	CA.04.09.01.02.02	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
5	CA.04.09.01.02.03	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	1) Costi per sostegno agli studenti	100.000,00	100.000,00	100.000,00
5	CA.04.09.01.02.05	Altri interventi a favore degli studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	308.745,14	308.745,14	308.745,14
5	CA.04.09.01.02.06	Altri premi	1) Costi per sostegno agli studenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
5	CA.04.09.01.03.01	Convegni e seminari	1) Costi per sostegno agli studenti	11.400,00	12.400,00	12.400,00
5	CA.04.09.01.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	1) Costi per sostegno agli studenti	185.000,00	181.000,00	181.000,00
5	CA.04.09.01.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	1) Costi per sostegno agli studenti	3.000,00	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>CA.04.09.05</b>	<b>ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI</b>		<b>1.174.550,00</b>	<b>1.120.250,00</b>	<b>1.120.250,00</b>
5	CA.04.09.05.01.01	Materiale di consumo per laboratori	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.174.550,00	1.120.250,00	1.120.250,00
<b>3</b>	<b>CA.04.09.07</b>	<b>ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO</b>		<b>434.174,05</b>	<b>465.174,05</b>	<b>485.174,05</b>
5	CA.04.09.07.01.01	Riviste e giornali	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.100,00	6.100,00	6.100,00
5	CA.04.09.07.01.02	Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	428.074,05	459.074,05	479.074,05
<b>3</b>	<b>CA.04.09.08</b>	<b>ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</b>		<b>17.968.538,28</b>	<b>20.072.343,49</b>	<b>20.039.857,07</b>
5	CA.04.09.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.635.200,00	3.387.325,00	3.471.450,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO**

<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
5	CA.04.09.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	85.900,00	84.450,00	84.500,00
5	CA.04.09.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.250,00	33.500,00	33.500,00
5	CA.04.09.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	70.800,00	40.800,00	40.800,00
5	CA.04.09.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	445.150,00	456.350,00	467.350,00
5	CA.04.09.08.03.02	Utenze e canoni per gas	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.100,00	100,00	100,00
5	CA.04.09.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.776.425,00	1.459.800,00	1.494.100,00
5	CA.04.09.08.03.04	Altre utenze e canoni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.098.573,20	2.176.400,00	2.226.400,00
5	CA.04.09.08.04.01	Pulizia	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.072.500,00	5.218.500,00	5.146.500,00
5	CA.04.09.08.04.02	Smaltimento rifiuti nocivi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	433.228,00	734.000,00	734.000,00
5	CA.04.09.08.04.03	Traslochi e facchinaggio	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	210.783,00	212.300,00	210.300,00
5	CA.04.09.08.04.04	Vigilanza e altri servizi ausiliari	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.500,00	15.500,00	15.500,00
5	CA.04.09.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.088.767,60	2.639.774,86	2.737.500,00
5	CA.04.09.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	155.671,57	126.911,00	133.911,00
5	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	169.650,00	218.850,00	174.850,00
5	CA.04.09.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.900,00	1.900,00	1.900,00
5	CA.04.09.08.05.05	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.900,00	18.600,00	18.600,00
5	CA.04.09.08.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.800,00	19.300,00	19.300,00
5	CA.04.09.08.05.07	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.790,00	18.290,00	18.290,00
5	CA.04.09.08.06.01	Rappresentanza	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.775,95	2.775,95	2.775,95

