

ESTRATTO del VERBALE n. 17 del Consiglio di Amministrazione
Adunanza ordinaria del 20 dicembre 2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno venti del mese di dicembre alle ore 15:22 in una sala del Rettorato della sede Centrale dell'Università degli Studi di Perugia, a seguito di convocazione con nota rettorale in data 13.12.2019 prot. n. 142264 inviata a tutti i componenti mediante posta elettronica, si è riunito in seduta ordinaria il Consiglio di Amministrazione per trattare il seguente ordine del giorno:

omissis

4. Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022;

omissis

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 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 Tiziana BONACETO.

E' presente 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.

Risultano presenti:

- il Prof. Franco COTANA, componente interno rappresentante Area "Agraria, Veterinaria e Ingegneria",
- la Prof.ssa Cynthia ARISTEI, componente interno rappresentante Area "Medicina",
- la Prof.ssa Caterina PETRILLO, componente interno rappresentante Area "Scienze e Farmacia",
- il Prof. Mauro BOVE, componente interno rappresentante Area "Economia, Sc. Politiche e Giurisprudenza",
- il Dott. Mauro AGOSTINI, componente esterno,
- il Dott. Massimo BUGATTI, componente esterno,
- il Sig. Lorenzo GENNARI, rappresentante degli studenti,

Approvato seduta stante

- il Sig. Edoardo PELLICCIA, rappresentante degli studenti.

E' assente giustificato il Prof. Gianluca GRASSIGLI, componente interno rappresentante Area "Lettere e Scienze della Formazione".

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 nel corso della seduta.

Esce dalla sala, al termine della trattazione del punto n. 18) all'ordine del giorno, alle ore 17:00, il Dott. Mauro Agostini, membro esterno.

Al termine del punto n. 25) all'odg, escono dalla sala i Sigg.ri Lorenzo Gennari e Edoardo Pelliccia in quanto la trattazione dei successivi punti all'ordine del giorno sono deliberati, ai sensi dell'art. 20, comma 2, lettera l, dello Statuto, in assenza della componente studentesca.

I rappresentanti degli studenti rientrano in sala al termine della trattazione del punto n. 29) all'odg, per l'approvazione seduta stante del presente verbale.

E' presente in sala, su invito del Presidente relativamente alla trattazione dei punti nn. 3 e 4) all'ordine del giorno, il Delegato del Rettore per il Bilancio e programmazione, Prof. Luca BARTOCCI, che esce dalla sala alle ore 16:15.

Sono presenti in sala, su invito del Presidente:

- relativamente alla trattazione dei punti dal n. 6) al n. 10) all'ordine del giorno, il Dirigente della Ripartizione Tecnica, Ing. Fabio Piscini;
- relativamente alla trattazione dei punti nn. 11) e 12), dei punti dal n. 20) al n. 23) e dei punti dal n. 26 al n. 29) all'ordine del giorno, il Dirigente della Ripartizione del Personale e della Ripartizione Affari legali, Dott. Maurizio Padiglioni.

omissis



Approvato seduta stante

O.d.G. n. 4) Oggetto: Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022.

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;

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;

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;

Visto il DDG n. 222 del 22 luglio 2019 avente ad oggetto: "Manuale di contabilità: integrazioni e modifiche" con cui, considerata l'imprescindibile esigenza, in virtù delle sopraggiunte novità normative introdotte dal predetto D.M. 1055/2019, è stato aggiornato il piano dei conti di contabilità analitica di Ateneo, eliminando nello specifico tutti i conti cd. "calderone", nei quali gli stanziamenti sono previsti "per destinazione" e non "per natura", con entrata in vigore a far data dal bilancio unico di ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2020;

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

Viste le deliberazioni assunte dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 25 giugno 2019 in ordine alla definizione delle linee per la programmazione triennale 2020-2022 e annuale 2020, propedeutiche per la predisposizione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022 non autorizzatorio;

Vista la delibera del Senato Accademico, in data 20 dicembre 2019, con la quale è stato espresso parere positivo al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 ed il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022 non autorizzatorio;

Visto il progetto di Bilancio, la relativa presentazione e la nota illustrativa, di cui viene data lettura e che si allegano sub lett. A1) al presente verbale e ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

Visti i prospetti del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 ed il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022 non

autorizzatorio e dei relativi allegati, acclusi al presente verbale sotto la medesima lett. A1) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Acquisito il parere favorevole al Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022 non autorizzatorio reso dal Collegio dei Revisori dei Conti, in data 13/12/2019, che si allega al presente verbale sub lett. A2) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Visti i bilanci preventivi dell'esercizio finanziario 2020 dei Lasciti Mortier e Muzzioli, acclusi al presente verbale sub lett. A3) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Invita il Consiglio a deliberare in merito all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022 non autorizzatorio ed i relativi allegati;

Rilevato che 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;

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 Ministro 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;

Approvato seduta stante

Visto il DDG n. 222 del 22 luglio 2019;

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

Viste le deliberazioni del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione del 25 giugno 2019 in ordine alla individuazione delle linee per la programmazione triennale 2020-2022 e annuale 2020;

Visto il parere favorevole reso dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 13/12/2019, ai sensi dell'art. 32 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo, al bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022;

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

Vista la delibera del Senato Accademico del 20/12/2019 con la quale è stato espresso il parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio predisposto per l'esercizio 2020 e di Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022;

Lette la presentazione e la nota illustrativa del Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e del bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 non autorizzatorio;

All'unanimità

DELIBERA

- ❖ di approvare il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022 ed i relativi allegati acclusi al presente verbale sub lett. A1) e lett. A3) 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 20 dicembre 2019 termina alle ore 18:00.

Il presente verbale è approvato seduta stante ai sensi dell'art. 10, comma 5 ultimo cpv, del Regolamento di funzionamento del Consiglio di Amministrazione.

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE
(Dott.ssa Alessandra De Nunzio)

IL PRESIDENTE
(Rettore Prof. Maurizio Oliviero)

*Il presente estratto informatico è conforme
all'originale informatico ed è composto da
n. 7 pagine.*

UFFICIO ORGANI COLLEGIALI

IL RESPONSABILE

(Dott.ssa Antonella Fratini)





*BILANCIO UNICO DI ATENEO
DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO
ES. 2020*

*BILANCIO UNICO DI ATENEO
DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO
2020 - 2022*

Indice

Presentazione	3
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET AUTORIZZATORIO DELL'ESERCIZIO 2020	5
1. SCHEMI DI BILANCIO.....	5
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	5
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE.....	8
2. PREMessa.....	9
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	14
4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ	16
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	25
5.1 PROVENTI OPERATIVI	25
5.2 COSTI OPERATIVI	38
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	65
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	65
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	65
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	66
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	67
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012	69
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	70
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	76
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	77
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	81
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO	91
1. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2020-2021-2022	91
2. INTRODUZIONE.....	95
3. ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO	96
3.1 RICAVI	97
3.2 COSTI.....	99
4. ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO	100
5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DEL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2020-2021-2022.....	103
BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2020-2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI	105

Presentazione

Illustrissime e Illustrissimi,

sottopongo alla Vostra attenzione il Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2020 ed il Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022, predisposti nel rispetto della normativa vigente.

Come è noto, si tratta di documenti di programmazione che per la prima volta vengono presentati per l'approvazione dall'attuale governance di Ateneo, recentemente rinnovata. Al momento del passaggio delle responsabilità di governo, il processo decisionale che, sulla base del nostro Statuto e del Regolamento di contabilità, conduce alle stime di bilancio si trovava già a uno stadio molto avanzato. In particolare, gli indirizzi di fondo erano già stati espressi con le Linee per la programmazione triennale 2020-2022 e annuale 2020 deliberate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25 giugno 2019, previo parere positivo del Senato Accademico.

Successivamente, entro la data del 30 settembre, erano state raccolte le proposte di budget elaborate dai centri di responsabilità in cui è articolata la nostra amministrazione. Dopo il nostro insediamento, è iniziata una fase di valutazione e parziale rivisitazione di tali proposte che ha permesso, con il coinvolgimento dei vari uffici, di giungere alla definizione del documento che Vi sottopongo.

Il nostro orientamento è stato di rispettare le decisioni già assunte e di assecondare, quando congrue e adeguatamente motivate, le richieste già formulate, non volendo penalizzare l'operatività immediata della struttura organizzativa e volendo promuovere un clima di condivisione che permetta di acquisire gli elementi conoscitivi per un progressivo riposizionamento strategico dell'Ateneo e un suo profondo rinnovamento organizzativo. Il proposito è che questo bilancio rappresenti la base per un'azione programmatica più incisiva che troverà espressione nei prossimi documenti che saremo chiamati a predisporre e utilizzare. Tutti gli organi di governo e l'amministrazione sono già alacremente al lavoro per rendere effettiva questa spinta propulsiva.

Come di regola, il presente documento, oltre ai quadri a stretto contenuto contabile, è accompagnato da parti che intendono illustrare i criteri di formazione delle stime in esso contenute. In tali processi valutativi particolare attenzione è stata riservata al principio di prudenza che sempre deve guidare le attività di programmazione e che acquista particolare significato nelle condizioni di incertezza finanziaria e normativa in cui il sistema universitario si trova ancora a operare. Inoltre, vengono offerte informazioni supplementari nel rispetto delle indicazioni dell'ultima versione del Manuale tecnico-

operativo definito dal MIUR e dal MEF per i sistemi contabili e di bilancio delle Università. L'intento è di presentare un documento caratterizzato da intelligibilità e trasparenza, valori a cui intendiamo fermamente ispirarci per l'intera durata del nostro mandato.

Il Rettore

F.to Prof. Maurizio OLIVIERO

NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET AUTORIZZATORIO DELL'ESERCIZIO 2020

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2020	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	25.414.462,93
1) Proventi per la didattica	23.306.262,93
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.108.200,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	136.508.011,27
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	136.466.142,27
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)	41.869,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	16.512.267,59
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.322.931,38
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.189.336,21
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	178.434.741,79
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	113.786.868,81
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	72.057.068,12
a) docenti / ricercatori	70.847.253,36
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	162.960,00
c) docenti a contratto	55.968,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2020	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020
d) esperti linguistici	980.006,66
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	10.880,10
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	41.729.800,69
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	47.140.229,09
1) Costi per sostegno agli studenti	21.705.250,00
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	1.104.340,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	482.965,75
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.580.895,94
9) Acquisto altri materiali	1.977.240,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.740.733,55
12) Altri costi	1.548.803,85
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.183.671,78
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.096,55
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.969.575,23
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.817.921,60
TOTALE COSTI (B)	171.928.691,28
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	6.506.050,51
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	70,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-1.100,00

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2020	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.030,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	1.759.111,80
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-1.759.111,80
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.545.908,71
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.800.000,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.800.000,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2020				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO 2020	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2020	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2020	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2020
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
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	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	428.300,00	24.000,00	0,00	404.300,00
3) Attrezzature scientifiche	320.200,00	277.200,00	0,00	43.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	109.000,00	6.000,00	0,00	103.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.607.000,00	0,00	0,00	1.607.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	341.069,00	129.300,00	0,00	211.769,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.808.569,00	439.500,00	0,00	2.369.069,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	2.835.569,00	439.500,00	0,00	2.396.069,00

2. PREMESSA

L'Università degli Studi di Perugia in attuazione del D.lgs. 18 del 27/1/2012 e successivi, ha adottato, a decorrere dal 1.1.2015, il sistema di contabilità economico-patrimoniale.

I riferimenti normativi per la predisposizione del Bilancio unico di previsione di Ateneo - esercizio 2020 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.), per quanto attiene il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio di Ateneo, va sottolineata sicuramente la modifica degli schemi di budget ministeriale, di cui al precedente D.I. 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, di fatto, ha ufficializzato definitivamente l’impossibilità di poter ancora utilizzare a livello di Ateneo, i c.d. “conti calderone”, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget vengono effettuate “per destinazione” e non “per natura”. Dall’esercizio 2020, non sarebbe stato più possibile riclassificare, infatti, come in passato, nello schema di budget ministeriale, le previsioni effettuate nel piano dei conti di Ateneo nei predetti conti calderone (come ad esempio le previsioni per ricerca da parte dei Dipartimenti), riclassificazione invece obbligatoria, sia per la definitiva approvazione del budget da parte degli Organi di Governo, sia per i successivi adempimenti nei confronti del MIUR e del MEF. Alla luce di tali cambiamenti normativi, con DDG n. 222 del 22 luglio 2019 è stato aggiornato il piano dei conti di contabilità analitica (COAN) di Ateneo per l’esercizio 2020, con l’eliminazione dei conti calderone ed è stato integrato il paragrafo 2 “Organizzazione del sistema contabile” del Manuale di contabilità, con il sotto-paragrafo 2.1.b “Progetti”. Ai progetti, quali “entità di imputazione dei risultati della gestione economico-patrimoniale”, “... che individuano iniziative temporalmente definite con obiettivi e risorse finanziarie ed umane assegnate”, ai sensi dell’art. 8 del vigente Regolamento per l’amministrazione, la finanza e la contabilità, declinati con il richiamato DDG n. 222/2019 nel Manuale di contabilità, in termini di verifiche di budget, è stato riconosciuto, contabilmente, un controllo sintetico del “budget di progetto” unitamente ad un controllo della disponibilità di budget sulla macrovoce.

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, introduce ulteriori contenuti ed uno schema tipo della nota illustrativa, al fine di poter disporre di un quadro informativo omogeneo tra tutti gli Atenei.

▪ 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 2020 sono state 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.

Il bilancio di previsione dell'Università degli Studi di Perugia dell'esercizio 2020, a livello di Ateneo, pur riflettendo gli schemi ministeriali, 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 2020, 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.

Oltre a tali prospetti, il bilancio di previsione presenta anche 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. Nel bilancio di previsione, le operazioni di gestione programmate per l'esercizio successivo sono tradotte in termini economico-finanziari.

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, in particolare il documento proposto indica i fattori a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo. Il budget degli investimenti quindi individua la parte di piano pluriennale da attuare nell'esercizio e 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 2020 sia delle quote d'ammortamento relative ai beni acquistati in anni precedenti e non ancora completamente ammortizzati alla data del 31/12/2019;
- 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 2020, 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 risconto 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 2021 e 2022);
- i ricavi dei progetti dell'attività commerciale sono stati quantificati sulla base di quanto si stima sarà fatturato nell'esercizio 2020.

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 2020 e triennale 2020-2022 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, accorpendo 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.

Le linee strategiche per la programmazione triennale 2020-2022 ed annuale 2020 sono state approvate dal CDA nella seduta del 25.06.2019, odg n. 3), previo parere del SA, odg n. 3) nella medesima seduta.

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale non autorizzatorio 2020-2022 saranno sottoposti all'approvazione definitiva del CDA nella seduta del 20 dicembre p.v., previo parere del SA nella medesima seduta e del Collegio dei Revisori in data 13.12.2019.

4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

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 dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione in data 25 giugno 2019), contenenti gli obiettivi strategici e le relative linee di azione ed intervento, nonché con il redigendo Piano Integrato 2020-2022, (che sarà sottoposto agli Organi per l'approvazione entro il 31.1.2020), contenente la declinazione degli obiettivi strategici in obiettivi operativi - con indicazione delle risorse a budget dedicate - assegnati alle diverse strutture amministrative centrali e periferiche.

Le Linee per la programmazione annuale e triennale definiscono la visione complessiva dell'Ateneo nelle 4 aree strategiche, Didattica, Ricerca, Terza Missione e Servizi, 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.

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.

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.

Per 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):



Nell’ottica di mettere in evidenza le risorse stanziare a budget 2020, specificatamente destinate al perseguimento degli obiettivi strategici attraverso la realizzazione degli obiettivi operativi da parte dei Centri gestionali, si riporta, di seguito, il report di sintesi estrapolato dal documento previsionale, che evidenzia per le singole voci COAN gli obiettivi ed i relativi importi:

Codice UA	Descrizione UA	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Codice Obiettivo	Obiettivo Strategico	Obiettivo Operativo	Stanziamiento Budget 2020
UA.PG.ACEN.ATTINFORM.CIN ECA	Programmi Cineca	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	SERVIZI - 4.2	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni, anche mediante l'istituzione di uffici dedicati	Applicativo per informatizzazione Iter Missioni	15.000,00
UA.PG.ACEN.ATTINFORM.CIN ECA	Programmi Cineca	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	SERVIZI - 4.2	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni, anche mediante l'istituzione di uffici dedicati	Informazione iter missioni- Progetto una tantum	10.000,00
UA.PG.ACEN.DIRGEN.COMUN ATEN	Ufficio Comunicazione istituzionale, social media e grafica	CA.04.09.12.02.03	Altri costi per attività istituzionali	DIDATTICA - 1.1	Potenziare la qualità, l'attrattiva e l'efficienza dei corsi erogati dall'Ateneo	Si propone di reiterare l'acquisizione del "Servizio di sponsorizzazione finalizzata alla realizzazione di Campagna di Comunicazione Istituzionale su Facebook", al fine di poter realizzare ed effettuare la sponsorizzazione di un certo numero di post, di diversi formati (da quello testuale al video fino allo slide show) destinati ad essere impiegati al fine di assicurare la diffusione di notizie e informazioni istituzionali di alta rilevanza, sulle quali l'Ateneo ritiene opportuno assicurare una adeguata diffusione che non sia affidata meramente alle dinamiche di viralità – talvolta le news istituzionali non possiedono intrinsecamente caratteristiche che le rendono "virali" – proprie del social. Il servizio è stato acquistato già negli anni 2017 e 2018 e si è rivelato davvero strategico ed efficace.	3.500,00
UA.PG.ACEN.DIRGEN.RELAZIONTER.PROGRAMME	Programmi Europei e Relazioni Internazionali	CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	DIDATTICA - 1.3	Potenziare l'internazionalizzazione della didattica	Promuovere l'Ateneo ad eventi internazionali: eventi/conferenze/staff-week/giornate organizzate dagli istituti di cultura (noleggio stand e attrezzature, stampa materiale informativo in lingua inglese) - PJ: ERASMUSPLUS_2020	12.000,00
UA.PG.ACEN.DIRGEN.RELAZIONTER.PROGRAMME	Programmi Europei e Relazioni Internazionali	CA.04.09.12.02.03	Altri costi per attività istituzionali	DIDATTICA - 1.3	Potenziare l'internazionalizzazione della didattica	Promuovere l'Ateneo ad eventi internazionali: eventi/conferenze/staff-week/giornate organizzate dagli istituti di cultura (noleggio stand e attrezzature, stampa materiale informativo in lingua inglese) - PJ: ERASMUSPLUS_2020	8.000,00

