



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

**BILANCIO  
UNICO DI ATENEO  
DI PREVISIONE**

**ANNUALE  
(ESERCIZIO 2021)  
AUTORIZZATORIO**

**TRIENNALE  
(ESERCIZI 2021-2022-2023)  
NON AUTORIZZATORIO**

# INDICE

## SEZIONE I

### BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021 E NOTA ILLUSTRATIVA

1 Schemi di Bilancio	pag. 4
2 Premessa	pag. 8
3 Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione	pag. 10
4 Budget per attività	pag. 12
5 Analisi delle voci del Budget Economico Annuale	pag. 13
6 Indicazione del rispetto dei valori previsti ex. D. Lgs. 49/2012	pag. 35
7 Budget degli investimenti	pag. 37
8 Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio netto	pag. 40

## SEZIONE II

### BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO ESERCIZI 2021-2022-2023

1 Premessa	pag. 42
2 Budget economico triennale 2021-2023	pag. 43
3 Budget Investimenti 2021-2023	pag. 45
4 Le logiche alla base della redazione del Budget economico triennale 2021-2023	pag. 48
5 Le logiche alla base della redazione del Budget degli Investimenti triennale 2021-2023	pag. 50

## SEZIONE III

### BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2021

1 Bilancio Unico di Ateneo no autorizzatorio in contabilità finanziaria	pag. 52
2 Classificazione della spesa per missioni e programmi	pag. 54

**SEZIONE I**

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE  
AUTORIZZATORIO  
PER L'ESERCIZIO 2021**

**E**

**NOTA ILLUSTRATIVA**

## 1. SCHEMI DI BILANCIO

Di seguito si riportano nell'ordine il prospetto del budget economico e quello degli investimenti a valere per l'esercizio 2021.

### BUDGET ECONOMICO 2021 UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"

VOCE	stanziamento esercizio 2021
<b>A)PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>3.310.383,75 €</b>
1) Proventi per la didattica	2.807.597,59 €
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	57.045,00 €
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	445.741,16 €
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>15.563.445,00 €</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	14.453.784,45 €
2) Contributi Regioni e Province autonome	- €
3) Contributi altre Amministrazioni locali	- €
4) Contributi dall'Unione Europea e da Altri Organismi Internazionali	150.358,38 €
5) Contributi da Università	90.624,29 €
6) Contributi da altri (pubblici)	845.562,88 €
7) Contributi da altri (privati)	23.115,00 €
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>- €</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>- €</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>231.212,70 €</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	211.212,70 €
2) Altri proventi e ricavi diversi	20.000,00 €
<b>VI. VARIAZIONI RIMANENZE</b>	<b>- €</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>19.105.041,45 €</b>

<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>12.448.936,04 €</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti/ricercatori	6.318.950,15 €
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	301.060,44 €
c) Docenti a contratto	520.099,23 €
d) Esperti linguistici	- €
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	- €
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.308.826,22 €
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>5.350.490,41 €</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	843.787,15 €
2) Costi per il diritto allo studio	- €
3) Costi per l'attività editoriale	229.390,54 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	354.448,84 €
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	125.617,02 €
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	- €
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	14.881,27 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.304.021,88 €
9) Acquisto altri materiali	137.282,52 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali	- €
11) Costi per godimento beni di terzi	118.238,60 €
12) Altri costi	2.222.822,59 €
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>324.874,16 €</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	16.180,14 €
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	308.694,02 €
3) Svalutazioni immobilizzazioni	- €
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	- €
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>- €</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>142.400,00 €</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>18.266.700,61 €</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>838.340,84 €</b>

<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>15.000,00 €</b>
1) Proventi finanziari	- €
2) Interessi ed altri oneri finanziari	15.000,00 €
3) Utili e perdite su cambi	- €
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>- €</b>
1) Rivalutazioni	- €
2) Svalutazioni	- €
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>8.000,00 €</b>
1) Proventi	- €
2) Oneri	8.000,00 €
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>660.000,00 €</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>155.340,84 €</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>- €</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>155.340,84 €</b>

**BUDGET INVESTIMENTI 2021**  
**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA "FORO ITALICO"**

A)INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B)FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I)CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III)RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	363,38 €	363,38 €		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00 €			100.000,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>100.363,38 €</b>	<b>363,38 €</b>		<b>100.000,00 €</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	227.700,00 €	227.700,00 €		
2) Impianti e attrezzature	80.000 €			80.000,00 €
3) Attrezzature scientifiche	106.901,33 €	63.901,39 €		42.999,94 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	7.615,00 €			7.615,00 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	252.095,15 €	171.266,49 €		80.828,66 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>674.311,48 €</b>	<b>462.867,88 €</b>		<b>211.443,60 €</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>774.674,86 €</b>	<b>463.231,26 €</b>		<b>311.443,60 €</b>

## 2. PREMESSA

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2021 è redatto in conformità alla normativa vigente in materia, tenuto conto degli indirizzi strategici indicati dagli organi di governo.