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
5	CA.04.09.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	150.600,00	136.100,00	136.100,00
5	CA.04.09.08.06.03	Spese postali	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	47.000,00	45.750,00	45.750,00
5	CA.04.09.08.06.04	Assicurazioni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	531.570,00	529.570,00	529.570,00
5	CA.04.09.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	80.000,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.435.558,96	1.410.451,68	1.286.765,12
5	CA.04.09.08.06.08	Costi annuali per pubblicità	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.780,00	2.780,00	2.780,00
5	CA.04.09.08.06.09	Spese per pubblicità degli atti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	55.000,00	55.000,00	55.000,00
5	CA.04.09.08.06.11	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.225,00	27.125,00	27.125,00
5	CA.04.09.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
5	CA.04.09.08.07.02	Consulenze tecnico-amministrative	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	748.000,00	487.000,00	412.000,00
5	CA.04.09.08.07.03	Spese per liti (patrocinio legale)	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	63.000,00	63.000,00	63.000,00
5	CA.04.09.08.07.04	Spese notarili	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	7.000,00	7.000,00	7.000,00
5	CA.04.09.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	132.750,00	132.750,00	132.750,00
5	CA.04.09.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
5	CA.04.09.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	141.390,00	135.390,00	135.390,00
5	CA.04.09.08.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	130.000,00	130.000,00	130.000,00
<b>3</b>	<b>CA.04.09.09</b>	<b>ACQUISTO ALTRI MATERIALI</b>		<b>2.282.489,80</b>	<b>1.990.200,00</b>	<b>2.023.400,00</b>
5	CA.04.09.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	9) Acquisto altri materiali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5	CA.04.09.09.01.02	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	9) Acquisto altri materiali	27.500,00	22.500,00	22.500,00

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
5	CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	9) Acquisto altri materiali	212.289,80	206.700,00	201.700,00
5	CA.04.09.09.01.04	Libretti e diplomi	9) Acquisto altri materiali	6.000,00	6.000,00	6.000,00
5	CA.04.09.09.01.06	Materiale per ricorrenze elettorali	9) Acquisto altri materiali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
5	CA.04.09.09.01.07	Altri materiali	9) Acquisto altri materiali	22.000,00	22.000,00	20.000,00
5	CA.04.09.09.01.08	Combustibili per riscaldamento	9) Acquisto altri materiali	1.906.900,00	1.645.200,00	1.685.400,00
5	CA.04.09.09.02.01	Acquisto beni strumentali	9) Acquisto altri materiali	76.500,00	56.500,00	56.500,00
5	CA.04.09.09.02.02	Acquisto software per pc	9) Acquisto altri materiali	300,00	300,00	300,00
<b>3</b>	<b>CA.04.09.11</b>	<b>COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>		<b>1.777.728,88</b>	<b>1.707.428,88</b>	<b>1.690.493,88</b>
5	CA.04.09.11.01.04	Noleggio fax e fotocopiatrici	11) Costi per godimento beni di terzi	190.477,88	177.477,88	181.977,88
5	CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	11) Costi per godimento beni di terzi	51.000,00	51.000,00	51.000,00
5	CA.04.09.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	11) Costi per godimento beni di terzi	151.745,00	151.745,00	151.745,00
5	CA.04.09.11.02.02	Altri fitti passivi	11) Costi per godimento beni di terzi	250,00	250,00	255,00
5	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	11) Costi per godimento beni di terzi	1.384.256,00	1.326.956,00	1.305.516,00
<b>3</b>	<b>CA.04.09.12</b>	<b>ALTRI COSTI</b>		<b>1.543.842,03</b>	<b>1.504.197,55</b>	<b>1.454.697,55</b>
5	CA.04.09.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	12) Altri costi	5.500,00	5.500,00	5.000,00
5	CA.04.09.12.01.02	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	12) Altri costi	40.784,00	40.784,00	40.784,00
5	CA.04.09.12.01.03	Indennità di carica	12) Altri costi	106.725,00	106.725,00	106.725,00
5	CA.04.09.12.01.05	Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	12) Altri costi	25.215,08	25.215,08	25.215,08
5	CA.04.09.12.01.06	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	12) Altri costi	39.765,72	39.765,72	39.765,72