Codice UA	Descrizione UA	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Codice Obiettivo	Obiettivo Strategico	Obiettivo Operativo	Stanziamiento Budget 2020
UA.PG.ACEN.A TTDIDATT	Ripartizione Didattica	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	DIDATTICA - 1.1	Potenziare la qualità, l'attrattività e l'efficienza dei corsi erogati dall'Ateneo	Per le apparecchiature informatiche dell'Ufficio Innovazione didattica e Laboratorio e-learning si prevede per l'anno 2020 una spesa di 4.000 Euro, connessa all'obiettivo 1.1. del Piano della Performance mentre per il 2021 e 2022 si prevede una spesa annuale di euro 2.000,00 per il mantenimento delle apparecchiature.	4.000,00
UA.PG.STAB	Centro di servizi per la ricerca pre-clinica	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	SERVIZI - 4.2	Migliorare la qualità dei servizi resi agli utenti interni ed esterni, anche mediante istituzione di uffici dedicati	Spese per acquisto apparecchiature informatiche	1.000,00
UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.09.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	TERZA MISSIONE - 3.2	Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società	Allestimento di mostre durante il corso dell'anno 2020, in particolare la mostra iconografica, mostra tamburo parlante, ecc.	16.000,00
UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	TERZA MISSIONE - 3.2	Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società	Missioni del personale docente e del personale tecnico amministrativo	1.000,00
UA.PG.CAMS	Centro di Ateneo per i Musei Scientifici	CA.04.09.01.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	TERZA MISSIONE - 3.2	Valorizzare i beni pubblici fruibili dalla società	Compensi come rimborso spese per artisti ed esperti esterni	500,00
UA.PG.DSCH	DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE E BIOMEDICHE	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	DIDATTICA - 1.2	Migliorare l'allestimento e/o le attrezzature per la didattica e interventi per la ristrutturazione, ampliamento e miglioramento della sicurezza di aule e laboratori	Apparecchiature di natura informatica	10.000,00

Codice UA	Descrizione UA	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Codice Obiettivo	Obiettivo Strategico	Obiettivo Operativo	Stanzamento Budget 2020
UA.PG.DMES	DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	DIDATTICA - 1.2	Migliorare l'allestimento e/o le attrezzature per la didattica e interventi per la ristrutturazione, ampliamento e miglioramento della sicurezza di aule e laboratori	Apparecchiature di natura informatica	10.000,00
UA.PG.DMED	DIPARTIMENTO DI MEDICINA	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	DIDATTICA - 1.2	Migliorare l'allestimento e/o le attrezzature per la didattica e interventi per la ristrutturazione, ampliamento e miglioramento della sicurezza di aule e laboratori	Apparecchiature di Natura informatica per Aule Didattiche Corsi Laurea	10.000,00
UA.PG.CLA	Centro Linguistico di Ateneo	CA.01.10.02.05.01	Mobili e Arredi	SERVIZI - 4.1	Consolidare e sviluppare i servizi e gli interventi offerti dall'Ateneo a favore degli studenti	Previsione per l'adeguamento dei mobili nelle aule, uffici e laboratori	5.000,00
UA.PG.CLA	Centro Linguistico di Ateneo	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	SERVIZI - 4.1	Consolidare e sviluppare i servizi e gli interventi offerti dall'Ateneo a favore degli studenti	Previsione per l'acquisto di apparecchiature di natura informatica per l'allestimento di un Aula 3.0	3.000,00
UA.PG.DCBB	DIPARTIMENTO DI CHIMICA, BIOLOGIA E BIOTECNOLOGIE	CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	DIDATTICA - 1.2	Migliorare l'allestimento e/o le attrezzature per la didattica e interventi per la ristrutturazione, ampliamento e miglioramento della sicurezza di aule e laboratori	ACQUISTO PROIETTORI PER AULE DIDATTICHE	2.000,00
UA.PG.DAAA	DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, ALIMENTARI ED AMBIENTALI	CA.04.09.05.01.01	Materiale di consumo per laboratori	TERZA MISSIONE - 3.1	Potenziare la trasformazione della conoscenza prodotta dalla ricerca in conoscenza direttamente utilizzabile per fini produttivi	Obiettivo n. 3 Performance 2020	500,00

Codice UA	Descrizione UA	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Codice Obiettivo	Obiettivo Strategico	Obiettivo Operativo	Stanziamiento Budget 2020
UA.PG.DAAA	DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, ALIMENTARI ED AMBIENTALI	CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	TERZA MISSIONE - 3.1	Potenziare la trasformazione della conoscenza prodotta dalla ricerca in conoscenza direttamente utilizzabile per fini produttivi	Obiettivo n. 3 Performance 2020	500,00
UA.PG.DAAA	DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, ALIMENTARI ED AMBIENTALI	CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	TERZA MISSIONE - 3.1	Potenziare la trasformazione della conoscenza prodotta dalla ricerca in conoscenza direttamente utilizzabile per fini produttivi	Obiettivo n. 3 Performance 2020	2.500,00

Si riporta inoltre, nelle tabelle sottostanti, a titolo esemplificativo, una diversa rappresentazione della strategia di Ateneo mediante l'indicazione degli stanziamenti complessivamente destinati alle voci di budget direttamente riconducibili ai predetti obiettivi strategici e linee di intervento, confrontati con quelli relativi all'esercizio 2019:

Descrizione	Voce contabile	Stanziamen- to esercizio 2019	Stanziamen- to esercizio 2020
SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE	11.862.000,00	12.764.150,00
	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	4.900.000,00	5.322.931,34
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca	0,00	11.250,00
	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.lgs. 29/03/2012 n° 68	450.000,00	477.000,00
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.890.200,00	2.330.200,00
	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00
	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	90.000,00	90.000,00
	Altri interventi a favore degli studenti	433.700,00	484.718,66
	Altri premi	0,00	4.500,00
	Convegni e seminari	9.000,00	14.500,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	21.000,00	185.500,00
	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	2.000,00	500,00
	Rapporti Internazionali, scambi culturali - Budget economico (Conto calderone 2019 - voci per natura 2020) (*)	851.982,35	0,00
	Spese inerenti l'orientamento universitario - Budget economico (Conto calderone 2019 - voci per natura 2020)	82.500,00	0,00
	TOTALE	20.612.382,35	21.705.250,00

Descrizione	Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020
INTERNAZIONALIZZAZIONE	Apparecchiature di natura informatica	0,00	5.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	0,00	382.089,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	0,00	55.000,00
	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	0,00	178.783,00
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.890.200,00	2.330.200,00
	Altri interventi a favore degli studenti	0,00	225.600,00
	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	0,00	170.000,00
	Organizzazione manifestazioni e convegni	0,00	25.000,00
	Spese postali	0,00	3.538,00
	Prestazioni di lavoro autonomo	0,00	3.000,00
	Altri noleggi	0,00	12.000,00
	Quote associative	0,00	18.000,00
	Altri costi per attività istituzionali	0,00	14.506,67
	Mobilità e scambi culturali docenti - Budget economico (Conto calderone 2019 - voci per natura 2020)	74.204,00	0,00
	Rapporti Internazionali, scambi culturali - Budget economico (Conto calderone 2019 - voci per natura 2020)- (*)	851.892,35	0,00
	TOTALE	2.816.296,35	3.422.716,67

(*) lo stanziamento della voce contabile risulta riclassificabile, per entrambe le attività.

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	25.117.544,76	25.414.462,93	296.918,17
II. CONTRIBUTI	136.524.641,38	136.508.011,27	-16.630,11
III. PROVENTI PER ATTIVITA' 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	15.292.047,15	16.512.267,59	1.220.220,44
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	176.934.233,29	178.434.741,79	1.500.508,50

L'incremento della categoria "Proventi operativi" è prevalentemente 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, nonché al maggior impatto, nell'esercizio 2020, dei ricavi per "sterilizzazione" degli ammortamenti e maggiori introiti per contribuzione studentesca.

I. PROVENTI PROPRI

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
1) Proventi per la didattica	22.448.044,76	23.306.262,93	858.218,17
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	2.569.500,00	2.108.200,00	-461.300,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	100.000,00	0,00	-100.000,00
TOTALE	25.117.544,76	25.414.462,93	296.918,17

1) Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Tasse di iscrizione corsi di laurea	21.387.239,87	21.070.744,96	-316.494,91
Tasse di iscrizione scuole di specializzazione	0,00	1.108.078,12	1.108.078,12
Altre tasse di iscrizione	553.680,60	501.194,00	-52.486,60
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	507.124,29	620.225,85	113.101,56
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	0,00	6.020,00	6.020,00
TOTALE	22.448.044,76	23.306.262,93	858.218,17

Le voci "Tasse di iscrizione corsi di laurea" e "Tasse di iscrizione scuole di specializzazione", stimati per l'esercizio 2020 in complessivi € 22.178.823,08, pari all'introito nell'a.a. 2018/2019, accolgono i ricavi correlati agli studenti iscritti ai corsi di laurea del vecchio e nuovo ordinamento che saranno attivi nell'a.a. 2020/2021 ed alle scuole di specializzazione, in quanto, stante l'incremento del 1,97% del numero degli iscritti nell'A.A. 2018/2019 rispetto al precedente, si è previsto lo stesso andamento degli iscritti per il prossimo triennio e la medesima distribuzione nelle fasce di reddito dell'a.a. 2018/2019, previsione confermata dall'andamento delle iscrizioni al mese di dicembre 2019.

La variazione negativa registrata nella voce "Tasse di iscrizione corsi di laurea", tra la previsione dell'esercizio 2020 e quella relativa all'esercizio 2019, non deriva da una variazione della tassazione studentesca, ma è legata alla diversa distribuzione degli studenti nelle fasce di reddito e dagli esoneri totali e parziali concessi agli studenti nei due anni accademici considerati in sede previsionale.

Lo scostamento positivo registrato nella voce "Tasse di iscrizione scuole di specializzazione", è riconducibile al fatto che, nella previsione 2019, non venivano stimati gli introiti degli iscritti alle Scuole di specializzazione mediche e non mediche.

Le altre voci, relative ad altri ricavi da studenti, sono state quantificate in complessivi € 1.127.439,85, importo pari a quanto introito nell'anno accademico 2018/2019.

Si ricorda che la legge n. 232 del 11/12/2016, 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.

Si ricorda, altresì, che per effetto della citata introduzione della "No tax-area", a fronte del minor introito degli studenti esonerati, è prevista una specifica voce all'interno del FFO.

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 2020, in base alle previsioni di budget, il rapporto tra tasse e 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 16,73%, come risulta dalla seguente tabella:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2020
Fondo di finanziamento ordinario (A)	124.061.440,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea	21.070.744,96
Rimborsi tasse	-310.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	20.760.744,96
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	16,73%

Detraendo dal numeratore i ricavi per tasse e contributi relativi agli studenti iscritti oltre la durata normale del corso di laurea (stimati in € 6.768.868,85) ed agli studenti internazionali (stimati in € 170.363,70), il rapporto di cui al comma 1 dell'art. 5 del D.P.R. 306/97 scende al 11,14%, come risulta dalla seguente tabella:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2020
Fondo di finanziamento ordinario (A)	124.061.440,00
Tasse e contributi per corsi di Laurea	21.070.744,96
Tasse e contributi per corsi di Laurea degli studenti fuori corso	-6.768.868,85
Tasse e contributi per corsi di Laurea internazionali	-170.363,70
Rimborsi tasse	-310.000,00
Contribuzione studentesca al netto della contribuzione degli studenti fuori corso, della contribuzione relativa ai corsi internazionali e dei rimborsi (B)	13.821.512,41
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)= < 20%	11,14%

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2.569.500,00	2.108.200,00	-461.300,00
TOTALE	2.569.500,00	2.108.200,00	-461.300,00

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. Il decremento registrato nella voce, è imputabile ad una stima prudenziale del fatturato dell'esercizio 2020 da parte delle strutture decentrate, 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 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Finanziamenti competitivi erogati da organismi internazionali	100.000,00	0,00	-100.000,00
TOTALE	100.000,00	0,00	-100.000,00

La categoria "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" accoglie i proventi derivanti dall'attività di ricerca istituzionale dei dipartimenti finanziata dal MIUR, da Istituzioni pubbliche nazionali diverse dal MIUR, da Enti di ricerca e da Organismi internazionali. Il decremento registrato nella voce, è riconducibile all'incertezza di attribuzioni dirette da parte di soggetti esterni all'Ateneo per l'esercizio 2020.

II. CONTRIBUTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	136.482.772,38	136.466.142,27	-16.630,11
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
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
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	136.492.772,38	136.476.142,27	-16.630,11
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			0,00
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	31.869,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	31.869,00	31.869,00	0,00
TOTALE	136.524.641,38	136.508.011,27	-16.630,11

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2020
Fondo finanziamento ordinario delle università	121.500.000,00
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.561.440,00
Fondo per attività sportiva	102.552,27
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal Miur - contributi diversi	12.302.150,00
TOTALE	136.466.142,27

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

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	importo
FFO esercizio 2020 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	116.139.902,00
ulteriori interventi a destinazione vincolata	
NO TAX Area	1.920.968,00
Finanziamento piani straordinari	3.439.130,00
Borse post-lauream	2.561.440,00
TOTALE (B)	7.921.538,00
FFO esercizio 2020 IPOTIZZATO (A+B)	124.061.440,00

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 2020, per cui non vi è alcuna certezza sulle risorse statali che saranno destinate alla copertura del Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei e che la prima assegnazione relativa al FFO 2019 per le Università è stata comunicata solo alla fine del mese di novembre u.s.

Tenuto conto dell’incertezza sui finanziamenti futuri, si è provveduto pertanto a stimare il FFO 2020 in base alla c.d. “clausola di salvaguardia”, come peraltro per il budget 2019, che nei Decreti Ministeriali annuali di ripartizione del Fondo tra gli atenei, fissa il tasso di riduzione massimo rispetto all’assegnazione dell’anno precedente, vale a dire la misura massima del decremento. Il D.M. del 8 agosto 2019, n. 738, nello stabilire i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università per l’anno 2019 ha previsto una quota di salvaguardia del – 2%, destinata a garantire a

ciascun ateneo un'assegnazione (per la somma della quota base, della quota premiale e dell'intervento perequativo) non inferiore a quella dell'esercizio precedente ridotta del 2%. L'Ateneo di Perugia per l'esercizio 2019, relativamente a quota base, quota premiale ed intervento perequativo ha avuto un'assegnazione complessiva di € 118.538.000,00. Tale somma è stata assunta come base di calcolo per la stima del FFO dell'anno 2020: il FFO "libero" previsto per il 2020 è stato quindi calcolato applicando a tale assegnazione una riduzione stimata nella misura del 2%. A tale importo, quantificato in € 116.139.902,00, è stata aggiunta l'assegnazione di € 1.920.968,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area), stimata in egual valore rispetto all'assegnazione ricevuta per l'esercizio 2019, 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.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.

Alla luce di quanto sopra esposto, il FFO 2020 è stato quindi prudenzialmente stimato in complessivi € 121.500.000,00.

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 2020 riflette l'assegnazione ministeriale ricevuta nel 2019 per borse post Lauream, pari ad € 2.561.440,00 – somma a parziale copertura dei relativi costi previsti per la medesima finalità.

Per quanto riguarda il "*Fondo per attività sportiva*" stanziato annualmente dal MIUR, 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, per il triennio 2020-2022, l'importo annuo di € 102.552,27, pari all'assegnazione comunicata per l'esercizio 2019.

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 2020
Contributi correnti da Regioni e Province autonome	0,00
TOTALE	0,00

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi correnti da altre Amministrazioni locali	0,00
TOTALE	0,00

4) Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	0,00
Contributi correnti da parte di Organismi Internazionali	0,00
TOTALE	0,00

5) Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi correnti da altre Università	0,00
TOTALE	0,00

6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi correnti da altri soggetti (pubblici)	0,00
TOTALE	0,00

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi correnti da altri soggetti (privati)	10.000,00
TOTALE	10.000,00

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 2020
Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica	0,00
TOTALE	0,00

2) Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome	0,00
TOTALE	0,00

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi per investimenti da altre Amministrazioni locali	0,00
TOTALE	0,00

4) Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi per investimenti da parte dell'Unione Europea	0,00
Contributi per investimenti da parte di Organismi Internazionali	0,00
TOTALE	0,00

5) Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi per investimenti da altre Università	0,00
TOTALE	0,00

6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi per investimenti da altri soggetti (pubblici)	0,00
TOTALE	0,00

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi per investimenti da altri soggetti (privati)	31.869,00
TOTALE	31.869,00

La categoria "Contributi da altri (privati)" riflette il contributo di € 31.869,00 in favore dell'Ateneo a

seguito dell'accordo 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 24.02.2010 o.d.g. n. 9) "Progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati" Tale somma trova riscontro nel Fondo di riserva vincolato ad investimenti.

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Proventi per attività assistenziale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	4.320.770,81	5.322.931,38	1.002.160,57
Altri proventi e ricavi diversi			
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	1.535.090,00	1.809.836,00	274.746,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	462.000,00	602.000,00	140.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	70.000,00	70.000,00	0,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	50.000,00	0,00	-50.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	513.500,00	40.000,00	-473.500,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	1.950.355,67	1.677.036,00	-273.319,67
Fitti attivi	156.540,99	162.972,43	6.431,44
Entrate eventuali non classificabili in altre voci	2.501.155,40	3.288.456,80	787.301,40
Ricavi da concessione diritti reali di godimento	11.460,00	11.460,00	0,00

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Recuperi e rimborsi	367.800,00	477.480,00	109.680,00
TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	51.152,34	1.846,53	-49.305,81
Trasferimenti interni vari	152.500,00	153.033,47	533,47
Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	3.149.721,94	2.895.214,98	-254.506,96
Totale Altri proventi e ricavi diversi	10.971.276,34	11.189.336,21	218.059,87
TOTALE	15.292.047,15	16.512.267,59	1.220.220,44

Nella voce *“Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria”* vengono espone le riserve di patrimonio netto EX COFI, pari a complessivi € 5.322.931,38, utilizzate, oltre alle riserve già vincolate COEP di € 2.800.000,00 per il conseguimento del pareggio del budget economico dell'esercizio 2020.

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 2020, da parte dell'Agenzia Nazionale Erasmus+ Indire (Nota Prot. int. n. 52250 del 10/05/2019).

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 di contratti di lavoro autonomo per le attività del pronto soccorso H24 e per il progetto RTM del Dipartimento di Medicina Veterinaria.

Le differenze negative, rispetto alle previsioni relative all'esercizio precedente, registrate nelle voci *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche”* e *“Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti”*, sono riconducibili all'incertezza di attribuzioni da parte di soggetti esterni all'Ateneo per l'esercizio 2020.

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 2020, da parte delle strutture decentrate, valori che possono subire variazioni anche consistenti in corso di esercizio.