L'Università degli Studi di Roma "Foro Italico" in attuazione del D. Lgs. 18 del 27/1/2012 adotta a decorrere dal 1/1/2015 il sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica.

Come evidenziato nelle premesse delle note illustrative dei precedenti rendiconti, la riforma contabile ha comportato per l'Ateneo un *cambiamento culturale* che rivolge l'attenzione non più alla sola dimensione finanziaria, ma altresì alle dinamiche economiche, quali condizione imprescindibili per l'adozione di decisioni coerenti con l'agire improntato al raggiungimento dell'economicità.

Ciò continua a richiedere un *importante sforzo organizzativo*, con l'elaborazione di nuove procedure, l'adozione quasi a regime di un nuovo software gestionale e un'intensa attività formativa del personale amministrativo coinvolto.

Il D.lgs. 18/2012 costituisce il provvedimento base a cui l'amministrazione di questo Ateneo si è dovuta conformare al fine di adeguarsi al processo di riforma; a tutt'oggi, infatti, fondamentali continuano ad apparire il *decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014*, che ha introdotto i principi contabili e gli schemi di bilancio cui tutte le università devono uniformarsi e il *decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 che delinea gli schemi di budget economico e degli investimenti da adottare ai sensi dell'art. 3, comma 6 del decreto interministeriale 19/2014*.

Con specifico riferimento alle configurazioni introdotte da quest'ultimo set di disposizioni normativo-contabili, si ricorda che il *decreto interministeriale 8 giugno 2017 n. 394 ha revisionato i principi contabili e gli schemi di bilancio di cui al decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014* introducendo talune importanti modifiche a supporto dell'organizzazione dei bilanci redatti in contabilità economico-patrimoniale delle Università. Ciò al fine di rendere omogenea e univoca l'applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di bilancio da parte degli Atenei, tenendo conto delle specificità del sistema universitario, in conformità al principio di compatibilità dei bilanci.

Tale processo si è reso opportuno stante la rilevanza di commesse, progetti e ricerche finanziate o cofinanziate da soggetti terzi per l'attività universitaria ed ha comportato da un lato la creazione di un'apposita area specifica dello Stato Patrimoniale e dall'altro la **revisione del Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei, ad opera del Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019**.

Per il 2021, dunque, il bilancio dell'Università Studi di Roma "Foro Italico" nella fase previsionale è rappresentato dai seguenti documenti:

- *bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio*, composto da budget economico, budget degli investimenti unico di ateneo e nota illustrativa;
- *bilancio unico d'ateneo di previsione triennale*, composto da budget economico budget degli investimenti e nota illustrativa, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- *bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, riclassificato per missioni e programmi*.

In relazione al **Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale e triennale**, il budget economico e il budget degli investimenti compongono lo *strumento tecnico-contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo e su scala triennale necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici*, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo. In tale bilancio di previsione, le operazioni di gestione programmate per l'esercizio successivo sono tradotte in termini economico-finanziari. In tale prospettiva:

- il **budget economico** *evidenzia gli elementi che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio* (proventi e oneri), *cioè le risorse consumate e la ricchezza prodotta e ottenuta dall'esterno nel corso della gestione*. Lo schema di budget economico è conforme allo schema di conto economico di cui al citato decreto interministeriale e con il *Decreto Interministeriale 394/2018 relativo alla revisione dei principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I.19/2014*. In particolare lo schema reca l'inserimento, in aggiunta, della voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" per rendere



evidente, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, in conformità al principio contabile "Equilibrio del bilancio" di cui all'art. 2, comma 1, del medesimo decreto 14 gennaio 2014, n. 19. In via transitoria e nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse, è inserita, inoltre, la voce V.1 "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", al fine di dare evidenza della utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, 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 14 gennaio 2014, n. 19;