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
5	CA.04.09.12.01.07	Garante di Ateneo	12) Altri costi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
5	CA.04.09.12.02.01	Quote associative	12) Altri costi	173.676,89	155.432,41	155.432,41
5	CA.04.09.12.02.02	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	12) Altri costi	372.000,00	369.000,00	369.000,00
5	CA.04.09.12.02.03	Altri costi per attività istituzionali	12) Altri costi	85.000,00	79.700,00	79.700,00
5	CA.04.09.12.02.04	Costi per attività sportive L. 394/77	12) Altri costi	98.975,34	98.975,34	98.975,34
5	CA.04.09.12.02.05	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	12) Altri costi	50.000,00	50.000,00	0,00
5	CA.04.09.12.02.06	Arrotondamenti negativi	12) Altri costi	100,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.12.02.08	Accertamenti sanitari	12) Altri costi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
5	CA.04.09.12.02.10	Provvidenze a favore del personale	12) Altri costi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
5	CA.04.09.12.02.11	Circolo San Martino - attività sociali del personale	12) Altri costi	14.000,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.12.02.12	Prestazioni INAIL - gestione per conto	12) Altri costi	400.000,00	400.000,00	400.000,00
5	CA.04.09.12.02.13	Spese condominiali	12) Altri costi	14.100,00	15.100,00	16.100,00
<b>2</b>	<b>CA.04.10</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>5.812.734,13</b>	<b>5.361.924,51</b>	<b>5.123.254,73</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.10.01</b>	<b>QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>221.610,16</b>	<b>187.810,00</b>	<b>111.465,99</b>
5	CA.04.10.01.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	189.583,94	162.102,56	78.229,24
5	CA.04.10.01.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	180,33	0,00	0,00
5	CA.04.10.01.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	31.845,89	25.707,44	33.236,75
<b>3</b>	<b>CA.04.10.02</b>	<b>QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>5.591.123,97</b>	<b>5.174.114,51</b>	<b>5.011.788,74</b>
5	CA.04.10.02.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.807.633,13	2.792.133,31	2.791.823,79

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
5	CA.04.10.02.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMPIANTI E ATTREZZATURE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	603.951,88	354.441,73	330.221,32
5	CA.04.10.02.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.127.434,97	1.040.810,45	916.760,52
5	CA.04.10.02.01.05	QUOTE DI AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	218.679,26	260.713,32	310.426,69
5	CA.04.10.02.01.06	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	833.424,73	726.015,70	662.556,42
<b>2</b>	<b>CA.04.12</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>6.224.097,98</b>	<b>3.419.239,07</b>	<b>3.365.372,67</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.12.01</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>6.224.097,98</b>	<b>3.419.239,07</b>	<b>3.365.372,67</b>
5	CA.04.12.01.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.325.000,00	555.000,00	555.000,00
5	CA.04.12.01.01.03	TRASFERIMENTI INTERNI SU ATTIVITÀ CONTO TERZI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	344.000,00	353.500,00	353.500,00
5	CA.04.12.01.01.04	TRASFERIMENTI INTERNI PER RESTITUZIONI E RIMBORSI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	591.300,00	598.800,00	605.300,00
5	CA.04.12.01.01.06	TRASFERIMENTI VARI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	582.035,80	520.176,89	449.810,49
5	CA.04.12.01.02.01	Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	504.713,18	504.713,18	504.713,18
5	CA.04.12.01.03.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	750.000,00	760.000,00	770.000,00
5	CA.04.12.01.03.02	Imposte sul registro	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5	CA.04.12.01.03.03	Valori bollati	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.999,00	10.999,00	10.999,00
5	CA.04.12.01.03.04	Altri tributi	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	50.050,00	51.050,00	51.050,00
5	CA.04.12.01.03.05	Iva indetrabile	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
5	CA.04.12.01.03.06	Imposte sul patrimonio	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40.000,00	40.000,00	40.000,00
<b>2</b>	<b>CA.04.13</b>	<b>ONERI FINANZIARI</b>		<b>-250,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>-250,00</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.13.03</b>	<b>PERDITE SU CAMBI</b>		<b>-250,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>-250,00</b>