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 positiva, registrata nella voce *“Recuperi e rimborsi”*, rispetto alla previsione dell'esercizio precedente, è riconducibile prevalentemente ai maggiori rimborsi dall'Azienda Ospedaliera PG.

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 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Variazioni rimanenze	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	115.973.359,68	113.786.868,81	-2.186.490,87
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	48.523.692,13	47.140.229,09	-1.383.463,04
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.650.877,34	6.183.671,78	532.794,44
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.005.538,04	4.817.921,60	2.812.383,56
TOTALE	172.153.467,19	171.928.691,28	-224.775,91

VIII. COSTI DEL PERSONALE

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2020
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	72.057.068,12
a) docenti e ricercatori	70.847.253,36
b) collaboratori scientifiche	162.960,00
c) docenti a contratto	55.968,00
d) esperti linguistici	980.006,66
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	10.880,10
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	41.729.800,69
TOTALE	113.786.868,81

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

Per l'anno 2020 la categoria di cui sopra accoglie le seguenti 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”*. Sino all'esercizio 2019, veniva applicata una percentuale media di scorporo dell'Irap, pari al 4%, sul costo complessivo del personale. Dall'esercizio 2020, invece, sono state adottate percentuali di scorporo specifiche per ogni categoria di personale,

in modo da rendere più omogeneo il confronto tra dati di preventivo e quelli di consuntivo: pertanto, parte delle differenze registrate nelle singole voci di costo, non sono da attribuirsi ad una riduzione di stanziamento ma ad una diversa riclassificazione del costo tra “Costo del Personale” e “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate”.

Docenti e Ricercatori	Stanziamento esercizio 2019	Stanziamento esercizio 2020	Differenza
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	53.962.953,60	52.295.598,40	-1.667.355,20
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo determinato	3.211,36	0,00	-3.211,36
Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	128.160,00	79.200,00	-48.960,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	8.256,00	510.709,44	502.453,44
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	16.284.585,60	15.100.182,93	-1.184.402,67
Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	380.352,00	336.030,72	-44.321,28
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	129.566,91	230.705,87	101.138,96
Costo delle competenze accessorie del personale docente e ricercatore	796.876,80	0,00	-796.876,80
Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	48.000,00	76.800,00	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	656.288,64	1.861.468,80	1.205.180,16
Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	0,00	334.477,20	334.477,20
Mobilità e scambi culturali docenti - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	71.235,84	0,00	-71.235,84
TOTALE	72.491.566,75	70.847.253,36	-1.644.313,39

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 30.09.2019 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 che saranno sottoposti all’approvazione degli Organi nel mese di dicembre.

Per il personale **Docente e Ricercatore a tempo indeterminato** è stata inserita la spesa per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, 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 dello 0,11 per cento dal 1

gennaio 2018 e del 2,28 per cento dal 1 gennaio 2019 e un ulteriore incremento per il 2020 stimato dalla Ripartizione del Personale nella misura del 2,28 per cento.

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

- n. 12 posti di Professore Ordinario mediante chiamata ai sensi dell'art. 24, comma 6, Legge 240/2010, con presa di servizio non prima del 01.09.2019;
- n. 1 posto di Professore Ordinario mediante chiamata ex art. 18, comma 4, L. 240/2010 da riservare a soggetti esterni all'Ateneo con previsione di presa di servizio non prima del 01/11/2019;
- n. 1 posto da coprire mediante chiamata ai sensi dell'art. 1, comma 9, della Legge 230/2005, per il settore SS MED/10;

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

- n. 11 posti di Professore Associato mediante chiamata ex art. 24, comma 6, Legge 240/2010, che prenderanno servizio non prima del 01.09.2019, cessando, in pari data, dal ruolo di Ricercatore universitario presso questo Ateneo;
- n. 1 posto 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 non prima del 01/11/2019;
- n. 17 posti di Professore Associato, attualmente ricercatori ex art. 24, c. 3, lett. b), Legge 240/2010, di cui è già stata deliberata la chiamata ex art. 24, comma 5, Legge 240/2010 da parte degli organi collegiali;
- In ordine ai Dipartimenti di Eccellenza, il costo relativo a n. 2 posti di Professore Associato mediante chiamata ex art. 18, comma 4, Legge 240/2010, 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 01/11/2019;
- Il costo per il personale docente e ricercatore in aspettativa, che rientrerà in servizio nel corso del 2020;
- Il personale docente e ricercatore che si presume cesserà nel 2020;

- Il minor costo gravante nell'esercizio 2020 per il personale docente assunto con finanziamenti esterni (MIUR-Dipartimenti di Eccellenza - e convenzioni), i cui oneri sono finanziati nei Progetti contabili appositamente istituiti;
- non è stato necessario considerare a budget il costo stimato dalla Ripartizione del Personale per l'eventuale riconoscimento, ai sensi dell'Art. 103 D.P.R. 382/1980, del servizio pre-ruolo quale assegnista di ricerca, in quanto tale costo trova copertura nelle risorse accantonate nel fondo di riserva dell'esercizio 2019, in sede di destinazione dell'utile dell'esercizio 2017 e dell'esercizio 2018.

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 dalla Ripartizione del Personale nella misura del 2,28%. Si segnala che per l'anno 2020 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, relativamente alle quali ad oggi non si conosce la modalità di finanziamento. È stato inoltre considerato il costo stimato per le assunzioni di personale (bandi) già deliberate dal CdA di n. 26 RTD tipo B finanziati con fondi con fondi ministeriali (FFO 2019), di n. 2 RTD tipo B finanziati con Fondi MIUR per i Dipartimenti di Eccellenza, di n. 6 RTD tipo A finanziati con fondi dei Dipartimenti. E' stata data inoltre copertura a n. 2 RTD tipo B finanziati dal MIUR ai sensi dell'art. 2, comma 3, del D.M. 78/2016, in seguito al mancato passaggio a professore associato di n. 2 RTD tipo B in quanto privi di idoneità, a fronte del Piano straordinario 2016.

Nel budget 2020, è stata inoltre data copertura a n. 1,7 punti organico per l'assunzione di n. 1 professore ordinario e di n. 1 professore associato con presunta presa di servizio dal 01/02/2020 e a n. 20,8 punti organico con presunta presa di servizio dal 01/04/2020, il cui utilizzo era stato ipotizzato nella proposta di programmazione esaminata e non deliberata dagli Organi nelle sedute del 15/07/2019.

Il marcato scostamento tra "Stanziamiento esercizio 2019" e "Stanziamiento esercizio 2020" delle voci *"Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizioni a convegni del personale docente e ricercatori"* e *"Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi"* è da imputarsi alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, a seguito dell'abolizione, nel 2020, dei c.d. "conti calderone", cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate "per destinazione" e non "per natura". La differenza nella voce *"Costo delle competenze accessorie del personale docente e ricercatore"* è da imputarsi al fatto che nello stanziamento 2019 era stata

considerata la seconda ed ultima annualità per l'attribuzione una tantum ai professori e ricercatori di ruolo ai sensi dell'art. 1, c. 629, della Legge di Bilancio 2018.

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Assegni di ricerca	72.000,00	109.440,00	37.440,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi ed iscrizione a Convegni, Congressi, Summer School ed altri eventi scientifici per gli assegni di ricerca	0,00	53.520,00	53.520,00
TOTALE	72.000,00	162.960,00	90.960,00

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. L'incremento registrato nella voce è imputabile alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, dei progetti di ricerca, istituzionali e commerciali, a seguito dell'abolizione dei c.d. *“conti calderone”*, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate *“per destinazione”* e non *“per natura”*. Infatti, sino all'esercizio 2019, le strutture decentrate, stanziavano le somme destinate all'attivazione degli Assegni di Ricerca, direttamente nei c.d. *“conti calderone”*, che erano riclassificati nella ex voce ministeriale *“Costi per la ricerca e l'attività editoriale”*.

Docenti a contratto	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Costo del personale docente a contratto	9.120,00	55.968,00	46.848,00
TOTALE	9.120,00	55.968,00	46.848,00

La categoria *“Docenti a contratto”* accoglie la previsione dei costi del personale docente a contratto stimato dalle strutture decentrate. L'incremento registrato nella voce è imputabile alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, dei progetti contabile a seguito dell'abolizione dei c.d. *“conti calderone”*, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate *“per destinazione”* e non *“per natura”*. Infatti, sino all'esercizio 2019, le strutture decentrate, stanziavano le somme destinate personale docente a contratto, direttamente nel c.d. *“conto calderone – funzionamento strutture didattiche”*, che era riclassificato nella voce ministeriale *“Altri costi”*.

Esperti linguistici	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	990.942,21	975.686,66	-15.255,55
Competenze fisse a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	118.388,16	0,00	-118.388,16
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
TOTALE	1.113.650,37	980.006,66	-133.643,71

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 dalla Ripartizione del Personale nella misura del 2,28%, e l'incremento del CCNL per il personale contrattualizzato, stimato nella misura del 1,30% per l'anno 2019 e del 1,70% per l'anno 2020. È stata inoltre considerato il costo stimato per le assunzioni di personale (bandi) già deliberate dal CdA: n. 6 unità di personale C.E.L.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	13.008,00	10.880,10	-2.127,90
TOTALE	13.008,00	10.880,10	-2.127,90

Per il **personale ex-ISEF** è stata inserito il costo per il pagamento degli stipendi e dell'accantonamento del TFR del personale in servizio.

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

Per l'anno 2020 la categoria di cui sopra accoglie le seguenti 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"*. Sino all'esercizio 2019, veniva applicata una percentuale media di scorporo dell'Irap, pari al 4%, sul costo complessivo del personale. Dall'esercizio 2020, invece, sono state adottate percentuali di scorporo specifiche per ogni categoria di personale, in modo da rendere

più omogeneo il confronto tra dati di preventivo e quelli di consuntivo: pertanto, parte delle differenze registrate nelle singole voci di costo, non sono da attribuirsi ad una riduzione di stanziamento ma ad una diversa riclassificazione del costo tra “Costo del Personale” e “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate”.

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Stanziamento esercizio 2019	Stanziamento esercizio 2020	Differenza
Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	317.331,84	314.483,27	-2.848,57
Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	267.693,12	288.289,92	20.596,80
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	37.206.153,60	35.915.189,26	-1.290.964,34
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	70.883,56	165.478,33	94.594,77
Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	519.115,31	536.262,39	17.147,08
Competenze accessorie al personale EP	634.923,53	653.943,37	19.019,84
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	2.125.263,66	2.176.480,16	51.216,50
Indennità centralinisti non vedenti	2.868,48	2.880,00	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	40.032,00	225.295,68	185.263,68
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	446.424,58	446.424,58	0,00
Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	75.552,00	115.152,00	39.600,00
Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	331.425,76	350.686,43	19.260,67
Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	0,00	292.018,80	292.018,80
Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	217.147,12	228.016,50	10.869,38
TOTALE	42.274.014,56	41.729.800,69	-544.213,87

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 30.09.2019 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 che saranno sottoposti all’approvazione degli Organi nel mese di dicembre (copertura per il reclutamento di un dirigente a

tempo determinato per tre anni).

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 4,45% per l'anno 2020. Il costo per gli arretrati sarà finanziato con i fondi stanziati nel bilancio di previsione dell'esercizio 2019.

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 1,70% per l'anno 2020. Nella previsione di costo sono state inoltre considerate le seguenti variabili:

- Il personale tecnico - amministrativo che si presume cesserà nel 2020;
- 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 nella misura del 10% della misura massima.

E' stata inoltre prevista la copertura economica per il reclutamento di personale tecnico amministrativo in termini di punto organico. Nello specifico: n. 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 (€ 11.300,80); n. 6,265 p.o. per proseguire la copertura della quota esterna dei reclutamenti di PTA programmati nel Piano dei fabbisogni 2018-2020, con prese di servizio non prima del 1 luglio 2020 (€ 353.997,56).

Il forte scostamento tra "Stanziamiento esercizio 2019" e "Stanziamiento esercizio 2020" delle voci *"Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo"* e *"Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo"* è da imputarsi alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, a seguito dell'abolizione dei c.d. "conti calderone", cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate "per destinazione" e non "per natura".

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	20.612.292,35	21.705.250,00	1.092.957,65
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	5.659.500,00	0,00	-5.659.500,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	87.400,00	1.104.340,00	1.016.940,00
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	366.668,05	482.965,75	116.297,70
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.320.162,48	18.580.895,94	3.260.733,46
9) Acquisto altri materiali	1.766.320,00	1.977.240,00	210.920,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.418.806,41	1.740.733,55	321.927,14
12) Altri costi	3.292.542,84	1.548.803,85	-1.743.738,99
TOTALE	48.523.692,13	47.140.229,09	-1.383.463,04

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 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE	11.862.000,00	12.764.150,00	902.150,00
Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	4.900.000,00	5.322.931,34	422.931,34
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca	0,00	11.250,00	11.250,00
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.lgs. 29/03/2012 n° 68	450.000,00	477.000,00	27.000,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.890.200,00	2.330.200,00	440.000,00

COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
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	90.000,00	0,00
Altri interventi a favore degli studenti	433.700,00	484.718,66	51.018,66
Altri premi	0,00	4.500,00	4.500,00
Convegni e seminari	9.000,00	14.500,00	5.500,00
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	21.000,00	185.500,00	164.500,00
Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	2.000,00	500,00	-1.500,00
Rapporti Internazionali, scambi culturali - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	851.982,35	0,00	-851.982,35
Spese inerenti l'orientamento universitario - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	82.500,00	0,00	-82.500,00
TOTALE	20.612.382,35	21.705.250,00	1.092.867,65

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 da enti esterni.

Nell’esercizio 2020 la previsione di spesa relativa alle borse di studio per dottorato di ricerca ha subito un incremento rispetto all’anno precedente dovuta all’istituzione di ulteriori due corsi di Dottorato e al finanziamento di un’ulteriore borsa nell’ambito del progetto ASI-UNIPG da parte del dipartimento di Fisica e Geologia.

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 € 815.100,00, 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 ed € 35.000,00 come cofinanziamento per il supporto all’organizzazione della Mobilità Erasmus. L’incremento registrato nel 2020 nella predetta voce è imputabile, per € 165.100,00 a un maggior cofinanziamento di Ateneo e per € 274.900,00 alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura

del progetto contabile “Rapporti Internazionali, scambi culturali - Budget economico” a seguito dell’abolizione dei c.d. “conti calderone”, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate “per destinazione” e non “per natura”.

Il costo per le “*Iniziativa ed attività culturali gestite dagli studenti*” a livello di previsione riflette uno stanziamento pari a quello dell’anno 2019, 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, stampa di pergamene, servizio MAV ecc.) e conformemente alle finalità strategiche previste nelle linee per la programmazione annuale e triennale dell’Ateneo. In questa voce è stato inoltre previsto un cofinanziamento di Ateneo di € 60.000,00 per la mobilità degli studenti in favore del progetto “*European Universities*”. L’incremento nella voce “*Altri interventi a favore degli studenti*” è sostanzialmente imputabile alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, del progetto contabile “Spese inerenti l’orientamento universitario - Budget economico” a seguito dell’abolizione dei c.d. “conti calderone”, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate “per destinazione” e non “per natura” e a un maggior stanziamento, pari ad € 10.000,00, destinato ad altri interventi a supporto al servizio Job Placement.

L’incremento registrato nella voce “*Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni*” è imputabile alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, del progetto contabile “Rapporti Internazionali, scambi culturali - Budget economico” a seguito dell’abolizione dei c.d. “conti calderone”, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate “per destinazione” e non “per natura”.

2) Costi per il diritto allo studio

COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	Stanziamento esercizio 2019	Stanziamento esercizio 2020	Differenza
Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

3) Costi per l'attività editoriale

COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	40.000,00	0,00	-40.000,00
Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	90.000,00	0,00	-90.000,00
Costi operativi progetti - attività c/terzi e cessione di risultati di ricerca (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	3.796.000,00	0,00	-3.796.000,00
Costi operativi progetti - finanziamenti non competitivi per la ricerca (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	533.500,00	0,00	-533.500,00
Ricerca di base - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	1.200.000,00	0,00	-1.200.000,00
TOTALE	5.659.500,00	0,00	-5.659.500,00

Sino all'esercizio 2019, le risorse generate dai progetti di ricerca, istituzionali e commerciali, allocate nel piano dei conti di contabilità analitica (COAN) di Ateneo nei c.d. "conti calderone", cioè quei conti nei quali le previsioni di budget vengono effettuate "per destinazione" e non "per natura", sono state riclassificate nello schema di budget economico ai sensi del D.I. 925/2015, nella voce ministeriale "Costi per la ricerca e l'attività editoriale", vista la difficoltà a declinare in fase di budget i progetti. Considerata la modifica degli schemi del budget ministeriale di cui al sopracitato D.I. n. 925/2015, introdotta dal MIUR con l'adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (M.T.O.), D.D. n. 1055 del 30 maggio 2019, che nello specifico ridenominando la voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" in "Costi per l'attività editoriale", ha di fatto ufficializzato definitivamente l'impossibilità di poter ancora utilizzare i c.d. "conti calderone", la previsione, per l'esercizio 2020, delle risorse generate dai progetti di ricerca, istituzionali e commerciali, è stata effettuata per natura, con stanziamenti sulle singole voci del piano dei conti di contabilità analitica (COAN) di Ateneo, riclassificate tra i "costi della gestione corrente" e gli "oneri diversi di gestione" del budget economico, e tra le immobilizzazioni del budget degli investimenti. Nella voce "oneri diversi di gestione" sono stati stanziati esclusivamente i trasferimenti interni relativi al prelievo forfettario di Ateneo su attività conto terzi, effettuati dalle Strutture decentrate a favore dell'Amministrazione Centrale, i trasferimenti interni per il prelievo forfettario dipartimentale, relativi al rimborso dei costi generali di struttura sostenuti dalle Strutture decentrate e la previsione relativa all'assegnazione di risorse

relative al Fondo di Ateneo per la Ricerca di Base.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

ACQUISTO MATERIALE CONSUMO PER LABORATORI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Materiale di consumo per laboratori	87.400,00	1.104.340,00	1.016.940,00
TOTALE	87.400,00	1.104.340,00	1.016.940,00

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. L’incremento registrato nella voce è imputabile alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, dei progetti di ricerca, istituzionali e commerciali, a seguito dell’abolizione dei c.d. *“conti calderone”*, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate *“per destinazione”* e non *“per natura”*.