- il **budget degli investimenti** *evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione*. Più 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 individuando la parte di piano pluriennale da attuare nell'esercizio. Esso riguarda sia nuove acquisizioni, derivanti da programmi di ampliamento della struttura d'Ateneo, sia sostituzioni e manutenzioni straordinarie relative alla struttura esistente. Al fine di rendere più consapevole l'approvazione di tale documento previsionale da parte degli organi dell'Ateneo, si segnala che esso si configura come un budget fonti e impieghi all'interno del quale sono evidenziate le fonti a copertura dei relativi fabbisogni di capitale. Per la realizzazione del budget è stato utilizzato un processo che ha consentito di acquisire i dati sia dei Centri di spesa sia delle Aree dell'Amministrazione Centrale per poi essere accorpate e confluire nel bilancio unico di ateneo annuale.
- la **nota illustrativa**, per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, di cui all'articolo 2 del decreto 14 gennaio 2014, n. 19, *integra il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale recando informazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica e ai contributi del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura. Si fa presente che la nota è allineata con quanto prescritto nelle pag. 129 e 130 del Manuale Tecnico Operativo;*
- il **prospetto allegato contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi**, ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 e del D.I. 394/2017 e secondo i principi e i criteri di classificazione di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 gennaio 2014, n. 21., *infine allinea il contenuto del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio alle disposizioni dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196; in tale prospettiva realizzando il principio di armonizzazione contabile cui tutte le amministrazioni pubbliche devono tendere.*

La quantificazione della previsione relativa ai ricavi ed ai costi di competenza dell'esercizio tiene conto dei principi di bilancio e in particolare dei seguenti:

- **prudenza**: nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nell'esercizio, mentre le componenti negative sono state contabilizzate anche se non definitivamente realizzate;
- **competenza economica**: nel budget economico sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del 2021, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **equilibrio**: il budget economico è redatto in modo da perseguire il mantenimento nel tempo delle condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale dell'Ateneo.

Il risultato economico presunto per il 2021 ammonta a € 155.340,84

### 3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale e pluriennale è stato utilizzato uno specifico software che ha consentito di acquisire, e successivamente aggregare, le proposte di budget del dipartimento e delle sue unità organizzative nonché quelle dell'Amministrazione generale.

Ogni unità ha formulato una proposta di budget economico e degli investimenti annuale e triennale, secondo il principio della competenza economica, sulla base dei ricavi propri, specificando i correlati costi per natura.

Tali proposte di budget sono state elaborate a cura dei rispettivi responsabili sulla base delle indicazioni fornite dall'amministrazione.

Il processo ha portato all'individuazione delle azioni da sviluppare in funzione degli stanziamenti disponibili ed alla specificazione dei relativi costi per natura.

Le proposte di budget sono state trasmesse alla Direzione generale, per il tramite della Direzione Contabilità e Finanza per avviare tutte le operazioni funzionali al completamento della fase di programmazione del bilancio ai fini del consolidamento delle singole proposte di budget, con contestuale verifica dell'equilibrio del bilancio unico di previsione annuale.

La programmazione economico-finanziaria è altresì conforme alle linee di indirizzo del Rettore, alle indicazioni dettate dal Direttore generale nonché alle indicazioni del direttore dell'unico Dipartimento di Scienze Motorie, Umane e della Salute.

Il budget economico 2021 evidenzia l'andamento dell'attività gestionale in 3 distinte aree:

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

a) ricavo:

- i proventi propri, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca), i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività conto terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati;

- i contributi provenienti da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;

b) costo:

- i costi del personale che comprendono le retribuzioni del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, contratti di collaborazione ed esperti linguistici), le retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto per la gestione caratteristica dell'ateneo (didattica e ricerca);

- i costi della gestione corrente relativi ai costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata e altri servizi alla ricerca e alla didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto di beni e servizi utili al funzionamento dell'Università;

- gli ammortamenti e svalutazioni che rilevano l'impatto annuale sul conto economico delle immobilizzazioni dell'Ateneo.

2) La gestione finanziaria – riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi, con conseguente sostenimento di oneri finanziari risulta assente.

3) La gestione straordinaria, relativa alle operazioni che determinano proventi o costi che al momento della redazione del presente documento non è possibile prevedere nemmeno in via prudenziale dato il loro carattere di eccezionalità, risulta altresì assente.