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENEO E VOCI MINISTERIALI - COSTI D’ESERCIZIO</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
5	CA.04.13.03.01.01	Perdite su cambi	3) Utili e perdite su cambi	-250,00	-250,00	-250,00
<b>2</b>	<b>CA.04.15</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>		<b>1.987.049,80</b>	<b>1.771.599,80</b>	<b>1.770.413,00</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.15.02</b>	<b>ONERI STRAORDINARI</b>		<b>1.987.049,80</b>	<b>1.771.599,80</b>	<b>1.770.413,00</b>
5	CA.04.15.02.01.01	Oneri straordinari per il personale	2) Oneri	1.027.938,00	812.488,00	812.488,00
5	CA.04.15.02.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	2) Oneri	230.000,00	230.000,00	230.000,00
5	CA.04.15.02.04.01	Altri oneri straordinari	2) Oneri	729.111,80	729.111,80	727.925,00
<b>2</b>	<b>CA.04.16</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>		<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>
<b>3</b>	<b>CA.04.16.01</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>		<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>
5	CA.04.16.01.01.01	Imposte sul reddito	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	280.000,00	280.000,00	280.000,00
<b>TOTALE BUDGET ECONOMICO - COSTI D'ESERCIZIO</b>				<b>192.185.755,81</b>	<b>191.969.554,89</b>	<b>196.442.848,17</b>

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENEO E VOCI MINISTERIALI - INVESTIMENTI</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
<b>1</b>	<b>CA.01</b>	<b>ATTIVO</b>		<b>5.349.288,50</b>	<b>8.643.434,50</b>	<b>2.091.434,50</b>
<b>2</b>	<b>CA.01.10</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>5.333.354,00</b>	<b>8.627.500,00</b>	<b>2.075.500,00</b>
<b>3</b>	<b>CA.01.10.01</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>31.500,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>19.000,00</b>
5	CA.01.10.01.05.01	Software	5) Altre immobilizzazioni immateriali	31.500,00	19.000,00	19.000,00
<b>3</b>	<b>CA.01.10.02</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>5.301.854,00</b>	<b>8.608.500,00</b>	<b>2.056.500,00</b>

<b>BUDGET ECONOMICO ES. 2021 -2023 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D’ATENE0 E VOCI MINISTERIALI - INVESTIMENTI</b>						
<b>Livello</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
5	CA.01.10.02.02.01	Impianti generici	2) Impianti e attrezzature	20.000,00	20.000,00	20.000,00
5	CA.01.10.02.02.02	Manutenzione straordinaria impianti generici	2) Impianti e attrezzature	0,00	125.000,00	130.500,00
5	CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	2) Impianti e attrezzature	100.500,00	97.500,00	97.500,00
5	CA.01.10.02.03.01	Attrezzatura per la ricerca scientifica	3) Attrezzature scientifiche	300.200,00	260.200,00	260.200,00
5	CA.01.10.02.05.01	Mobili e Arredi	5) Mobili e arredi	397.500,00	519.000,00	96.500,00
5	CA.01.10.02.06.03	Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.086.000,00	6.241.000,00	800.000,00
5	CA.01.10.02.06.04	Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	950.000,00	250.000,00
5	CA.01.10.02.06.06	Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	100.000,00	105.000,00
5	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	7) Altre immobilizzazioni materiali	352.100,00	251.300,00	251.800,00
5	CA.01.10.02.07.04	Altri beni mobili	7) Altre immobilizzazioni materiali	45.554,00	44.500,00	45.000,00
<b>2</b>	<b>CA.01.11</b>	<b>F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI</b>		<b>15.934,50</b>	<b>15.934,50</b>	<b>15.934,50</b>
<b>3</b>	<b>CA.01.11.01</b>	<b>F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI</b>		<b>15.934,50</b>	<b>15.934,50</b>	<b>15.934,50</b>
5	CA.01.11.01.01.01	F.do di riserva vincolato ad investimenti	7) Altre immobilizzazioni materiali	15.934,50	15.934,50	15.934,50
<b>TOTALE BUDGET INVESTIMENTI</b>				<b>5.349.288,50</b>	<b>8.643.434,50</b>	<b>2.091.434,50</b>