6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Riviste e giornali	7.100,00	6.100,00	-1.000,00
Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	359.568,05	476.865,75	117.297,70
TOTALE	366.668,05	482.965,75	116.297,70

La differenza positiva, registrata nella voce *“Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico”*, attribuibile complessivamente al Centro Servizi Bibliotecari, è influenzata dai maggiori importi della terza annualità del contratto, già sottoscritto per il periodo 2018 – 2020, per acquisto di monografie

italiane e straniere, e della terza annualità del contratto interateneo per l'acquisto di riviste cartacee italiane e straniere.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Utenze e canoni per energia elettrica	3.193.100,00	3.345.000,00	151.900,00
Utenze e canoni per telefonia fissa	92.150,00	90.160,00	-1.990,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	39.900,00	31.500,00	-8.400,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	65.000,00	60.000,00	-5.000,00
Utenze e canoni per acqua	740.025,00	425.650,00	-314.375,00
Utenze e canoni per gas	1.100,00	1.100,00	0,00
Riscaldamento e condizionamento	1.619.923,00	1.620.923,00	1.000,00
Altre utenze e canoni	1.821.000,00	2.007.200,29	186.200,29
Pulizia	2.526.700,00	3.857.717,66	1.331.017,66
Smaltimento rifiuti nocivi	230.456,79	452.700,00	222.243,21
Traslochi e facchinaggio	155.700,00	209.800,00	54.100,00
Vigilanza e altri servizi ausiliari	30.000,00	25.195,60	-4.804,40
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	2.119.797,15	2.456.087,73	336.290,58
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	284.428,00	295.911,00	11.483,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	103.841,84	218.644,10	114.802,26
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	900,00	2.100,00	1.200,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	3.000,00	19.700,00	16.700,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	13.000,00	19.500,00	6.500,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	47.500,00	12.800,00	-34.700,00
Rappresentanza	2.775,95	2.775,95	0,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	9.000,00	157.000,00	148.000,00
Spese postali	40.750,00	47.938,00	7.188,00

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Assicurazioni	429.116,41	430.195,81	1.079,40
Spesa corrente per brevetti	80.000,00	80.000,00	0,00
Altre spese per servizi	698.839,82	1.185.812,78	486.972,96
Costi annuali per pubblicità	2.780,00	2.780,00	0,00
Spese per pubblicità degli atti	65.000,00	60.000,00	-5.000,00
Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	130.182,00	124.996,00	-5.186,00
Consulenze tecnico-scientifiche	0,00	37.000,00	37.000,00
Consulenze tecnico-amministrative	597.000,00	727.838,02	130.838,02
Spese per liti (patrocinio legale)	63.000,00	63.000,00	0,00
Spese notarili	2.000,00	2.000,00	0,00
Prestazioni di lavoro autonomo	0,00	247.750,00	247.750,00
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	15.000,00	15.000,00	0,00
Altre prestazioni e servizi da terzi	21.186,52	115.120,00	93.933,48
Collaborazioni coordinate e continuative	0,00	130.000,00	130.000,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio veicoli - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	32.800,00	0,00	-32.800,00
Informatizzazione Servizi - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	43.210,00	0,00	-43.210,00
TOTALE	15.320.162,48	18.580.895,94	3.260.733,46

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.

La differenza negativa, registrata nella voce *“Utenze e canoni per acqua”*, è imputabile essenzialmente alla rideterminazione dei consumi per il 2020, sulla base dei consumi del 2018 e della proiezione dei costi sostenuti nei primi mesi del 2019, nonché sul nuovo metodo tariffario determinato dall’ARERA.

La differenza positiva, registrata nella voce *“Altre utenze e canoni”* riflette l’importo dei contratti pluriennali in essere, per gli esercizi 2020 -2021 – 2022, per periodici elettronici, banche dati, canoni informatizzazione, per i quali il Consiglio del Centro Servizi Bibliotecari ha deliberato il rinnovo.

La differenza positiva, registrata nella voce *“Pulizia”*, riflette l’importo dei contratti già in essere per la

pulizia degli edifici utilizzati, nonché le spese di pulizia per esigenze straordinarie e particolari delle aree esterne.

La differenza positiva, registrata nella voce *“Smaltimento rifiuti nocivi”*, riflette, per la quasi totalità, l'importo dei contratti già in essere per lo smaltimento di rifiuti speciali, nonché le spese necessarie per le attività di bonifica ambientale previste da obblighi normativi.

Nella voce *“Traslochi e facchinaggio”* viene stanziato l'ammontare dei costi che si prevede di sostenere per traslochi e facchinaggio di tutte le strutture dell'Ateneo.

La differenza positiva, registrata nella voce *“Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili”*, riflette l'ammontare del contratto stipulato con il Global Service e dei contratti di manutenzione in essere, nonché i costi che si prevede di sostenere per garantire l'efficienza degli edifici utilizzati, degli impianti elevatori e degli impianti idrici-sanitari.

L'incremento registrato nella voce *“Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature”* è imputabile in parte alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, dei progetti di ricerca, istituzionali e commerciali, a seguito dell'abolizione dei c.d. *“conti calderone”*, ovvero quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate *“per destinazione”* e non *“per natura”*, ed in parte ai contratti stipulati per la manutenzione ordinaria dei sistemi informatici, dei sistemi di videosorveglianza della Sede Centrale, del sistema firewall per la sicurezza della rete di Ateneo e delle apparecchiature presenti nei laboratori.

L'incremento registrato nella voce *“Organizzazione manifestazioni e convegni”* è imputabile ai costi da sostenere nell'ambito delle attività dell'Incubatore di Ateneo, per l'organizzazione annuale della Start Cup Umbria, per l'organizzazione di giornate informative nell'ambito dei programmi di mobilità e cooperazione internazionale, per Public Engagement.

L'incremento registrato nella voce *“Altre spese per servizi”* è imputabile prevalentemente alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, dei progetti di ricerca, istituzionali e commerciali, a seguito dell'abolizione dei c.d. *“conti calderone”*, ovvero quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate *“per destinazione”* e non *“per natura”*.

Per la restante parte è da attribuire alla previsione di spesa per l'organizzazione dei concorsi per l'accesso ai corsi di studio a *“numero programmato”* e delle prove preselettive per il reclutamento del personale PTA e CEL, per indagini propedeutiche alla redazione di progetti di fattibilità tecnico-economica e per la proroga del contratto per i servizi integrati di biblioteca.

La differenza positiva, registrata nelle voci *“Consulenze tecnico-scientifiche”* e *“Consulenze tecnico-amministrative”*, riflette l'ammontare dei costi previsti per i servizi di ingegneria necessari e

propedeutici alla messa in sicurezza di edifici di proprietà dell'Ateneo, per la nomina dell'esperto tecnico richiesto per le verifiche connesse alla conclusione dell'appalto climatizzazione, per le attività richieste dal D.Lgs. 81/2008 in materia di gestione integrata della sicurezza dei lavoratori.

La differenza positiva, registrata nelle voci "*Prestazioni di lavoro autonomo*" è imputabile per la quasi totalità alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, dei progetti di ricerca, istituzionali e commerciali, a seguito dell'abolizione dei c.d. "conti calderone", ovvero quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate "per destinazione" e non "per natura".

L'incremento registrato nella voce "*Altre prestazioni e servizi da terzi*" è imputabile ai costi per tutoraggio e assistenza agli operatori, per l'acquisizione dei servizi Microsoft Premium Support tramite la convenzione Crui/Microsoft, per il servizio di intermediazione tecnologica Siope+, per il rinnovo dei certificati di firma digitale del personale della Sede Centrale e dei relativi lettori badge, per servizi professionali e giornate di formazione erogate dal Cineca.

L'incremento registrato nella voce "*Collaborazioni coordinate e continuative*" è imputabile totalmente alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, dei progetti di ricerca, istituzionali e commerciali, a seguito dell'abolizione dei c.d. "conti calderone" ovvero quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate "per destinazione" e non "per natura".

9) Acquisto altri materiali

Acquisto altri materiali	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	0,00	1.200,00	1.200,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	2.500,00	20.500,00	18.000,00
Cancelleria e altro materiale di consumo	142.400,00	259.300,00	116.900,00
Libretti e diplomi	2.000,00	6.000,00	4.000,00
Materiale per ricorrenze elettorali	20.000,00	15.000,00	-5.000,00
Altri materiali	1.300,00	23.000,00	21.700,00
Combustibili per riscaldamento	1.360.210,00	1.591.940,00	231.730,00
Acquisto beni strumentali	145.000,00	56.000,00	-89.000,00
Acquisto software per pc	500,00	4.300,00	3.800,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio veicoli - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	49.200,00	0,00	-49.200,00

Acquisto altri materiali	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Informatizzazione Servizi - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	43.210,00	0,00	-43.210,00
TOTALE	1.766.320,00	1.977.240,00	210.920,00

Le differenze registrate nella categoria “Acquisto altri materiali” sono riconducibili alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, dei progetti di ricerca, istituzionali e commerciali, e dei progetti contabili “Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio veicoli - Budget economico” e “Informatizzazione Servizi - Budget economico” a seguito dell’abolizione dei c.d. “conti calderone”, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate “per destinazione” e non “per natura”. La voce “Combustibili per riscaldamento” 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 2.066 (media delle ultime tre stagioni termiche) ed è stato applicato un corrispettivo della quota energia della Convenzione Consip pari a 0,05653 €/kWh. L’incremento registrato in tale voce è attribuibile al nuovo contratto di Facility Management, per il Polo di Medicina di Perugia, per il periodo aprile - dicembre 2020.

10) Variazioni delle rimanenze di materiali

Variazioni delle rimanenze di materiali	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Variazioni delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

11) Costi per godimento beni di terzi

Costi per godimento beni di terzi	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Noleggio fax e fotocopiatrici	73.928,00	187.158,55	113.230,55
Altri noleggi	15.000,00	62.500,00	47.500,00
Fitti passivi per locazione di edifici	127.100,00	173.910,00	46.810,00
Altri fitti passivi	240,00	245,00	5,00
Licenze software	1.202.538,41	1.316.920,00	114.381,59

Costi per godimento beni di terzi	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
TOTALE	1.418.806,41	1.740.733,55	321.927,14

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 alla nuove tariffe fornite dal CINECA e all’acquisto di nuovi software (verbalizzazione degli esami on line, prevista in ESSE3, con la procedura integrata a firma digitale remota, banca dati tirocini extracurricolari, software antiplagio, Piattaforma Integrata Concorsi d'Ateneo, ecc).

La variazione registrata nella voce *“Fitti passivi per locazione di edifici”* è attribuibile al contratto di sub-locazione di aule (presenti nella palazzina D di Monteluce) perfezionato con Adisu.

La variazione registrata nella voce *“Noleggio fax e fotocopiatrici”* è riconducibile all’adesione alla convenzione Consip *“Servizi Prin©”* per la dismissione del parco stampanti, multifunzioni e fotocopiatrici obsolete, in uso presso l’amministrazione Centrale, la Ripartizione didattica, la ripartizione tecnica e il Centro linguistico di Ateneo, che saranno sostituite da macchine di ultima generazione, a zero emissione di polveri sottili e basso consumo energetico.

La variazione registrata nella voce *“Altri noleggi”* è riconducibile alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, del progetto contabile *“Rapporti Internazionali, scambi culturali - Budget economico”* e *“Spese inerenti l'orientamento universitario - Budget economico”* a seguito dell’abolizione dei c.d. *“conti calderone”*, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate *“per destinazione”* e non *“per natura”*.

12) Altri costi

Altri costi	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	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	43.200,00	0,00
Indennità di carica	111.325,00	111.325,00	0,00
Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	25.215,08	25.215,08	0,00
Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	39.765,72	39.765,72	0,00

Altri costi	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Garante di Ateneo	983,70	983,70	0,00
Quote associative	94.872,41	122.868,41	27.996,00
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	369.500,00	377.000,00	7.500,00
Altri costi per attività istituzionali	30.000,00	94.693,67	64.693,67
Costi per attività sportive L. 394/77	99.417,38	102.552,27	3.134,89
Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	35.000,00	50.000,00	15.000,00
Arrotondamenti negativi	100,00	100,00	0,00
Visite medico-fiscali	1.000,00	0,00	-1.000,00
Accertamenti sanitari	30.000,00	30.000,00	0,00
Provvidenze a favore del personale	60.000,00	60.000,00	0,00
Circolo San Martino - attività sociali del personale	10.000,00	10.000,00	0,00
Prestazioni INAIL - gestione per conto	450.000,00	450.000,00	0,00
Spese condominiali	12.650,00	25.600,00	12.950,00
Comunicazione di Ateneo - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	34.769,80	0,00	-34.769,80
Progetti III Missione - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	58.000,00	0,00	-58.000,00
Spese funzionamento Servizio Prevenzione e Protezione - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	414.143,75	0,00	-414.143,75
Funzionamento strutture didattiche - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	1.317.100,00	0,00	-1.317.100,00
Costi operativi altri progetti Amministrazione centrale - Budget economico (Conto calderone 2019 – voci per natura 2020)	50.000,00	0,00	-50.000,00
TOTALE	3.292.542,84	1.548.803,85	-1.743.738,99

Il decremento registrato nella voce “Altri costi” è complessivamente imputabile alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, dei progetti contabili a seguito dell’abolizione dei c.d. “conti calderone”, cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate “per destinazione” e non “per natura”. Nello specifico, la previsione per l’esercizio 2020 relativa:

- al “Funzionamento delle strutture didattiche”, che riflette le future ed ulteriori assegnazioni in

favore dei Centri Istituzionali, è stata riallocata nella voce del piano dei conti di contabilità analitica (COAN) di Ateneo dei “Trasferimenti interni correnti”, riclassificata nello schema di budget economico ministeriale nella voce “Oneri diversi di gestione”;

- ai “Progetti III Missione”, alle “Spese funzionamento Servizio Prevenzione e Protezione” e ai “Costi operativi altri progetti Amministrazione centrale”, è stata riallocata sulle singole voci del piano dei conti di contabilità analitica (COAN) di Ateneo, riclassificate tra i “costi della gestione corrente” del budget economico e tra le immobilizzazioni del budget degli investimenti.

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 quello 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 l'aliquota di ammortamento applicata ad ogni categoria inventariale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	% AMMORTAMENTO
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	
<i>Costi di impianto ed ampliamento</i>	20%

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	% AMMORTAMENTO
<i>Costi di ricerca e sviluppo</i>	20%
<i>Avviamento</i>	20%
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	
<i>Diritti di brevetto</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 20%</i>
<i>Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 20%</i>
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
<i>Concessioni</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 20%</i>
<i>Marchi e diritti simili</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 20%</i>
<i>Altri diritti d'uso</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 20%</i>
<i>Licenze d'uso</i>	<i>Durata legale del diritto o, in assenza, 20%</i>
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Altre immobilizzazioni in corso</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
5) Altre immobilizzazioni immateriali	
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	20%
<i>Interventi ed opere su beni di terzi</i>	<i>Aliquota % maggiore tra bene e durata residuo contratto</i>
<i>Software</i>	20%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	% AMMORTAMENTO
1) Terreni e fabbricati	
<i>Terreni</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Fabbricati residenziali per finalità istituzionali</i>	3%
<i>Fabbricati residenziali per altre finalità</i>	3%
<i>Altri fabbricati non residenziali</i>	3%
<i>Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Opere destinate al culto</i>	3%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	% AMMORTAMENTO
<i>Fabbricati non strumentali destinati alla vendita</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
2) Impianti e attrezzature	
<i>Impianti generici</i>	15%
<i>Impianti per la ricerca scientifica</i>	15%
<i>Attrezzatura generica</i>	15%
<i>Attrezzatura per la didattica</i>	15%
3) Attrezzature scientifiche	
<i>Attrezzatura per la ricerca scientifica</i>	15%
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	
<i>Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
<i>Opere artistiche</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
5) Mobili e arredi	
<i>Mobili e arredi per l'ufficio</i>	12%
<i>Arredamento e complementi di arredo</i>	15%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	<i>Nessun ammortamento</i>
7) Altre immobilizzazioni materiali	
Apparecchiature di natura informatica	20%
<i>Autovetture di rappresentanza e di servizio</i>	25%
<i>Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto</i>	20%
<i>Altri beni mobili</i>	15%

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

X. AMMORTAMENTI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
1) Ammortamenti Immobilizzazioni immateriali	227.917,74	214.096,55	-13.821,19
2) Ammortamenti Immobilizzazioni materiali	5.422.959,60	5.969.575,23	546.615,63
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
TOTALE	5.650.877,34	6.183.671,78	532.794,44

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 31.12.2019 che delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti 2020.

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 11/11/2019, trovano copertura economica nella voce *“Utili esercizi precedenti destinati a copertura di futuri ammortamenti e disallineamenti COGE-COAN”*, seppur esposti nel budget nella voce *“Altri proventi e ricavi diversi”*.

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 2020, che tenuto conto del carattere autorizzatorio del predetto budget degli investimenti, trova integrale copertura nella riserva di patrimonio vincolato che all'uopo verrà costituita con l'approvazione del presente budget.

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

ad una minore incidenza dei costi di ammortamento dei beni acquistati in contabilità finanziaria.

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Accantonamento per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII.ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Trasferimenti interni correnti	20.000,00	2.031.500,00	2.011.500,00
Trasferimenti interni su attività conto terzi	0,00	333.250,00	333.250,00
Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi	133.500,00	575.100,00	441.600,00
Trasferimenti vari	526.241,42	528.924,98	2.683,56
Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa	494.682,62	494.682,62	0,00
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	720.000,00	730.000,00	10.000,00
Imposte sul registro	10.000,00	10.000,00	0,00
Valori bollati	6.114,00	13.914,00	7.800,00
Altri tributi	40.000,00	45.550,00	5.550,00
Iva indetraibile	15.000,00	15.000,00	0,00
Imposte sul patrimonio	40.000,00	40.000,00	0,00
TOTALE	2.005.538,04	4.817.921,60	2.812.383,56

L'incremento registrato nella voce "Oneri diversi di gestione" è complessivamente imputabile alla nuova metodologia di previsione, ovvero per natura, dei progetti contabili a seguito dell'abolizione dei c.d. "conti calderone", cioè quei conti nei quali le previsioni di budget venivano effettuate "per destinazione" e non "per natura".

La previsione per l'esercizio 2020 relativa ai "Trasferimenti interni correnti" accoglie:

- gli stanziamenti relativi al “Funzionamento delle strutture didattiche”, riclassificati sino all’esercizio 2019 nello schema di budget economico ministeriale nella voce “Altri costi”, che riflettono 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; € 100.000,00 da ripartire fra i Dipartimenti con criteri di premialità, stabiliti dalla Commissione risorse al fine di stimolare comportamenti virtuosi.