## Criteria di valutazione

Come anticipato in premessa, la rappresentazione dei valori nel bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio è avvenuta utilizzando gli schemi, le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale, in luogo di quelli della contabilità finanziaria. Trova applicazione, in particolare, il principio della competenza economica che, anziché attribuire rilevanza, nella determinazione dei valori, al sorgere di un'obbligazione giuridica da cui scaturisce una movimentazione finanziaria, pone l'accento sulle "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari.

Per il *principio della competenza economica* l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La determinazione del risultato economico di esercizio implica, quindi, un procedimento di analisi della competenza economica delle voci positive e negative relative all'esercizio cui il bilancio unico d'ateneo di esercizio si riferisce, mediante un procedimento di identificazione, misurazione e di correlazione dei costi ai proventi di esercizio.

Merita sottolineare anche il fatto che, in relazione alla natura di ente pubblico dell'Ateneo e in aderenza a disposizioni di legge, il bilancio unico di previsione annuale ha natura "autorizzatoria" ed è ispirato al *principio della prudenza*.

Sulla base di quanto disposto dalla normativa, il bilancio unico di ateneo di previsione annuale è stato predisposto nella *logica di garantire il pareggio*.

In tal senso, la programmazione condotta dall'Ateneo negli ultimi anni ha sempre preso a riferimento un orizzonte temporale pluriennale con il fine di garantire il presidio degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali tenendo conto della **eventuale prospettiva di riduzione dei finanziamenti ministeriali** e la presenza di un costante flusso di mezzi rappresentato dalla "costanza" dai "proventi per la didattica" fortemente limitati dal "numero chiuso" e che costituiscono la voce principale di proventi propri per l'Ateneo. L'ammontare di avanzi di cui si è avuta evidenza negli anni recenti ha dunque rappresentato (come si legge nelle delibere del Consiglio di Amministrazione di approvazione dei bilanci consuntivi) la naturale conseguenza di una strategia di accumulo di risorse a sostegno degli eventi futuri, finalizzata altresì alla costituzione di un "patrimonio" che negli anni a venire dovrà assicurare il mantenimento dell'equilibrio.

Si precisa che l'Ateneo ha proceduto alla verifica dell'equilibrio avendo riguardo anche agli **ammortamenti**, poiché il risultato economico è **di fatto condizionato anche da costi indotti da scelte di investimento operate nel passato** e relative all'ammontare del Patrimonio presente. La valutazione dell'entità degli ammortamenti è stata operata tenendo in considerazione le **prospettive di investimenti per l'anno successivo**.

Per i ricavi viene fornita indicazione sulle modalità di iscrizione e sui criteri di valutazione del Fondo di finanziamento ordinario, delle tasse e contributi studenteschi nonché di tutte le altre voci di ricavo significative rispetto al raggiungimento degli obiettivi.

I costi vengono imputati per natura e, relativamente al costo del personale, che risulta la voce di spesa più rilevante, viene fornito il dettaglio e i relativi dati prospettici nel periodo considerato, al fine di rendere possibile la verifica della sostenibilità delle politiche di reclutamento nel breve e medio periodo. In riferimento agli ammortamenti presunti sono stati indicati i criteri di determinazione e le aliquote di ammortamento applicate.

Inoltre, si è dato atto in modo analitico del **rispetto delle vigenti misure di contenimento della spesa applicabili alle università**.

#### 4. BUDGET PER ATTIVITA'

Il budget economico e il budget degli investimenti sono redatti in coerenza con il Piano Strategico triennale 2020-2022 approvato dal Senato Accademico in data 13/2/2020 e dal Consiglio di Amministrazione in data 14/2/2020.

La programmazione economico-finanziaria viene sviluppata in armonia con le linee di indirizzo definite dal Rettore, e le indicazioni dettate dal Direttore Generale alle Aree Dirigenziali.

Pertanto, il budget non è da intendersi come mera previsione di grandezze economiche e patrimoniali, bensì come la traduzione in termini numerici delle politiche gestionali e strategiche programmate, in coerenza con le risorse disponibili.

Per rendere evidente la strategia seguita, si riportano di seguito gli stanziamenti complessivamente destinati dall'Amministrazione Centrale alle voci di budget direttamente riconducibili alle predette linee di intervento, confrontati con quelli relativi all'esercizio 2020.