*Per copia conforme all'allegato informatico sub lett. C1)  
al verbale informatico del Consiglio di Amministrazione  
del 29 dicembre 2020 composto di n. 108 pagine.*

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 40

(seduta del 21 dicembre 2020)

Oggi, 21 dicembre 2020, alle ore 10,00, presso gli uffici del Rettorato dell'Università degli Studi di Perugia, si è riunito il Collegio dei Revisori alla presenza dei Signori:

- Dott. Marco Boncompagni, Presidente;
- Dott.ssa Rosanna Mirabasso, componente;
- Dott. Massimo Zeppieri, componente.

Per discutere del seguente ordine del giorno:

- 1) Comunicazioni del Presidente;
- 2) Pareri relativi alle proposte di delibera e ai decreti di variazione del bilancio;
- 3) Esame e relazione sul bilancio consolidato gruppo "Università degli Studi di Perugia" - Esercizio 2019 -;
- 4) Esame e relazione sul bilancio unico d'ateneo di previsione annuale e triennale ed annessi documenti di bilancio di cui agli artt. 4 e 5 del d.lgs. n. 18/2012;
- 5) Varie ed eventuali.

**Punto 2)**

Il Collegio procede ad esaminare e a prendere atto per conoscenza esclusivamente degli atti indicati negli elenchi predisposti dalla Segreteria dell'Ateneo.

Proposte di delibera

Il Collegio, ai sensi dell'art. 32 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo, esprime parere favorevole in ordine alle seguenti proposte di delibera:

- 1) OMISSIS
- 2) Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021–2023.
- 3) OMISSIS
- 4) OMISSIS

OMISSIS

**Punto 4)**

Si procede alla predisposizione della Relazione al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021 e di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021–2023, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

OMISSIS

La seduta termina alle ore 14,00.

Letto ed approvato dai componenti il Collegio:

F.to Marco Boncompagni

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri

**RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2021.**

In attuazione delle disposizioni di cui al d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, concernente l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, l'Ateneo ha predisposto il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2021.

In conformità alle disposizioni normative menzionate (art. 1, c. 2, del citato decreto legislativo) e alle previsioni del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità approvato con Decreto rettorale n. 389 del 18.3.2013, in vigore dall'1.1.2015, successivamente modificato ad opera del D.R. n. 469 del 24/3/2016, sono stati predisposti, e trasmessi a questo Collegio con mail del 18 dicembre 2020, i seguenti documenti contabili:

- Bilancio unico di previsione autorizzatorio per l'anno 2021, composto da:
  - o Budget economico;
  - o Budget degli investimenti;
- Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti per il triennio 2021-2023;
- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Relazione illustrativa a corredo dei documenti di previsione;
- Prospetto di riclassificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- Bilanci di previsione relativi ai lasciti Mortier e Muzzioli;

In particolare, l'Ateneo ha provveduto a riclassificare il budget economico e il budget degli investimenti predisposti secondo il piano dei conti di cui al vigente Manuale di contabilità, in conformità agli schemi oggetto del Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015 (e succ. modd. di cui al decreto Miur n. 1055/2019).

Il bilancio unico di Ateneo di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità economico-patrimoniale, dei principi contabili per il Sistema universitario di cui al Decreto Interministeriale n.19 del 14/1/2014 gennaio 2014, così come modificato dal Decreto

Interministeriale n. 394 del 8/6/2017, delle disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Le risultanze del budget economico sono rappresentate nel prospetto che segue.