Si riportano di seguito le risorse già assegnate ai Dipartimenti e Centri in sede di richiesta delle proposte di budget 2020 e dagli stessi ripartite fra i vari conti del bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio 2020:

Struttura	Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento dell’esercizio 2020
CENTRO DI ATENE0 PER I MUSEI SCIENTIFICI	5.000,00
CENTRO LINGUISTICO DI ATENE0	188.900,00
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI	2.579.672,31
CENTRO DEI SERVIZI BIBLIOTECARI - Servizi Integrati di Biblioteca	400.000,00
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	40.000,00
DIPARTIMENTO DI CHIMICA,BIOLOGIA E BIOTECNOLOGIE	40.000,00
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA	40.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	40.000,00
DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA,SCIENZE SOCIALI,UMANE E DELLA FORMAZIONE	40.000,00
DIPARTIMENTO DI FISICA E GEOLOGIA	40.000,00
Cofinanziamento di Ateneo Convezione ASI (DIPARTIMENTO DI FISICA E GEOLOGIA)	100.000,00
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	40.000,00
S. S. Per le Professioni Legali "L. Migliorini"	25.000,00
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE ED AMBIENTALE	40.000,00

Struttura	Assegnazioni di Ateneo per il funzionamento dell'esercizio 2020
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA	40.000,00
Cofinanziamento di Ateneo Convezione ASI (DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA)	100.000,00
DIPARTIMENTO DI LETTERE - LINGUE, LETTERATURE E CIVILTÀ ANTICHE E MODERNE	40.000,00
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E INFORMATICA	40.000,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA	40.000,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE	40.000,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	40.000,00
Ospedale Veterinario	20.000,00
AZD (Azienda Zootecnica Didattica)	15.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE E BIOMEDICHE	40.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	40.000,00
TOTALE	4.126.072,31

- la previsione relativa all'assegnazione delle risorse per la Ricerca di Base, per € 800.000,00, cui andranno ad aggiungersi € 400.000,00 accantonati a fondo di riserva nell'esercizio 2019, da riapplicare all'esercizio 2020 in quanto finalizzati alle attività di ricerca, quale quota del 2% dell'attività conto/terzi ai sensi del vigente Regolamento. Il Fondo di Ateneo per la Ricerca di Base, sino all'esercizio 2019, veniva riclassificato nello schema di budget economico ministeriale nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale".

Le previsioni per l'esercizio 2020 relative ai "Trasferimenti interni su attività conto terzi" e "Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi", accolgono rispettivamente i trasferimenti interni relativi al prelievo forfettario di Ateneo su attività conto terzi effettuati dalle Strutture decentrate a favore dell'Amministrazione Centrale, ed i trasferimenti interni per il prelievo forfettario dipartimentale, relativi al rimborso dei costi generali di struttura sostenuti dalle Strutture decentrate. Sino all'esercizio 2019, tali trasferimenti, essendo stanziati all'interno dei progetti di ricerca istituzionali e commerciali, venivano riclassificati nello schema di budget economico ministeriale nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale".

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Proventi finanziari	200,00	70,00	-130,00
Interessi e altri oneri finanziari	0,00	00,00	00,00
Utili e perdite su cambi	-100,00	-1.100,00	-1.000,00
TOTALE	100,00	-1.030,00	-1.130,00

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
Oneri	1.848.642,78	1.759.111,80	-89.530,98
TOTALE	1.848.642,78	1.759.111,80	-89.530,98

Proventi (1)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Oneri (2)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Oneri straordinari per il personale	248.000,00	430.000,00	182.000,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	660.000,00	500.000,00	-160.000,00
Altri oneri straordinari	940.642,78	829.111,80	-111.530,98
TOTALE	1.848.642,78	1.759.111,80	-89.530,98

La categoria "Oneri straordinari" si riferisce esclusivamente ad oneri di natura straordinaria tra cui il fondo di riserva (€ 629.111,80 di cui € 100.000,00 vincolati prudenzialmente alla correlata riduzione della spesa manutentiva degli edifici ai sensi della L. 244/2007 e ss.mm.ii.), 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 2020.

Nella voce "Rimborsi tasse e contributi agli studenti" sono state stanziare le risorse relative alla previsione dei rimborsi tasse e contributi agli studenti basata sull'anno solare 2018. Si precisa che ogni anno vengono erogate, sotto forma di rimborso, le borse per merito previste dall'art. 14 commi 2-4 del Regolamento Contribuzione Studentesca, per complessivi € 270.000,00.

5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Irap retributivo			
Docenti e ricercatori	3.020.481,95	4.590.884,00	1.570.402,05
Collaborazioni scientifiche	3.000,00	6.790,00	3.790,00
Docenti a contratto	380,00	2.332,00	1.952,00
Esperti linguistici	46.402,10	66.448,34	20.046,24
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	542,00	669,90	127,90
Personale dirigente e tecnico amministrativo	1.761.417,27	2.578.784,47	817.367,20
Totale Irap retributivo	4.832.223,32	7.245.908,71	2.413.685,39
Irap produttivo			

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Irap su attività commerciale			
Ires	300.000,00	300.000,00	0,00
TOTALE IMPOSTE	5.132.223,32	7.545.908,71	2.413.685,39

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 scorporo, tra le voci ministeriali del "Costo del personale" e delle "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate". Le differenze registrate nelle singole componenti dell'Irap retributivo sono imputabili ad una diversa percentuale di scorporo dell'Irap tra l'esercizio 2019 e l'esercizio 2020.

Nello specifico, sino all'esercizio 2019, veniva applicata una percentuale media di scorporo dell'Irap, pari al 4% sul costo complessivo del personale, senza nessuna distinzione di categoria di personale. Dall'esercizio 2020, sono state adottate percentuali di scorporo specifiche per ogni categoria di personale, in modo da rendere più omogeneo il confronto tra dati di preventivo e quelli di consuntivo.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2020 ammonta a complessivi Euro 10.519.000,38, così composto:

- Gestione corrente per Euro 8.122.931,38;
- Investimenti per Euro 2.396.069,00;

Per il pareggio del budget economico 2020 vengono utilizzati:

- € 2.200.000,00 quali "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)", riserve vincolate COEP con delibera del CDA del 29/04/2019, odg n. 5) "Proposta di distribuzione dell'Utile di esercizio 2018 - Proposta di riassegnazione delle disponibilità di Budget al 31.12.2018", finalizzate all'assegnazione delle risorse per il funzionamento del Centro Servizi Bibliotecari nel Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2020;
- € 400.000,00 quali "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)", riserve vincolate COEP con delibera del CDA del 29/04/2019, odg n. 5) "Proposta di distribuzione dell'Utile di esercizio 2018 - Proposta di riassegnazione delle disponibilità di Budget al 31.12.2018", finalizzate alla proroga del contratto di servizi integrati del Centro Servizi

Bibliotecari nel Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2020; € 87.319,50 non più necessari in seguito alle economie di gara, saranno oggetto di permutazione a "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)" in sede di approvazione del budget 2020;

- € 200.000,00 quali "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)", riserve vincolate COEP con delibera del CDA del 29/04/2019, odg n. 5) "Proposta di distribuzione dell'Utile di esercizio 2018 - Proposta di riassegnazione delle disponibilità di Budget al 31.12.2018", finalizzate al cofinanziamento di Ateneo della convezione ASI per il Dipartimento di Fisica e Geologia e per il Dipartimento di Ingegneria, nel Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2020;
- € 5.322.931,38 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 2020.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2020 vengono utilizzati:

- € 2.396.069,00 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 2020.

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 2020	
Fondo di cassa stimato al 1° gennaio 2020	159.668.570,71
+ Incassi complessivi esercizio 2020	166.552.440,36
- Pagamenti gestione corrente esercizio 2020	169.576.174,17
- Pagamenti in c/capitale esercizio 2020 (nuovi investimenti)	2.805.474,05
- Pagamenti complessivi esercizio 2020	172.381.648,22
Fondo di cassa stimato al 31 dicembre 2020	153.839.362,85

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 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	120.821.432,01
FFO (B)	128.600.931,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	22.806.262,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	151.407.193,00
Rapporto (A/E) = < 80%	79,79%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2020
FFO (A)	128.600.931,00
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	22.806.262,00
Fitti Passivi (D)	173.910,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	151.233.283,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	120.821.432,01
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
TOTALE (H) = (F+G)	120.821.432,01
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,02

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2020
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
TOTALE (A)	
FFO (B)	128.600.931,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	22.806.262,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	120.821.432,01
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	173.910,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	30.411.850,99
Rapporto (A/G) = < 15%	0,00%

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2020				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO 2020	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2020	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2020	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2020
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
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	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	428.300,00	24.000,00	0,00	404.300,00
3) Attrezzature scientifiche	320.200,00	277.200,00	0,00	43.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	109.000,00	6.000,00	0,00	103.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.607.000,00	0,00	0,00	1.607.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	341.069,00	129.300,00	0,00	211.769,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.808.569,00	439.500,00	0,00	2.369.069,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	2.835.569,00	439.500,00	0,00	2.396.069,00

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	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
TOTALE	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00

Nella voce "Software" sono state appostate le risorse necessarie all'implementazione modulo Geo web per gestione Facility management e per l'acquisto di un software che permetta di migliorare la gestione degli appalti applicando i principi del project management (MS project per Ufficio UGP). Lo stanziamento è interamente finanziato con risorse proprie di Ateneo.

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
Manutenzione straordinaria impianti generici	293.800,00	0,00	0,00	293.800,00
Attrezzature	114.500,00	24.000,00	0,00	90.500,00
TOTALE	428.300,00	24.000,00	0,00	404.300,00

Nella voce "Impianti ed attrezzature" sono state appostate le risorse necessarie all'acquisto di impianti ed attrezzature destinate alla didattica, al potenziamento dei laboratori satellite di Delphi Star Labs nell'ambito del progetto "Dipartimenti di Eccellenza", al servizio di protezione e prevenzione, nonché per la manutenzione straordinaria di impianti preesistenti. Lo stanziamento è finanziato per Euro 404.300,00, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 24.000,00 da contributi di terzi finalizzati.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	10.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	14.000,00
TOTALE	24.000,00

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	320.200,00	277.200,00	0,00	43.000,00
TOTALE	320.200,00	277.200,00	0,00	43.000,00

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 RTM e 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 43.000,00, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 277.200,00 da contributi di terzi finalizzati.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	205.600,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	5.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	66.600,00
TOTALE	277.200,00

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	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
TOTALE	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00

Nella voce “*Materiale bibliografico*” sono state appostate le risorse necessarie all’acquisto di materiale bibliografico costituente immobilizzazioni da parte del Dipartimento di Scienze Agrarie, Alimentari ed Ambientali, interamente finanziate da contributi di terzi.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2.000,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	1.000,00
TOTALE	3.000,00

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	109.000,00	6.000,00	0,00	103.000,00
TOTALE	109.000,00	6.000,00	0,00	103.000,00

La voce “*Mobili e arredi*” accoglie la stima delle risorse necessarie all’acquisto di mobili ed arredi da destinare alle ordinarie esigenze di funzionamento dell’Ateneo. Lo stanziamento è finanziato per Euro 103.000,00, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 6.000,00 da contributi di terzi finalizzati.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	4.700,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	1.300,00
TOTALE	6.000,00

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	730.000,00	0,00	0,00	730.000,00
Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	766.000,00	0,00	0,00	766.000,00
Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	111.000,00	0,00	0,00	111.000,00
TOTALE	1.607.000,00	0,00	0,00	1.607.000,00

Nella voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" sono allocati gli stanziamenti necessari per integrare i fondi destinati alle opere di urbanizzazione relative al 1° lotto dell'intervento presso l'area FBU S. Lucia (Ingegneria) - I stralcio Lab. DICA (Comm. 18-13) connesso ai "Dipartimenti di Eccellenza" e I stralcio Lab. DI (Comm. 18-14), per le opere relative al 3° lotto dell'intervento presso l'area FBU S. Lucia (Ingegneria) - I stralcio Lab. DI (Comm. 18-14), per i lavori di manutenzione straordinaria degli edifici che saranno effettuati su chiamata o a guasto facendo ricorso agli Accordi quadro (UMQ), per il potenziamento e adeguamento della rete dati d'Ateneo per il Polo di Ingegneria e il Polo di Via del Giochetto (Comm. 18-15), per il completamento rete wi-fi d'Ateneo (Comm. 19-46), per la riqualificazione degli spazi destinati alla realizzazione di laboratori di ricerca per il Dipartimento di Scienze farmaceutiche (Comm. 18-11), per la ristrutturazione del laboratorio/officina del Dipartimento di Fisica e Geologia (Comm. 19-01) e per il miglioramento sismico di palazzo Murena (Comm. 14-02). Lo stanziamento è interamente finanziato con risorse proprie di Ateneo.

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	266.000,00	124.300,00	0,00	141.700,00
Altri beni mobili	43.200,00	5.000,00	0,00	38.200,00
F.do di riserva vincolato ad investimenti	31.869,00	0,00	0,00	31.869,00
TOTALE	341.069,00	129.300,00	0,00	211.769,00

Nella voce "Apparecchiature di natura informatica" sono state previste le risorse necessarie all'acquisto di nuovi pc, server, al rinnovo di materiale hardware obsoleto, per la sede centrale, per le aule didattiche dei corsi di laurea, per l'erogazione delle attività conto terzi, per le attività cliniche e didattiche dell'OVUD, per l'allestimento di un Aula 3.0, per le postazioni di studio delle biblioteche del CSB e per il miglioramento del Laboratorio LIDU.

La voce "Fondo di riserva vincolato ad investimenti", alimentata per € 31.869,00, 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) "Progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati".

Lo stanziamento è finanziato per Euro 211.769,00, da risorse proprie di Ateneo e per Euro 129.300,00 da contributi di terzi finalizzati.

Dettaglio dei contributi da terzi finalizzati:

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	94.500,00
Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	29.800,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	5.000,00
TOTALE	129.300,00

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 2020:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2018			Bilancio di previsione anno 2019		Bilancio di previsione anno 2020		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Approvazione CdA 2018: destinazione utile / copertura perdita 2018	P.N. 2018	VARIAZIONI P.N. durante 2019	P.N. 2019	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
			(post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)		(post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2018 E VARIAZIONI EVENTUALI 2019)			
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	28.288.448,92	0,00	28.288.448,92	0,00	28.288.448,92	0,00	0,00	28.288.448,92
II PATRIMONIO VINCOLATO			0,00		0,00			0,00
1) Fondi vincolati destinati da terzi	76.532.428,21	625.248,42	77.157.676,63	0,00	77.157.676,63	0,00	0,00	77.157.676,63
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	81.053.161,44	10.076.363,13	91.129.524,57	624.574,61	91.754.099,18	2.800.000,00		88.954.099,18
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	5.812.544,40	0,00	5.812.544,40		5.812.544,40	0,00	0,00	5.812.544,40
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	163.398.134,05	10.701.611,55	174.099.745,60	624.574,61	174.724.320,21	2.800.000,00	0,00	171.924.320,21
III PATRIMONIO NON VINCOLATO			0,00		0,00			0,00
1) Risultato esercizio	10.701.611,55	-10.701.611,55	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	46.963.766,99	0,00	46.963.766,99	-624.574,61	46.339.192,38	5.322.931,38	2.396.069,00	38.620.192,00
di cui Coep	30.424.658,90	0,00	30.424.658,90	-624.574,61	29.800.084,29	0,00	2.396.069,00	27.404.015,29
di cui COFI	16.539.108,09	0,00	16.539.108,09		16.539.108,09	5.322.931,38	0,00	11.216.176,71
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	57.665.378,54	-10.701.611,55	46.963.766,99	-624.574,61	46.339.192,38	5.322.931,38	2.396.069,00	38.620.192,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	249.351.961,51	0,00	249.351.961,51	0,00	249.351.961,51	8.122.931,38	2.396.069,00	238.832.961,13

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

Nella costruzione del budget si è tenuto conto in via preliminare delle disposizioni previste dal D.L. 112/2008 convertito dalla Legge 133/2008, art. 67 comma 5, nonché dal D.L. 78/2010 convertito dalla Legge 122/2010. Tutte le riduzioni di spesa previste dalla richiamata normativa non si concretizzeranno in un'effettiva economia di bilancio per l'Ateneo e quindi non determinano un miglioramento dei saldi: infatti, alle Pubbliche Amministrazioni è fatto obbligo di trasferire annualmente allo Stato le somme provenienti da tali riduzioni di spesa. Per l'Università degli Studi di Perugia tale trasferimento ammonta ad Euro 494.682,62 in ragione d'anno.

Come disciplinato 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 2020, è stato appostato nell'apposita voce del piano dei conti di Ateneo "Versamenti allo Stato per riduzione di spesa".

Di seguito si riportano in dettaglio i predetti trasferimenti, per complessivi € 494.682,62:

Versamenti al Bilancio dello Stato	Importo
Fondo trattamento accessori dirigenti	31.000,43
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	344.762,82
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	25.570,41
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	74.735,22
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	18.613,74
Totale	494.682,62

RECEPIMENTO DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA Decreto Legge n. 78/2010 (convertito in Legge 30 luglio 2010 n.122)

Art. 6 – Riduzione dei costi degli apparati amministrativi

Comma 3: *"Fermo restando quanto previsto dall'art. 1 comma 58 della legge 23 dicembre 2005 n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità*

comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009 n.196, incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010.”

Spese per indennità, compensi, gettoni organi

- *“Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo”*, per effetto del D.L. n. 78/2010, convertito in L. n. 122/2010 e ss.mm.ii., e segnatamente l’art. 6, comma 3 (modificato dall’art. 1, comma 10, D.L. 30 dicembre 2013, n. 150, convertito con modificazioni dalla L. 27 febbraio 2014, n. 15 e successivamente dall’art. 10, comma 5, D.L. 31.12.2014 n. 192, convertito con modificazioni dalla L. 27.2.2015 n. 11 e successivamente dall’art. 10, comma 5, D.L. 30.12.2015 n. 210 convertito con modificazioni dalla L. 25.2.2016 n. 21), a far data dall’anno 2011 l’importo del gettone di presenza è stato ridefinito a seguito dell’abbattimento del 10%. Lo stanziamento indicato a budget per l’anno 2020 è pari al limite di spesa, ovvero ad € 43.200,00;
- *“Indennità di carica”*, il limite complessivo di spesa di tutte le indennità di carica, pari a € 120.969,03 è stato rispettato nella previsione di budget 2020;
- *“Gettoni/indennità ai membri del Collegio dei Revisori”*, per effetto del D.L. n. 78/2010, convertito in L. n. 122/2010 e ss.mm.ii., e segnatamente l’art. 6, comma 3 (modificato dall’art. 1, comma 10, D.L. 30 dicembre 2013, n. 150, convertito con modificazioni dalla L. 27 febbraio 2014, n. 15 e successivamente dall’art. 10, comma 5, D.L. 31.12.2014 n. 192, convertito con mod. dalla L. 27.2.2015 n. 11 e successivamente dall’art. 10, comma 5, D.L. 30.12.2015 n. 210 convertito con mod. dalla L. 25.2.2016 n. 21), a far data dall’anno 2011 l’importo per i compensi destinati ai componenti del Collegio è stato abbattuto del 10%. L’importo indicato a budget per l’anno 2020, di € 25.215,08, è pari al limite di spesa;
- *“Gettoni/indennità ai membri del Nucleo di Valutazione”*, per effetto del D.L. n. 78/2010, convertito in L. n. 122/2010 e ss.mm.ii., e segnatamente l’art. 6, comma 3 (modificato dall’art. 1, comma 10, D.L. 30 dicembre 2013, n. 150, convertito con modificazioni dalla L. 27 febbraio 2014, n. 15 e successivamente dall’art. 10, comma 5, D.L. 31.12.2014 n. 192, convertito con modificazioni dalla L. 27.2.2015 n. 11 e successivamente dall’art. 10, comma 5, D.L. 30.12.2015 n. 210 convertito con modificazioni dalla L. 25.2.2016 n. 21), a far data dall’anno 2011 l’importo

da prevedere a bilancio per i compensi destinati ai componenti del Nucleo di Valutazione è di € 39.765,72, a seguito dell'abbattimento del 10%. L'importo indicato a budget per l'anno 2020 è pari al limite di spesa;

- “Garante di Ateneo”, l'indennità/compenso spettante al Garante di Ateneo, a seguito dell'abbattimento di legge del 10% è pari ad € 983,70. L'importo è stato previsto a budget per l'anno 2020.