<b>BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021</b>	
<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>28.177.632,35</b>
1) Proventi per la didattica	25.962.732,35
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.214.900,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>148.427.148,34</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	148.401.213,84
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00
7) Contributi da altri (privati)	25.934,50
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>15.580.975,12</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.003.127,38
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.577.847,74
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>

<b>BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021</b>	
<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>192.185.755,81</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>119.688.883,91</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	78.821.309,59
a) docenti / ricercatori	77.742.493,59
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	120.720,00
c) docenti a contratto	73.920,00
d) esperti linguistici	881.726,80
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.449,20
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	40.867.574,32
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>50.657.361,04</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	25.476.038,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.174.550,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	434.174,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.968.538,28
9) Acquisto altri materiali	2.282.489,80
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.777.728,88
12) Altri costi	1.543.842,03
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.812.734,13</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	221.610,16

<b>BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021</b>	
<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021</b>
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.591.123,97
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>6.224.097,98</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>182.383.077,06</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>9.802.678,75</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-250,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-250,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	1.987.049,80
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.987.049,80</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.815.378,95</b>

<b>BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021</b>	
<b>VOCE</b>	<b>STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0,00</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>

I valori del budget degli investimenti sono i seguenti.

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2021</b>				
<b>A) INVESTIMENTI IMPEGNI</b>		<b>B) FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO 2021</b>	<b>I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2021</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2021</b>	<b>III) RISORSE PROPRIE ANNO 2021</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	31.500,00	0,00	0,00	31.500,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>31.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.500,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	120.500,00	16.500,00	0,00	104.000,00
3) Attrezzature scientifiche	300.200,00	260.200,00	0,00	40.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	397.500,00	7.000,00	0,00	390.500,00

6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.086.000,00	0,00	0,00	4.086.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	413.588,50	134.800,00	0,00	278.788,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>5.317.788,50</b>	<b>418.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.899.288,50</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.349.288,50</b>	<b>418.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.930.788,50</b>

Il bilancio è stato redatto in ossequio al principio del pareggio.

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2021 (disequilibrio di competenza es. 2021 - € 9.933.915,88) sono state utilizzate, come rappresentato nella nota illustrativa, le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 5.003.127,38, con riguardo al pareggio del budget economico e, con riferimento al budget degli investimenti le riserve libere COEP "oggetto di permutazione a "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali COEP"" per euro 4.930.788,50.

In particolare, sul fronte dei proventi, l'importo più rilevante è relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), quota base, quota premiale e intervento perequativo, pari ad euro 118.972.836,00, stimato tenendo conto di quanto previsto dal D.M. del 10 agosto 2020, n. 442, che, con riferimento al FFO 2020, precisa che: *"si ritiene che l'assegnazione spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo non possa essere inferiore a quella del 2019..."*.

Con riferimento ai proventi propri, l'importo dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 25.962.732,35) è stato stimato sulla base dell'andamento delle iscrizioni ai corsi di laurea al nuovo a.a. 2020/2021. In particolare, l'Ateneo ha valutato di utilizzare quale stima dei ricavi attesi per il 2021 il dato degli studenti attivi dell'a.a. 2020/21, registrati alla data del 4 dicembre 2020.

L'Ateneo rappresenta il rispetto del limite di cui al d.p.r. n. 306/1997 inerente il rapporto, che deve essere inferiore al 20%, tra la contribuzione studentesca ed i trasferimenti statali correnti (FFO), come di seguito riportato.