Art. 6 – Riduzione dei costi degli apparati amministrativi

Comma 8: *“A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'art. 1 della legge 31 dicembre 2009, n.196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. (.....) Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca (...)”.*

Spese per relazioni pubbliche e rappresentanza

- “Spese di rappresentanza” e “Costi annuali per pubblicità”: per effetto del D.L. n. 78/2010, convertito in L. n. 122/2010 e ss.mm.ii., l'importo massimo complessivo da prevedere a bilancio per tali voci è di € 6.896,70, a seguito dell'abbattimento del limite massimo pari al 20% della spesa sostenuta nel 2009. L'importo indicato a budget per l'anno 2020 rientra in tale limite di spesa.

L. 244/2007 art. 2 comma 618:

“..... le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato non possono superare, per l'anno 2008, la misura dell'1,5 per cento e, a decorrere dal 2009, la misura del 3 per cento del valore dell'immobile utilizzato. Detto limite di spesa è ridotto all'1 per cento nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria. Per gli immobili in locazione passiva, è ammessa la sola manutenzione ordinaria nella misura massima dell'1 per cento del valore dell'immobile utilizzato”.

L. 122/2010 Art. 8 - Razionalizzazione e risparmi di spesa delle amministrazioni pubbliche

Comma 1: *“Il limite previsto dall'articolo 2, comma 618, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 per le*

spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 è determinato nella misura del 2 per cento del valore dell'immobile utilizzato. Resta fermo quanto previsto dai commi da 619 a 623 del citato articolo 2 (...)”.

Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili

I limiti in parola non si applicano nei confronti degli interventi obbligatori ai sensi del D. Lgs. 42/2004 “Codice dei beni culturali” e del D. Lgs.81/2008 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro.

Considerando il c.d. “valore normale” totale degli edifici utilizzati da questa Amministrazione, pari ad € 507.624.455,39, il limite complessivo del 1% di manutenzione ordinaria ammonta ad € 5.075.404,55 e il limite totale del 1% di manutenzione straordinaria è di pari importo.

Le previsioni formulate per il Budget 2020 rispettano i limiti massimi posti dalla normativa alle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria.

Decreto Legge n. 95/2012 (convertito in Legge 7 agosto 2012 n.135) Art. 5 Comma 2, sostituito dall'Art. 15 Comma 1 Decreto Legge n. 66/2014 (convertito in Legge 23 giugno 2014 n.89)

“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.”

Spese per manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture

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

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' 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 assoluta 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).

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
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo Politico	09.8	Istruzione non altrove classificato

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

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”. 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	138.650.426,00
E	II	Trasferimenti correnti	138.650.426,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	136.800.590,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	136.363.590,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	437.000,00
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	25.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	25.000,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.814.836,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.814.836,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	
E	I	Entrate extratributarie	27.673.685,36

E/U	Livello	Descrizione	Importi
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	27.101.735,36
E	III	Vendita dei beni	
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	26.938.762,93
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	162.972,43
E	II	Interessi attivi	70,00
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	70,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	571.880,00
E	III	Indennizzi di assicurazione	
E	III	Rimborsi in entrata	500.033,47
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	71.846,53
E	I	Entrate in conto capitale	228.329,00
E	II	Contributi agli investimenti	216.869,00
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	170.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	170.000,00
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	46.869,00
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	46.869,00
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/U	Livello	Descrizione	Importi
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	
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	
TOTALE ENTRATE			166.552.440,36

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	52.712.981,29	1.473.499,99	1.464.500,00	50.768.759,50	0,00	35.000,00	1.532.637,00	138.040,08	58.611.239,77	2.839.516,54	169.576.174,17
U	II	Redditi da lavoro dipendente	47.559.106,00	399.499,99	273.000,00	41.247.200,61	0,00	0,00	1.437.766,00	111.325,00	21.108.533,36	0,00	112.136.430,96
U	III	Retribuzioni lorde	36.554.306,00	399.499,99	273.000,00	31.746.661,61			1.115.991,00	111.325,00	17.078.515,36		87.279.298,96
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	11.004.800,00			9.500.539,00			321.775,00		4.030.018,00		24.857.132,00
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.186.735,00	50,00	3.000,00	2.751.512,00	0,00	0,00	94.871,00	25.215,08	1.827.457,00	301.800,00	8.190.640,08
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.186.735,00	50,00	3.000,00	2.751.512,00			94.871,00	25.215,08	1.827.457,00	301.800,00	8.190.640,08
U	II	Acquisto di beni e servizi	1.965.140,29	993.450,00	1.187.500,00	1.513.272,20	0,00	35.000,00	0,00	1.500,00	18.244.017,31	2.028.033,92	25.967.913,72
U	III	Acquisto di beni	5.440,00	389.000,00	688.500,00	493.791,70					1.922.090,00	51.100,00	3.549.921,70
U	III	Acquisto di servizi	1.959.700,29	604.450,00	499.000,00	1.019.480,50		35.000,00		1.500,00	16.321.927,31	1.976.933,92	22.417.992,02
U	II	Trasferimenti correnti	0,00	80.500,00	0,00	5.256.774,69	0,00	0,00	0,00	0,00	15.721.500,29	494.682,62	21.553.457,60
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464.600,93	494.682,62	959.283,55
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali									275.410,93	494.682,62	770.093,55
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali									189.190,00		189.190,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza											0,00
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	0,00	70.000,00	0,00	5.256.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.143.850,00	0,00	20.469.850,00
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica		70.000,00		5.256.000,00					15.059.350,00		20.385.350,00
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie									84.500,00		84.500,00
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		3.000,00									3.000,00
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese		7.500,00									7.500,00
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	774,69	0,00	0,00	0,00	0,00	113.049,36	0,00	113.824,05
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private				774,69					113.049,36		113.824,05

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	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
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	500.000,00	0,00	500.000,00
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									500.000,00		500.000,00
U	II	Altre spese correnti	2.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.209.731,81	15.000,00	1.227.731,81
U	III	Versamenti IVA a debito											0,00
U	III	Premi di assicurazioni	2.000,00								427.395,81		429.395,81
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi									200.000,00		200.000,00
U	III	Altre spese correnti n.a.c.			1.000,00						582.336,00	15.000,00	598.336,00
U	I	Spese in conto capitale	0,00	194.700,00	289.000,00	42.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.209.774,05	70.000,00	2.805.474,05
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	0,00	194.700,00	289.000,00	42.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.209.774,05	70.000,00	2.805.474,05
U	III	Beni materiali		194.700,00	289.000,00	42.000,00					1.889.774,05	70.000,00	2.485.474,05
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti											0,00
U	III	Beni immateriali									320.000,00		320.000,00

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	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario											0,00
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

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 Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie											0,00
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie											0,00
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

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	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
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
TOTALE USCITE												172.381.648,22	

NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

**1. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI
2020-2021-2022**

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2020-2021-2022			
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	25.414.462,93	25.414.462,93	25.414.462,93
1) Proventi per la didattica	23.306.262,93	23.306.262,93	23.306.262,93
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.108.200,00	2.108.200,00	2.108.200,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
II. CONTRIBUTI	136.508.011,27	134.200.511,27	134.182.076,27
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	136.466.142,27	134.166.142,27	134.166.142,27
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)	41.869,00	34.369,00	15.934,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' 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	14.898.362,49	11.590.385,66
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.322.931,38	4.508.312,29	1.928.416,23
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.189.336,21	10.390.050,20	9.661.969,43
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	178.434.741,79	174.513.336,69	171.186.924,86
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	113.786.868,81	114.473.931,06	111.930.747,28

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2020-2021-2022

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	72.057.068,12	73.296.951,90	71.097.527,58
a) docenti / ricercatori	70.847.253,36	72.172.146,15	69.981.046,98
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	162.960,00	139.920,00	139.920,00
c) docenti a contratto	55.968,00	43.968,00	43.968,00
d) esperti linguistici	980.006,66	930.178,95	925.726,36
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	10.880,10	10.738,80	6.866,24
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	41.729.800,69	41.176.979,16	40.833.219,70
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	47.140.229,09	45.730.287,75	45.741.916,78
1) Costi per sostegno agli studenti	21.705.250,00	21.705.250,00	21.705.250,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.104.340,00	1.013.090,00	1.013.090,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	482.965,75	489.174,05	505.174,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.580.895,94	17.536.565,30	17.620.719,95
9) Acquisto altri materiali	1.977.240,00	1.848.150,00	1.900.450,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.740.733,55	1.664.328,55	1.534.503,00
12) Altri costi	1.548.803,85	1.473.729,85	1.462.729,78
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.183.671,78	5.725.598,98	5.121.956,34
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.096,55	199.727,81	166.380,27
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.969.575,23	5.525.871,17	4.955.576,07
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.817.921,60	2.622.671,60	2.574.481,60
TOTALE COSTI (B)	171.928.691,28	168.552.489,39	165.369.102,00

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2020-2021-2022

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	6.506.050,51	5.960.847,30	5.817.822,86
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	70,00	70,00	70,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-1.100,00	-1.100,00	-1.100,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.030,00	-1.030,00	-1.030,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	1.759.111,80	1.159.111,80	1.159.111,80
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-1.759.111,80	-1.159.111,80	-1.159.111,80
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.545.908,71	7.600.705,50	7.457.681,06
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.800.000,00	-2.800.000,00	-2.800.000,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO - ESERCIZI 2020-2021-2022

A) INVESTIMENTI IMPEGNI	IMPORTO 2020	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2020			IMPORTO 2021	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2021			IMPORTO 2022	B) FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2022		
		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2020	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2020	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2020		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2021	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2021	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2021		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI ANNO 2022	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2022	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2022
VOCI												
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
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	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
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	428.300,00	24.000,00	0,00	404.300,00	430.500,00	24.000,00	0,00	406.500,00	425.500,00	24.000,00	0,00	401.500,00
3) Attrezzature scientifiche	320.200,00	277.200,00	0,00	43.000,00	272.200,00	272.200,00	0,00	0,00	272.200,00	272.200,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	109.000,00	6.000,00	0,00	103.000,00	92.000,00	6.000,00	0,00	86.000,00	97.500,00	6.000,00	0,00	91.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.607.000,00	0,00	0,00	1.607.000,00	3.649.500,00	0,00	0,00	3.649.500,00	3.491.000,00	0,00	0,00	3.491.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	341.069,00	129.300,00	0,00	211.769,00	327.569,00	123.800,00	0,00	203.769,00	314.634,00	123.800,00	0,00	190.834,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.808.569,00	439.500,00	0,00	2.369.069,00	4.774.769,00	429.000,00	0,00	4.345.769,00	4.603.834,00	429.000,00	0,00	4.174.834,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	2.835.569,00	439.500,00	0,00	2.396.069,00	4.776.269,00	429.000,00	0,00	4.347.269,00	4.605.334,00	429.000,00	0,00	4.176.334,00

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 2020-2022 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 2020/2022, come per gli anni scorsi, sconta le difficoltà che si stanno sperimentando nel sistema socio-economico nel quale l'Università si inserisce, rendendo l'attività di pianificazione economica complessa e inevitabilmente improntata ad una visione prudente finalizzata all'equilibrio di bilancio. In assenza di informazioni certe, per il triennio considerato, sulla consistenza del Fondo di Finanziamento Ordinario "a livello di sistema" (basti pensare che ancora non è stata ancora approvata la Legge di bilancio 2020 e che la stessa assegnazione del FFO 2019 è stata comunicata al nostro Ateneo solo nel mese di novembre u.s.), la stima del FFO, principale voce di ricavo, è stata effettuata applicando prudenzialmente nei vari esercizi, rispetto a quanto ricevuto come FFO "libero 2019" (quota base, premiale e perequativa) la c.d. "clausola di salvaguardia", quest'ultima stimata pari al -2% (percentuale applicata nell'assegnazione del FFO 2019 rispetto a quella dell'esercizio precedente, in merito alle richiamate componenti). In realtà il tasso massimo di riduzione applicato sulle assegnazioni per il FFO sarà conosciuto solo con la pubblicazione annuale del decreto ministeriale inerente i criteri di riparto del FFO fra gli Atenei, per cui potrebbe subire variazioni. Sulla scorta di una congiuntura economica non positiva, si è ritenuto altrettanto prudente non prevedere alcun aumento anche sul fronte dei proventi per la didattica, per cui si è ipotizzata una invarianza degli stessi nel triennio 2020/2022. In questo scenario, come per gli esercizi scorsi, per il conseguimento dell'obiettivo prioritario del pareggio del budget triennale, seppur non avente carattere autorizzatorio, nonostante si sia ipotizzato un cospicuo utilizzo delle riserve attualmente esistenti a patrimonio, è stato necessario procedere più che ad una razionalizzazione dei costi di funzionamento dell'Ateneo, ad un loro consistente taglio orizzontale.

3. ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

Il budget economico contiene la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza del triennio 2020-2022. La quantificazione della previsione 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 dei seguenti principi:

- prudenza: nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente

saranno disponibili nel triennio 2020 - 2022, 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 2020-2022, 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

La programmazione triennale risente della ormai quasi costante contrazione del Fondo di Funzionamento Ordinario dell'Università, principale voce di ricavo per gli Atenei.

La stima del dato previsionale relativo al Fondo di Funzionamento Ordinario come già esposto, è stata prudentiale, anche in considerazione dell'applicazione dei nuovi criteri di riparto del FFO stanziato per l'intero sistema universitario, che danno sempre più maggior peso al costo standard per studente in corso piuttosto che al riconoscimento dei costi storici, ed all'applicazione dei criteri premiali di riparto in favore degli Atenei virtuosi.

Inoltre si ricorda che a livello di finanziamento di "sistema", sono ormai confluite all'interno del fondo in parola 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).

Va inoltre considerato che alla data di redazione del presente bilancio di previsione non è stata ancora approvata la Legge di Bilancio 2020, per cui non vi è alcuna certezza sulle risorse statali che saranno destinate alla copertura del Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei e che la stessa assegnazione relativa al FFO 2019 (quota base, quota premiale e perequativa) per le Università è stata comunicata solo nel mese di novembre u.s.

Tenuto conto dell'incertezza sui finanziamenti futuri si è provveduto pertanto a stimare il FFO 2020-2021-2022 in base alla "clausola di salvaguardia", che nei Decreti Ministeriali annuali di ripartizione del Fondo tra gli atenei, fissa il tasso di riduzione massimo rispetto all'assegnazione dell'anno precedente, vale a dire la misura massima del decremento. Il D.M. del 8 agosto 2019, n. 738, nello stabilire i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università per l'anno 2019 ha previsto una quota di salvaguardia del -2%, destinata a garantire a ciascun ateneo un'assegnazione (per la somma

della quota base, della quota premiale e dell'intervento perequativo) non inferiore a quella dell'esercizio precedente ridotta del 2%. L'Ateneo di Perugia per l'esercizio 2019, relativamente a quota base, quota premiale ed intervento perequativo ha avuto un'assegnazione complessiva di € 118.538.000,00. Tale somma è stata assunta come base di calcolo per la stima del FFO dell'anno 2020: il FFO "libero" previsto per il 2020 è stato quindi calcolato applicando all'assegnazione 2019 per quota base, premiale e perequativa una riduzione stimata nella misura del 2%.

A tale importo, stimato in € 116.139.902,00, è stata aggiunta l'assegnazione di € 1.920.968,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area), stimata in egual valore rispetto all'assegnazione ricevuta per l'esercizio 2019, 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.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.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Fondo di Finanziamento Ordinario è stato prudenzialmente stimato in complessivi € 121.500.000,00 per l'anno 2020 (- 2% del FFO 2019) ed € 119.200.000,00 sia per l'anno 2021 che per l'anno 2022 (-2% del FFO 2020 stimato).

In merito al "Fondo per borse di dottorato di ricerca", mantenuto per chiarezza espositiva a se stante nel piano dei conti di Ateneo, la previsione per il triennio riflette l'ultima assegnazione ministeriale ricevuta nel 2019 per borse post Lauream, pari ad € 2.561.440,00 – somma a parziale copertura dei relativi costi d'esercizio per la medesima finalità.

Tenuto conto della congiuntura economica non positiva, si è ritenuto altrettanto prudentiale non prevedere alcun aumento anche sul fronte dei proventi per la didattica, per cui si è ipotizzata una invarianza degli stessi nel triennio 2020/2022.

Anche il gettito relativo alle entrate contributive, contributi attesi dal Ministero dell'Economia e Finanze per le Scuole di Specializzazione di Area Medica, e i ricavi da ricerche e trasferimento tecnologico sono previsti su livelli costanti nel triennio.

3.2 COSTI

Come per gli esercizi precedenti, gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2021 e 2022, esclusi quelli correlati ad atti amministrativi c.d. “pluriennali”, scontano un taglio orizzontale delle principali voci di funzionamento per effetto della stima prudenziale delle principali voci di ricavo e dell’obiettivo prioritario del conseguimento del pareggio di bilancio. In particolare, sono stati eliminati quasi tutti gli stanziamenti riferiti a richieste “facoltative”, come pure quelli riferiti ad alcune voci considerate “rimodulabili necessarie”.

Di seguito si riportano le principali voci che hanno subito una riduzione sostanziale, per gli esercizi 2021-2022, rispetto alla previsione autorizzatoria dell’esercizio 2020:

- Punti organico per personale docente e ricercatore;
- Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato;
- Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel;
- Utenze e canoni per energia elettrica;
- Utenze e canoni per acqua;
- Consulenze tecnico-amministrative;
- Prestazioni di lavoro autonomo;
- Combustibili per riscaldamento;
- Funzionamento alle Strutture;
- Ricerca di Base;
- Altri oneri straordinari;

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 2020-2022 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 €. 2.835.569,00 per il 2020, di cui € 439.500,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 2.396.069,00 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 4.776.269,00 per il 2021, di cui € 429.000,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 4.347.269,00 quali risorse proprie di Ateneo; pari ad € 4.605.334,00 per il 2022, di cui € 429.000,00 quali contributi da terzi finalizzati e € 4.176.334,00 quali risorse proprie di Ateneo.

Le attività previste nel budget degli investimenti per gli esercizi 2020, 2021 e 2022, finanziate con risorse proprie di Ateneo, sono interamente coperte da "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)", ovvero riserve libere COEP, che, limitatamente al budget degli investimenti autorizzatorio dell'esercizio 2020, saranno oggetto di permutazione a Patrimonio Vincolato COEP in sede di approvazione del budget 2020.

L'andamento complessivo degli investimenti previsti nel budget triennale evidenzia un trend positivo, attribuibile principalmente alle voci "Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati" e "Costi e acconti per manutenzione straordinaria 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					
NATURA DELL'INTERVENTO (nuova costruz., restauro, ristruttur.)	OGGETTO INTERVENTO	NOTE	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Ristrutturazione	Comm. 18-11 Riqualificazione spazi per realizzazione laboratori di ricerca per il Dipartimento di Scienze Farmaceutiche (DSF)	I fondi già assegnati ammontano ad € 600.000,00 ma il progetto definitivo (approvato dal CDA il 18/12/2018) è € 760.000,00: Si chiede l'integrazione di € 160.000,00 per l'esecuzione dell'intero intervento	160.000,00	0,00	0,00
Nuova costruzione	Comm. 18-14 Lotto III - Realizzazione Lab. DI II St.	III lotto dell'intervento edilizio presso l'area FBU S. Lucia (Ingegneria) relativo alla realizzazione Lab DI II St. (C 18-14): risorse per la progettazione	70.000,00	250.000,00	0,00

COSTI E ACCONTI PER INTERVENTI EDILIZI SU FABBRICATI					
NATURA DELL'INTERVENTO (nuova costruz., restauro, ristruttur.)	OGGETTO INTERVENTO	NOTE	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Nuova costruzione	Comm. 18-13 Lotto II - Realizzazione Lab. DICA II st.	Il lotto dell'intervento edilizio presso l'area FBU S. Lucia (Ingegneria) relativo alla realizzazione Lab DICA II St. (C 18-13)	0,00	0,00	320.000,00
Ristrutturazione	Comm. 17-10 Recupero della palazzina CUS	Ristrutturazione e recupero Palazzina CUS (Opera Incompiuta) - fondi già assegnati € 150.000	0,00	0,00	261.000,00
Ristrutturazione	Comm. 15-07 Progettaz., D.L. miglioramento sismico Scienze degli alimenti	E' stato approvato il progetto preliminare complessivo dell'intervento di miglioramento sismico, nonché la progettazione definitiva ed esecutiva del primo stralcio che sarà appaltato entro l'anno 2019. Si propone di affidare la progettazione definitiva ed esecutiva complessiva (secondo stralcio) nel 2020 con l'Accordo Quadro Servizi è appaltare i lavori nel 2021	0,00	200.000,00	800.000,00
Ristrutturazione	Comm. 19-01 Ristrutturazione laboratorio/officina Dipart. Fisica	Si propone di affidare la progettazione preliminare e definitiva nel 2020 con AQS. Nel 2021 progettazione esecutiva con avvio dei lavori mediante AQL	50.000,00	0,00	50.000,00
Ristrutturazione	Comm. 17-31 Miglioramento sismico ex Salamandra	Progettazione preliminare eseguita. Si propone di affidare la Progettazione definitiva ed esecutiva nel 2020. Esecuzione lavori nel 2021	0,00	0,00	110.000,00
Ristrutturazione	Comm. 14-03 Miglioramento sismico Pal. Florenzi	Redatta la progettazione preliminare. Si propone di sviluppare nel 2020 la progettazione definitiva (con affidamento incarico 2019, la progettazione esecutiva nel 2020 (con accordo quadro servizi) e bandire la gara d'appalto dei lavori mediante AQL nel 2021	0,00	0,00	1.200.000,00
Ristrutturazione	Comm. 14-02 Miglioramento sismico Pal. Murena e riparazione danni - Il stralcio	Redatto e approvato il progetto preliminare per € 1.500.000,00. Il primo stralcio lavori in ottemperanza all'ordinanza sindacale è in fase di affidamento. Progettazione definitiva interna con consulenza DICA. Si propone di completare la progettazione definitiva nel 2020 e affidare la progettazione esecutiva nel 2021.	200.000,00	1.600.000,00	0,00

COSTI E ACCONTI PER INTERVENTI EDILIZI SU FABBRICATI					
NATURA DELL'INTERVENTO (nuova costruz., restauro, ristruttur.)	OGGETTO INTERVENTO	NOTE	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
		Esecuzione lavori nel 2022 (somme già disponibili € 300.000,00 per lavori)			
Nuova costruzione	Comm. 18-13 I stralcio Lab. DICA connesso ai "Dipartimenti di eccellenza" - Comm. 18-14 I stralcio Lab. DI	Opere di urbanizzazione relative al 1° lotto dell'intervento presso l'area FBU S. Lucia (Ingegneria) - I stralcio Lab. DICA connesso ai "Dipartimenti di eccellenza" (Comm. 18-13) - I stralcio Lab. DI (Comm. 18-14)	250.000,00	686.000,00	0,00

COSTI E ACCONTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU FABBRICATI					
NATURA DELL'INTERVENTO	OGGETTO INTERVENTO	NOTE	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Manutenzione straordinaria	Comm. 18-10 Messa a norma impianti elettrici Dipartimento di Medicina Veterinaria – linee elettriche e lavori connessi	Messa a norma Impianti elettrici Dip. Medicina Veterinaria (linee elettriche e lavori connessi). Lo stanziamento aggiuntivo di € 750.000,00 richiesto per l'esecuzione dei lavori è strettamente legato alle tempistiche della procedura relativa all'Accordo Quadro Servizi (non si ha certezza dell'effettivo utilizzo nell'anno 2020).	0,00	250.000,00	500.000,00
Manutenzione straordinaria	Comm. 18-15 - potenziamento e adeguamento reti dati d'Ateneo per Polo Ingegneria e Polo Via del Giochetto	Affidamento lavori previsto 2020	250.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria	Comm. 19-46 - Completamento rete wi-fi d'Ateneo		150.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria	Comm. da creare - completamento adeguamento reti Pal. Murena e Polo Conca		0,00	200.000,00	0,00

5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DEL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2020-2021-2022

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2020 ammonta a complessivi Euro 10.519.000,38, così composto:

- Gestione corrente per Euro 8.122.931,38;
- Investimenti per Euro 2.396.069,00;

Per il pareggio del budget economico 2020 vengono utilizzati:

- € 2.200.000,00 quali *"Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)"*, riserve vincolate COEP con delibera del CDA del 29/04/2019, odg n. 5) *"Proposta di distribuzione dell'Utile di esercizio 2018 - Proposta di riassegnazione delle disponibilità di Budget al 31.12.2018"*, finalizzate all'assegnazione delle risorse per il funzionamento del Centro Servizi Bibliotecari nel Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2020;
- € 400.000,00 quali *"Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)"*, riserve vincolate COEP con delibera del CDA del 29/04/2019, odg n. 5) *"Proposta di distribuzione dell'Utile di esercizio 2018 - Proposta di riassegnazione delle disponibilità di Budget al 31.12.2018"*, finalizzate alla proroga del contratto di servizi integrati del Centro Servizi Bibliotecari nel Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2020; € 87.319,50 non più necessari in seguito alle economie di gara, saranno oggetto di permutazione a *"Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)"* in sede di approvazione del budget 2020;
- € 200.000,00 quali *"Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)"*, riserve vincolate COEP con delibera del CDA del 29/04/2019, odg n. 5) *"Proposta di distribuzione dell'Utile di esercizio 2018 - Proposta di riassegnazione delle disponibilità di Budget al 31.12.2018"*, finalizzate al cofinanziamento di Ateneo della convezione ASI per il Dipartimento di Fisica e Geologia e per il Dipartimento di Ingegneria, nel Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2020;
- € 5.322.931,38 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 2020.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2020 vengono utilizzati:

- € 2.396.069,00 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 2020.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2021 ammonta a complessivi Euro 11.655.581,29, così composto:

- Gestione corrente per Euro 7.308.312,29;
- Investimenti per Euro 4.347.269,00;

Per il pareggio del budget economico 2021 vengono utilizzati:

- € 2.800.000,00 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP;
- € 4.508.312,29 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2021 vengono utilizzati:

- € 4.347.269,00 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP.

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2022 ammonta a complessivi Euro 8.904.750,23, così composto:

- Gestione corrente per Euro 4.728.416,23;
- Investimenti per Euro 4.176.334,00;

Per il pareggio del budget economico 2022 vengono utilizzati:

- € 2.800.000,00 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP;
- € 1.928.416,23 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2022 vengono utilizzati:

- € 4.176.334,00 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, riserve libere COEP.

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2020-2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEIO E VOCI MINISTERIALI

BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEIO E VOCI MINISTERIALI						
PROVENTI						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
1	CA.03	PROVENTI OPERATIVI		178.434.811,79	174.513.406,69	171.186.994,86
2	CA.03.01	PROVENTI PROPRI		25.414.462,93	25.414.462,93	25.414.462,93
3	CA.03.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA		23.306.262,93	23.306.262,93	23.306.262,93
5	CA.03.01.01.01.01	Tasse e contributi per l'iscrizione	1) Proventi per la didattica	22.178.823,08	22.178.823,08	22.178.823,08
5	CA.03.01.01.02.01	Altri ricavi da studenti	1) Proventi per la didattica	1.127.439,85	1.127.439,85	1.127.439,85
3	CA.03.01.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO		2.108.200,00	2.108.200,00	2.108.200,00
5	CA.03.01.02.01.01	Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.108.200,00	2.108.200,00	2.108.200,00
2	CA.03.02	CONTRIBUTI		136.508.011,27	134.200.511,27	134.182.076,27
3	CA.03.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI		136.466.142,27	134.166.142,27	134.166.142,27
5	CA.03.02.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	121.500.000,00	119.200.000,00	119.200.000,00
5	CA.03.02.01.01.02	Fondo per borse di dottorato di ricerca	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	2.561.440,00	2.561.440,00	2.561.440,00
5	CA.03.02.01.01.04	Fondo per attività sportiva	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	102.552,27	102.552,27	102.552,27
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	12.302.150,00	12.302.150,00	12.302.150,00
3	CA.03.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)		41.869,00	34.369,00	15.934,00
5	CA.03.02.07.01.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	7) Contributi da altri (privati)	31.869,00	31.869,00	15.934,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI
PROVENTI

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
5	CA.03.02.07.01.02	Contributi correnti da altri (privati)	7) Contributi da altri (privati)	10.000,00	2.500,00	0
2	CA.03.05	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		16.512.267,59	14.898.362,49	11.590.385,66
3	CA.03.05.01	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		8.294.121,23	7.949.671,37	7.653.977,87
5	CA.03.05.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.809.836,00	1.814.836,00	1.814.836,00
5	CA.03.05.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	2) Altri proventi e ricavi diversi	602.000,00	312.000,00	208.000,00
5	CA.03.05.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	2) Altri proventi e ricavi diversi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
5	CA.03.05.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	2) Altri proventi e ricavi diversi	40.000,00	41.000,00	41.000,00
5	CA.03.05.01.02.02	Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.677.036,00	1.674.536,00	1.673.536,00
5	CA.03.05.01.03.01	Fitti attivi	2) Altri proventi e ricavi diversi	162.972,43	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	3.288.456,80	3.285.220,15	3.113.964,78
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	477.480,00	421.580,00	423.200,00
5	CA.03.05.01.09.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.846,53	0	0
5	CA.03.05.01.12.01	Trasferimenti interni vari	2) Altri proventi e ricavi diversi	153.033,47	153.033,47	130.000,00
3	CA.03.05.02	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA		5.322.931,38	4.508.312,29	1.928.416,23
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	5.322.931,38	4.508.312,29	1.928.416,23

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI
PROVENTI**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
3	CA.03.05.03	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria		2.895.214,98	2.440.378,83	2.007.991,56
5	CA.03.05.03.01.01	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	2) Altri proventi e ricavi diversi	2.895.214,98	2.440.378,83	2.007.991,56
2	CA.03.13	PROVENTI FINANZIARI		70	70	70
3	CA.03.13.02	INTERESSI		70	70	70
5	CA.03.13.02.01.01	Interessi attivi	1) Proventi finanziari	70	70	70
1	CA.02	PASSIVO		5.196.069,00	7.147.269,00	6.976.334,00
2	CA.02.20	PATRIMONIO VINCOLATO		5.196.069,00	7.147.269,00	6.976.334,00
3	CA.02.20.02	PATRIMONIO VINCOLATO		5.196.069,00	7.147.269,00	6.976.334,00
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 CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	5.196.069,00	7.147.269,00	6.976.334,00
TOTALE BUDGET ECONOMICO- PROVENTI				183.630.880,79	181.660.675,69	178.163.328,86

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
1	CA.04	COSTI OPERATIVI		181.232.611,79	177.311.206,69	173.984.794,86
2	CA.04.08	COSTI DEL PERSONALE		121.032.777,52	121.774.636,56	119.088.428,34
3	CA.04.08.01	PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA		76.724.192,36	78.051.345,35	75.729.867,15
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	3.450.695,60	3.527.877,04	3.492.553,86
5	CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	52.295.598,40	53.465.289,96	52.929.964,14
5	CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	79.200,00	79.680,00	79.680,00
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	3.300,00	3.320,00	3.320,00
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	21.279,56	20.083,56	20.083,56
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	510.709,44	482.005,44	482.005,44
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	996.377,06	1.019.370,75	972.701,74
5	CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	a) docenti / ricercatori	15.100.182,94	15.448.654,25	14.741.381,26
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	230.705,87	1.091.773,44	186.668,16
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	9.612,74	45.490,56	7.777,84

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEIO E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
5	CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	a) docenti / ricercatori	76.800,00	76.800,00	76.800,00
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	3.200,00	3.200,00	3.200,00
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	1.861.468,80	835.355,14	791.960,06
5	CA.04.08.01.01.13	Punti organico per personale docente e ricercatore	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	77.561,20	34.806,46	32.998,34
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.560,00	3.600,00	3.600,00
5	CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	109.440,00	86.400,00	86.400,00
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	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.230,00	2.230,00	2.230,00
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)	53.520,00	53.520,00	53.520,00
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	c) docenti a contratto	55.968,00	43.968,00	43.968,00
5	CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.332,00	1.832,00	1.832,00
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	66.268,34	62.884,05	62.581,64
5	CA.04.08.01.04.01	Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	d) esperti linguistici	975.686,66	925.858,95	921.406,36
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

BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
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	d) esperti linguistici	2.400,00	2.400,00	2.400,00
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.04.08.01.05.01	Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	10.880,10	10.738,80	6.866,24
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	669,90	661,20	422,76
5	CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	a) docenti / ricercatori	334.477,20	334.477,20	334.477,20
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	13.936,55	13.936,55	13.936,55
3	CA.04.08.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO		44.308.585,16	43.723.291,21	43.358.561,19
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	20.536,73	21.450,59	22.405,15
5	CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	314.483,27	328.477,41	343.094,85
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	288.289,92	288.289,92	290.946,82
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	12.012,08	12.012,08	12.122,78
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.329.075,74	2.301.748,81	2.282.187,85
5	CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.915.189,26	35.493.798,19	35.192.161,15
5	CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	165.478,33	165.478,33	140.822,44