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2021
Fondo di finanziamento ordinario (A)	132.410.238,50

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2021
Tasse e contributi per corsi di Laurea	23.883.204,72
Rimborsi tasse	-90.000,00
<b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)</b>	<b>23.793.204,72</b>
<b>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = &lt; 20%</b>	<b>17,97%</b>

Sul versante dei costi operativi, la cui voce principale è costituita dal costo del personale (€ 119.688.883,91, al netto dell'IRAP), determinata sulla base dei dati giuridici disponibili alla data del 30 settembre 2020, si evidenzia un incremento di circa 6 milioni di euro rispetto alla previsione 2020. La relazione illustrativa rappresenta come nella previsione del costo del personale si sia tenuto conto, per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, della spesa per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, considerando sia l'avanzamento di carriera, sia il DPCM concernente l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato, che prevede un incremento degli stipendi e assegni fissi e continuativi dei docenti e ricercatori universitari stimato nella misura del 1,71% per l'anno 2020 e del 2,40% per l'anno 2021. Per il personale dirigente si è stimato un incremento del CCNL pari al 3,48% per l'anno 2021, mentre per il personale tecnico-amministrativo è stato stimato un incremento del CCNL dell'1,95% sempre per il 2021.

Inoltre, il Collegio raccomanda di monitorare costantemente che le politiche di reclutamento dell'Ateneo siano improntate a garantire la sostenibilità del costo complessivo del personale di ruolo e a tempo determinato rispetto alle entrate complessive dell'Ateneo, che vengono misurate attraverso l'indicatore di cui all'art. 5, c. 6, del d.lgs. n. 49/2012, che presente la seguente risultanza.

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2021
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	124.969.805,26
FFO (B)	133.317.943,63
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	25.732.732,35
<b>TOTALE (E) =(B+C+D)</b>	<b>159.050.675,98</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>78,57%</b>

Non sono state previste entrate da mutui e prestiti, confermando la politica dell'Ateneo di non ricorrere all'indebitamento per effettuare investimenti.

Con riferimento all'applicazione delle disposizioni in materia di contenimento della spesa previste dall'art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, si prende atto di quanto rappresentato nella relazione illustrativa e, segnatamente, che “Stante l'incertezza del quadro normativo, l'assenza di specifiche indicazioni operative da parte del competente Ministero e di un idoneo report per la determinazione contabile dei limiti di spesa, nonché il carattere del tutto “soggettivo” dei criteri individuati alla base delle simulazioni, l'Ateneo, allo stato, non ha ritenuto opportuno effettuare tagli di riallineamento sul budget 2021, rinviando alla prima seduta utile degli Organi, l'eventuale rimodulazione dello stesso alla luce della puntuale definizione del quadro normativo ed operativo”. Pertanto, a seguito delle suddette indicazioni che verranno fornite dagli organi competenti, l'Ateneo dovrà procedere alle eventuali variazioni di bilancio al fine di adeguarsi alle disposizioni normative ed agli atti emanati dal MUR. Parimenti, codesto Ateneo dovrà tenere conto di eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di Bilancio per l'anno 2021.

## **RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2021 - 2023.**

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2021-2023 sulla base dei criteri generali contenuti nel Manuale Tecnico Operativo – terza edizione - (predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del D.lgs. 18/2012), adottato dal MIUR con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 e degli schemi di budget economico e degli investimenti disciplinati con il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 (e succ. modd. di cui al decreto MIUR n. 1055/2019).

Il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale, ha importanti fini di programmazione, in quanto diretto a garantire la sostenibilità delle attività che dovrà porre in essere l'Ateneo nel medio periodo.

Sul versante dei ricavi, in assenza di informazioni certe circa la consistenza del Fondo di Finanziamento Ordinario, per il prossimo triennio, la stima del FFO, che rappresenta la principale voce di ricavo dell'Ateneo, è stata effettuata facendo riferimento al citato D.M. del 10 agosto 2020, n. 442 relativo al FFO 2020, stimando prudenzialmente le componenti quota base, quota premiale ed intervento perequativo del FFO di ciascun anno del triennio 2021-2023, pari all'assegnazione ricevuta nel 2020, mentre sono state puntualmente valorizzate le varie componenti dei piani straordinari docenti che si consolideranno nel 2022 e nel 2023.

Sul versante dei costi, si evidenzia che gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2022 e 2023, comprendono quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali", e risultano, per l'esercizio 2022, complessivamente in linea con gli stanziamenti dell'esercizio 2021, anche se con una diversa rimodulazione al loro interno, mentre per l'esercizio 2023, risultano complessivamente superiori per circa 4.250.000,00, rispetto a quelli dell'esercizio 2021.

\*\*\*\*\*

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, tenuto conto che nell'elaborazione del bilancio unico, questo è stato redatto in ossequio al principio del "pareggio di bilancio", esprime parere favorevole, fermo restando quanto sopra rappresentato con riguardo all'art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2021, del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023, nonché del contestuale Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria dell'Università degli Studi di Perugia.

*Per copia conforme all'allegato informatico sub lett. C2)  
al verbale informatico del Consiglio di Amministrazione  
del 29 dicembre 2020 composto di n. 11 pagine.*

# **LASCITO MORTIER**

## **BILANCIO PREVENTIVO**

### **ESERCIZIO 2021**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - LASCITO MORTIER**

ENTRATA				USCITA			
T.I.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2020	PREVISIONE 2021	T.I.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2020	PREVISIONE 2021
	<b>AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE</b>	1.143,03	1.143,03		<b>DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE</b>		
	<b>ENTRATE EFFETTIVE</b>				<b>USCITE EFFETTIVE</b>		
	<u>Patrimoniali</u>				<u>Patrimoniali</u>		
1.1.1.	Rendite Titoli Deb. Pubblico a) Rend. Ital. 5% 192.000	0	0	1.1.1.	Varie ed eventuali	10,00	10,00
					Uscite per i fini dell'Ente		
1.2.1.	<u>Extra Patrimoniali</u>			1.2.1.	Borse di Studio a studenti poveri e meritevoli o alla biblioteca Universitaria	11,00	11,00
1.3.1.	Interesi attivi	-	-	1.3.1.	STRAORDINARIE		
1.3.1.	STRAORDINARIE			2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALI		
2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALE			3.5.1.	PARTITE DI GIRO		
3.5.1.	PARTITE DI GIRO				FONDO DI RISERVA	1.122,03	1.122,03
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.143,03</b>	<b>1.143,03</b>		<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.143,03</b>	<b>1.143,03</b>

**LASCITO MUZZIOLI**

**BILANCIO PREVENTIVO**

**ESERCIZIO 2021**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - LASCITO MUZZIOLI**

ENTRATA				USCITA			
T.I.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE	T.I.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE
		2020	2021			2020	2021
	<b>AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE</b>	<b>23.384,06</b>	<b>24.158,84</b>		<b>DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE</b>		
	ENTRATE EFFETTIVE				USCITE EFFETTIVE		
1.1.1	Contr. Università per Borsa di Studio intestata a Dott. Muzzioli	774,69	774,69				
1.1.2	Rend. Titoli Debito Pubblico	-	-	1.1.1	Spese di Amministrazione	150,00	150,00
1.1.3	Interessi Attivi	4,00	4,00	1.1.2	Varie ed Eventuali	150,00	150,00
				1.2.1	Borse di Studio	18.124,23	18.898,92
2.2	MOVIMENTO CAPITALI			1.3.1	Imposte e Tasse		
2.2.1	Rimborso Titoli			1.4.1	FONDO DI RISERVA	5.738,52	5.738,61
3.3.1	PARTITE DI GIRO			2.5.1	MOVIMENTO DI CAPITALI		
				3.6.1	PARTITE DI GIRO		
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>24.162,75</b>	<b>24.937,53</b>		<b>TOTALE USCITE</b>	<b>24.162,75</b>	<b>24.937,53</b>

*Per copia conforme all'allegato informatico sub lett. C3)  
al verbale informatico del Consiglio di Amministrazione  
del 29 dicembre 2020 composto di n. 4 pagine.*