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
5	CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.894,93	6.894,93	5.867,60
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	22.344,27	22.344,27	22.365,50
5	CA.04.08.02.05.01	Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	536.262,39	536.262,39	536.771,96
5	CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	653.943,37	653.943,37	653.943,37
5	CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	27.247,64	27.247,64	27.247,64
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.176.480,16	2.176.480,16	2.176.480,16
5	CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	90.686,67	90.686,67	90.686,67
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	2.880,00	2.891,52	2.856,96
5	CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	120,00	120,48	119,04
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.04.08.02.05.05	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.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	9.387,32	9.327,32	9.327,32
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	225.295,68	223.855,68	223.855,68
5	CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	446.424,58	484.800,00	484.800,00
5	CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	18.601,02	20.200,00	20.200,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
5	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.798,00	4.758,00	4.758,00
5	CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	115.152,00	114.192,00	114.192,00
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	14.611,93	6.780,48	6.780,48
5	CA.04.08.02.06.04	Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	350.686,43	162.731,52	162.731,52
5	CA.04.08.02.07.01	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.167,45	12.167,45	12.167,45
5	CA.04.08.02.07.01	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	292.018,80	292.018,80	292.018,80
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	228.016,50	234.559,87	199.344,00
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	9.500,69	9.773,33	8.306,00
2	CA.04.09	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		47.140.229,09	45.730.287,75	45.741.916,78
3	CA.04.09.01	COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI		21.705.250,00	21.705.250,00	21.705.250,00
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	12.764.150,00	12.764.150,00	12.764.150,00
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.04.09.01.01.10	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	2.330.200,00	2.330.200,00	2.330.200,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEIO E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
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	90.000,00	90.000,00	90.000,00
5	CA.04.09.01.02.05	Altri interventi a favore degli studenti	1) Costi per sostegno agli studenti	484.718,66	484.718,66	484.718,66
5	CA.04.09.01.02.06	Altri premi	1) Costi per sostegno agli studenti	4.500,00	4.500,00	4.500,00
5	CA.04.09.01.03.01	Convegni e seminari	1) Costi per sostegno agli studenti	14.500,00	14.500,00	14.500,00
5	CA.04.09.01.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	1) Costi per sostegno agli studenti	185.500,00	185.500,00	185.500,00
5	CA.04.09.01.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	1) Costi per sostegno agli studenti	500,00	500,00	500,00
3	CA.04.09.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI		1.104.340,00	1.013.090,00	1.013.090,00
5	CA.04.09.05.01.01	Materiale di consumo per laboratori	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.104.340,00	1.013.090,00	1.013.090,00
3	CA.04.09.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO		482.965,75	489.174,05	505.174,05
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	476.865,75	483.074,05	499.074,05
3	CA.04.09.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI		18.580.895,94	17.536.565,30	17.620.719,95
5	CA.04.09.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.345.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
5	CA.04.09.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	90.160,00	87.160,00	87.160,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
5	CA.04.09.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	31.500,00	28.500,00	28.500,00
5	CA.04.09.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	60.000,00	40.000,00	40.000,00
5	CA.04.09.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	425.650,00	200.150,00	200.150,00
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	1.620.923,00	1.657.229,00	1.510.097,00
5	CA.04.09.08.03.04	Altre utenze e canoni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.007.200,29	2.018.500,00	2.036.500,00
5	CA.04.09.08.04.01	Pulizia	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.857.717,66	3.942.500,00	4.057.565,00
5	CA.04.09.08.04.02	Smaltimento rifiuti nocivi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	452.700,00	871.450,00	1.019.680,00
5	CA.04.09.08.04.03	Traslochi e facchinaggio	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	209.800,00	208.900,00	209.400,00
5	CA.04.09.08.04.04	Vigilanza e altri servizi ausiliari	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	25.195,60	35.000,00	26.000,00
5	CA.04.09.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.456.087,73	2.870.500,00	3.443.500,00
5	CA.04.09.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	295.911,00	158.276,44	31.500,00
5	CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	218.644,10	168.444,10	208.008,00
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	2.100,00	2.100,00	2.100,00
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	19.700,00	13.400,00	13.400,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
5	CA.04.09.08.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.500,00	20.000,00	20.000,00
5	CA.04.09.08.05.07	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.800,00	12.800,00	12.800,00
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
5	CA.04.09.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	157.000,00	77.700,00	77.700,00
5	CA.04.09.08.06.03	Spese postali	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	47.938,00	46.338,00	46.338,00
5	CA.04.09.08.06.04	Assicurazioni	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	430.195,81	428.195,81	1.700,00
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	1.185.812,78	1.098.800,00	1.098.800,00
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	60.000,00	60.000,00	60.000,00
5	CA.04.09.08.06.11	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	124.996,00	122.296,00	122.296,00
5	CA.04.09.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	37.000,00	37.000,00	37.000,00
5	CA.04.09.08.07.02	Consulenze tecnico-amministrative	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	727.838,02	461.800,00	367.000,00
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
5	CA.04.09.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	247.750,00	137.750,00	137.750,00
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	10.000,00	10.000,00
5	CA.04.09.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	115.120,00	121.120,00	115.120,00
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
3	CA.04.09.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI		1.977.240,00	1.848.150,00	1.900.450,00
5	CA.04.09.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	9) Acquisto altri materiali	1.200,00	1.200,00	1.200,00
5	CA.04.09.09.01.02	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	9) Acquisto altri materiali	20.500,00	13.500,00	13.500,00
5	CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	9) Acquisto altri materiali	259.300,00	241.500,00	243.500,00
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	15.000,00	15.000,00	20.000,00
5	CA.04.09.09.01.07	Altri materiali	9) Acquisto altri materiali	23.000,00	19.000,00	21.000,00
5	CA.04.09.09.01.08	Combustibili per riscaldamento	9) Acquisto altri materiali	1.591.940,00	1.491.650,00	1.534.950,00
5	CA.04.09.09.02.01	Acquisto beni strumentali	9) Acquisto altri materiali	56.000,00	56.000,00	56.000,00
5	CA.04.09.09.02.02	Acquisto software per pc	9) Acquisto altri materiali	4.300,00	4.300,00	4.300,00
3	CA.04.09.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		1.740.733,55	1.664.328,55	1.534.503,00

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
5	CA.04.09.11.01.04	Noleggio fax e fotocopiatrici	11) Costi per godimento beni di terzi	187.158,55	171.258,55	170.828,00
5	CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	11) Costi per godimento beni di terzi	62.500,00	62.500,00	62.500,00
5	CA.04.09.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	11) Costi per godimento beni di terzi	173.910,00	176.400,00	79.000,00
5	CA.04.09.11.02.02	Altri fitti passivi	11) Costi per godimento beni di terzi	245,00	250,00	255,00
5	CA.04.09.11.03.01	Licenze software	11) Costi per godimento beni di terzi	1.316.920,00	1.253.920,00	1.221.920,00
3	CA.04.09.12	ALTRI COSTI		1.548.803,85	1.473.729,85	1.462.729,78
5	CA.04.09.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	12) Altri costi	5.500,00	5.500,00	5.500,00
5	CA.04.09.12.01.02	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	12) Altri costi	43.200,00	43.200,00	43.200,00
5	CA.04.09.12.01.03	Indennità di carica	12) Altri costi	111.325,00	111.325,00	111.325,00
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
5	CA.04.09.12.01.07	Garante di Ateneo	12) Altri costi	983,70	983,70	983,70
5	CA.04.09.12.02.01	Quote associative	12) Altri costi	122.868,41	112.431,41	112.431,41
5	CA.04.09.12.02.02	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	12) Altri costi	377.000,00	374.000,00	374.000,00
5	CA.04.09.12.02.03	Altri costi per attività istituzionali	12) Altri costi	94.693,67	91.656,67	91.656,60

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
5	CA.04.09.12.02.04	Costi per attività sportive L. 394/77	12) Altri costi	102.552,27	102.552,27	102.552,27
5	CA.04.09.12.02.05	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	12) Altri costi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
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	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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	10.000,00	0,00	0,00
5	CA.04.09.12.02.12	Prestazioni INAIL - gestione per conto	12) Altri costi	450.000,00	400.000,00	400.000,00
5	CA.04.09.12.02.13	Spese condominiali	12) Altri costi	25.600,00	27.100,00	16.100,00
2	CA.04.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		6.183.671,78	5.725.598,98	5.121.956,34
3	CA.04.10.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		214.096,55	199.727,81	166.380,27
5	CA.04.10.01.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	187.336,47	180.578,15	157.049,39
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	1.200,00	180,33	0,00
5	CA.04.10.01.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	20.160,08	13.269,33	3.330,88
5	CA.04.10.01.01.04	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	5.400,00	5.700,00	6.000,00
3	CA.04.10.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		5.969.575,23	5.525.871,17	4.955.576,07

**BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENEO E VOCI MINISTERIALI
COSTI D'ESERCIZIO**

Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
5	CA.04.10.02.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.832.895,37	2.810.825,44	2.795.325,62
5	CA.04.10.02.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMPIANTI E ATTREZZATURE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.027.127,75	837.448,97	451.335,63
5	CA.04.10.02.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.164.066,18	1.043.522,56	977.538,14
5	CA.04.10.02.01.05	QUOTE DI AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	184.895,62	172.969,79	164.407,70
5	CA.04.10.02.01.06	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	760.590,31	661.104,41	566.968,98
2	CA.04.12	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		4.817.921,60	2.622.671,60	2.574.481,60
3	CA.04.12.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		4.817.921,60	2.622.671,60	2.574.481,60
5	CA.04.12.01.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.031.500,00	11.500,00	11.500,00
5	CA.04.12.01.01.03	TRASFERIMENTI INTERNI SU ATTIVITA' CONTO TERZI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	333.250,00	333.000,00	333.000,00
5	CA.04.12.01.01.04	TRASFERIMENTI INTERNI PER RESTITUZIONI E RIMBORSI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	575.100,00	572.100,00	572.100,00
5	CA.04.12.01.01.06	TRASFERIMENTI VARI	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	528.924,98	347.924,98	289.734,98
5	CA.04.12.01.02.01	Versamenti allo Stato per riduzioni di spesa	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	494.682,62	494.682,62	494.682,62
5	CA.04.12.01.03.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	730.000,00	740.000,00	750.000,00
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	13.914,00	12.914,00	12.914,00

BUDGET ECONOMICO ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI						
COSTI D'ESERCIZIO						
Livello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
5	CA.04.12.01.03.04	Altri tributi	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	45.550,00	45.550,00	45.550,00
5	CA.04.12.01.03.05	Iva indetraibile	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
2	CA.04.13	ONERI FINANZIARI		-1.100,00	-1.100,00	-1.100,00
3	CA.04.13.03	PERDITE SU CAMBI		-1.100,00	-1.100,00	-1.100,00
5	CA.04.13.03.01.01	Perdite su cambi	3) Utili e perdite su cambi	-1.100,00	-1.100,00	-1.100,00
2	CA.04.15	ONERI STRAORDINARI		1.759.111,80	1.159.111,80	1.159.111,80
3	CA.04.15.02	ONERI STRAORDINARI		1.759.111,80	1.159.111,80	1.159.111,80
5	CA.04.15.02.01.01	Oneri straordinari per il personale	2) Oneri	430.000,00	430.000,00	430.000,00
5	CA.04.15.02.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	2) Oneri	500.000,00	500.000,00	500.000,00
5	CA.04.15.02.04.01	Altri oneri straordinari	2) Oneri	829.111,80	229.111,80	229.111,80
2	CA.04.16	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		300.000,00	300.000,00	300.000,00
3	CA.04.16.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		300.000,00	300.000,00	300.000,00
5	CA.04.16.01.01.01	Imposte sul reddito	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TOTALE BUDGET ECONOMICO – COSTI D'ESERCIZIO				181.232.611,79	177.311.206,69	173.984.794,86

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ES. 2020 -2022 – RACCORDO VOCI PIANO DEI CONTI D'ATENE0 E VOCI MINISTERIALI

ivello	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione Voce Riclassificato Ministeriale	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
1	CA.01	ATTIVO		2.835.569,00	4.776.269,00	4.605.334,00
2	CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI		2.803.700,00	4.744.400,00	4.589.400,00
3	CA.01.10.01	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		27.000,00	1.500,00	1.500,00
5	CA.01.10.01.05.01	Software	5) Altre immobilizzazioni immateriali	27.000,00	1.500,00	1.500,00
3	CA.01.10.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		2.776.700,00	4.742.900,00	4.587.900,00
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	293.800,00	300.000,00	300.000,00
5	CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	2) Impianti e attrezzature	114.500,00	110.500,00	105.500,00
5	CA.01.10.02.03.01	Attrezzatura per la ricerca scientifica	3) Attrezzature scientifiche	320.200,00	272.200,00	272.200,00
5	CA.01.10.02.04.03	Materiale bibliografico	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
5	CA.01.10.02.05.01	Mobili e Arredi	5) Mobili e arredi	109.000,00	92.000,00	97.500,00
5	CA.01.10.02.06.03	Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	730.000,00	2.736.000,00	2.741.000,00
5	CA.01.10.02.06.04	Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	766.000,00	833.000,00	700.000,00
5	CA.01.10.02.06.06	Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	111.000,00	80.500,00	50.000,00
5	CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	7) Altre immobilizzazioni materiali	266.000,00	255.200,00	257.700,00
5	CA.01.10.02.07.04	Altri beni mobili	7) Altre immobilizzazioni materiali	43.200,00	40.500,00	41.000,00
2	CA.01.11	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI		31.869,00	31.869,00	15.934,00
3	CA.01.11.01	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI		31.869,00	31.869,00	15.934,00
5	CA.01.11.01.01.01	F.do di riserva vincolato ad investimenti	7) Altre immobilizzazioni materiali	31.869,00	31.869,00	15.934,00
TOTALE BUDGET INVESTIMENTI				2.835.569,00	4.776.269,00	4.605.334,00

*Per copia conforme all'allegato informatico sub lett. A1)
al verbale informatico del Consiglio di Amministrazione
del 20 dicembre 2019 composto di n. 122 pagine.*

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 28

(seduta del 13 dicembre 2019)

Oggi, 13 dicembre 2019, 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 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;
- 4) 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:

OMISSIS

Ripartizione gestione delle risorse finanziarie	Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022.
--	--

OMISSIS

Punto 3)

Si procede alla predisposizione della Relazione al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 e di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

Punto 4)

OMISSIS

La seduta termina alle ore 16,30.

F.to Marco Boncompagni

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2020.

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 2020.

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 i seguenti documenti contabili:

- Bilancio unico di previsione autorizzatorio per l'anno 2020, 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 2020-2022;
- 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, 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.

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO ESERCIZIO 2020

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2020	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	25.414.462,93
1) Proventi per la didattica	23.306.262,93
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.108.200,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00
II. CONTRIBUTI	136.508.011,27
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	136.466.142,27
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)	41.869,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	16.512.267,59
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.322.931,38
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.189.336,21
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	178.434.741,79
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	113.786.868,81
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	72.057.068,12
a) docenti / ricercatori	70.847.253,36
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	162.960,00
c) docenti a contratto	55.968,00
d) esperti linguistici	980.006,66
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	10.880,10
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	41.729.800,69
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	47.140.229,09
1) Costi per sostegno agli studenti	21.705.250,00
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	1.104.340,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	482.965,75
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.580.895,94
9) Acquisto altri materiali	1.977.240,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.740.733,55
12) Altri costi	1.548.803,85
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.183.671,78
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	214.096,55
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.969.575,23
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.817.921,60
TOTALE COSTI (B)	171.928.691,28
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	6.506.050,51
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	70,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-1.100,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.030,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	1.759.111,80
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-1.759.111,80
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.545.908,71
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.800.000,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.800.000,00

RISULTATO A PAREGGIO	0,00
-----------------------------	-------------

I valori del budget degli investimenti sono i seguenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO ESERCIZIO 2020

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO - ESERCIZIO 2020				
A) INVESTIMENTI IMPEGNI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO 2020	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2020	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2020	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2020
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
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	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	428.300,00	24.000,00	0,00	404.300,00
3) Attrezzature scientifiche	320.200,00	277.200,00	0,00	43.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	109.000,00	6.000,00	0,00	103.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.607.000,00	0,00	0,00	1.607.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	341.069,00	129.300,00	0,00	211.769,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.808.569,00	439.500,00	0,00	2.369.069,00

III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	2.835.569,00	439.500,00	0,00	2.396.069,00

Il bilancio è stato redatto secondo il principio del pareggio.

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2020 sono state utilizzate, come rappresentato nella nota illustrativa, le riserve già vincolate derivanti dalla contabilità economico patrimoniale di 2.800.000 euro, nonché le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 5.322.931,38. Tale ultima voce è stata inserita in via transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse, in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai partecipato alla formazione del risultato economico.

Come esplicitato nella Relazione di accompagnamento al Bilancio, l'Ateneo si è ispirato a criteri di prudenziali nella stima delle entrate. In particolare, sul fronte dei contributi, l'importo più rilevante è relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), quota base, premiale e perequativo, pari ad euro 116.139.902,00, stimato tenendo conto della "clausola di salvaguardia" contenuta nei decreti ministeriali annuali di ripartizione del Fondo tra gli Atenei, che prevede che la riduzione massima rispetto all'anno precedente sia pari al 2%. Pertanto, a partire dall'assegnazione dell'anno 2019, il FFO 2020 è stato stimato ipotizzando la suddetta riduzione del 2%.

Con riferimento ai proventi propri, l'importo dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 23.306.262,93) è stato stimato ipotizzando un introito analogo a quello rilevatosi nell'anno accademico 2018/2019.

Per quanto concerne i costi operativi, la cui voce principale è costituita dal costo del personale (€ 113.786.868,81 al netto dell'IRAP), determinata sulla base dei dati giuridici disponibili alla data del 30 settembre 2019, si evidenzia un leggero decremento rispetto alla previsione 2019.

La relazione illustrativa evidenzia come nella previsione del costo del personale si sia tenuto conto, per il personale docente e i ricercatori a tempo indeterminato sia dei costi per il pagamento degli stipendi per il personale in servizio, sia dei costi riguardanti 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 dello 0,11 per cento dal 1° gennaio 2018 e del

2,28 per cento dal 1° gennaio 2019 e un ulteriore incremento stimato per il 2020 nella misura del 2,28 per cento.

A tale riguardo, 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 da parte del MIUR.

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

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2020 - 2022.

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2020-2022 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 la programmazione triennale risente della contrazione del Fondo di Funzionamento Ordinario (FFO) dell'Università, principale voce di ricavo per l'Ateneo. Tenuto conto dell'incertezza sui finanziamenti futuri, il FFO 2020 e 2021 è stato stimato in via prudenziale sulla base della già citata "clausola di salvaguardia", diretta a garantire a ciascun Ateneo un'assegnazione non inferiore a quella dell'esercizio precedente, ridotta del 2%. Pertanto l'importo del FFO 2019 è stato assunto come livello base a cui applicare le suddette riduzioni in ciascun anno del biennio 2020-2021. Per l'anno 2022 è stato confermato il valore dell'anno 2021.

Sul versante dei costi, gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2021 e 2022, esclusi quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali", scontano un taglio delle

principali voci di funzionamento, coerente con la stima prudenziale delle principali voci di ricavo e con l'obiettivo del conseguimento del pareggio di bilancio.

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, tenuto conto che nell'elaborazione del budget, questo è stato redatto in ossequio al principio del "pareggio di bilancio", esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2020, del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022, nonché del contestuale Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria dell'Università degli Studi di Perugia.

F.to Marco Boncompagni

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri

*Per copia conforme all'allegato informatico sub lett. A2)
al verbale informatico del Consiglio di Amministrazione
del 20 dicembre 2019 composto di n. 9 pagine.*

LASCITO MORTIER

BILANCIO PREVENTIVO

ESERCIZIO 2020

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - LASCITO MORTIER

ENTRATA				USCITA			
T.I.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2019	PREVISIONE 2020	T.I.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2019	PREVISIONE 2020
	AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	1.143,03	1.143,03		DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE		
	ENTRATE EFFETTIVE				USCITE EFFETTIVE		
	<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
	Interesi attivi						
1.3.1.	STRAORDINARIE	-	-	1.3.1.	STRAORDINARIE		
2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALE			2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALI		
3.5.1.	PARTITE DI GIRO			3.5.1.	PARTITE DI GIRO		
					FONDO DI RISERVA	1.122,03	1.122,03
	TOTALE ENTRATE	1.143,03	1.143,03		TOTALE USCITE	1.143,03	1.143,03

LASCITO MUZZIOLI

BILANCIO PREVENTIVO

ESERCIZIO 2020

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - LASCITO MUZZIOLI

ENTRATA				USCITA			
T.I.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2019	PREVISIONE 2020	T.I.T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2019	PREVISIONE 2020
	AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	22.609,25	23.450,00		DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE		
	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
2.2	MOVIMENTO CAPITALI			1.2.1	Borse di Studio	17.349,54	18.124,23
2.2.1	Rimborso Titoli			1.3.1	Imposte e Tasse		
3.3.1	PARTITE DI GIRO			1.4.1	FONDO DI RISERVA	5.738,40	5.804,46
				2.5.1	MOVIMENTO DI CAPITALI		
				3.6.1	PARTITE DI GIRO		
	TOTALE ENTRATE	23.387,94	24.228,69		TOTALE USCITE	23.387,94	24.228,69

*Per copia conforme all'allegato informatico sub lett. A3)
al verbale informatico del Consiglio di Amministrazione
del 20 dicembre 2019 composto di n. 4 pagine.*