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
	Sostegno agli studenti disabili	57.500,00 €	63.000,00 €
	Altre Borse di studio studenti	20.032,00 €	21.220,00 €
	Borse di collaborazione part time	42.000,00 €	38.000,00 €
	Banche dati aperte a studenti - biblioteca	48.765,00 €	56.432,00 €
	Innovazione tecnologica per la didattica e sviluppo dell' e learning	65.000,00 €	175.000,00 €
	Polisportiva di Ateneo	65.000,00 €	65.000,00 €

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
INTERNAZIONALIZZAZIONE	Programmi di mobilità	137.400,00 €	142.600,00 €
	Inteventi per la didattica internazionale	47.100,00 €	36.800,00 €
	Quote associative per organismi internazionali	16.000,00 €	16.000,00 €
	Visiting professor	6.000,00 €	4.000,00 €
	Supporto redazione e presentazione progetti di ricerca	10.000,00 €	10.000,00 €

DESCRIZIONE	FINALITA' DELLO STANZIAMENTO	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
RICERCA			
	Borse dottorato di ricerca	282.410,00	277.807,00 €
	Contributo di funzionamento	15.700,00 €	16.370,00 €
	Bando per la ricerca di Ateneo	100.000,00 €	50.000,00 €
	Borse per studio all'estero dottorato	33.243,00 €	43.880,00 €
	Assegni di ricerca	0,00 €	19.367,00 €

## 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Si illustrano di seguito le principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico.

### 5.1 PROVENTI OPERATIVI

Le voci di ricavo di maggior impatto sul bilancio di previsione 2021 sono rappresentate dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e dalla contribuzione studentesca. Ad oggi non è ancora definita l'assegnazione dell'FFO spettante per l'esercizio di riferimento e pertanto si rende necessaria una stima sulla base dell'evoluzione degli ultimi anni, in particolare si prende come riferimento l'FFO 2020.

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	4.286.807,19 €	3.310.383,75 €	- 976.423,44 €
II. CONTRIBUTI	14.027.450,30 €	15.563.445,00 €	1.535.994,70 €
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	- €	- €	- €
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	- €	- €	- €
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	261.087,41 €	231.212,70 €	- 29.874,71 €
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	- €	- €	- €
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	- €	- €	- €
	<b>18.575.344,90 €</b>	<b>19.105.041,45 €</b>	<b>529.696,55 €</b>

Analizzando in sintesi le principali differenze è possibile rilevare che nel 2021 c'è una rilevante riduzione dei proventi propri derivante fondamentalmente dalla riduzione dei proventi per la didattica e dei proventi di ricerche con finanziamenti competitivi. La riduzione dei proventi per la didattica è la conseguenza dell'ampliamento della no tax area relativa alla contribuzione studentesca stabilita dal DM 234/2020 e della determinazione non ancora definitiva dell'importo complessivo del contributo studentesco per la partecipazione ai corsi di sostegno a.a. 20/21. Il valore dei proventi per ricerche con finanziamenti competitivi è determinato sulla base delle scadenze dei progetti in corso e sulla stima delle eventuali assegnazioni future definite relativamente ai progetti sottoposti a valutazione.

In merito al rilevante incremento della voce Contributi si evidenzia che l'aumento fa riferimento soprattutto al finanziamento MUR dei piani straordinari per l'assunzione di ricercatori a tempo determinato di tipo b) per un importo pari circa ad € 600.000. Si è data, inoltre evidenza al finanziamento della programmazione triennale 19/21 per un importo pari a circa € 245.000 determinato e assegnato con DM 435/2020 e al finanziamento del DM 234/2020 di circa € 178.000 (stabilito in fase di primo monitoraggio) riferito alla no tax area. Si fa presente al riguardo che nei dati relativi all'anno 2020 non è presente lo stanziamento assegnato in corso d'anno dal MIUR con DM 294/2020 destinato a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID19 e già rendicontato con spese di competenza 2020, mentre è stato imputato il finanziamento ricevuto a seguito del DM 81/2020 che prevede l'impiego delle risorse nell'anno 2021.

Per la restante parte l'incremento dei contributi è legato all'assegnazione di fondi per progetti di ricerca avvenuti nell'anno 2020 ed in corso di svolgimento. Le suddette differenze sono dettagliate nei prospetti seguenti:

**I. PROVENTI PROPRI** **3.310.383,75**

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	3.348.299,41 €	2.807.597,59 €	- 540.701,82 €
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	74.873,95 €	57.045,00 €	- 17.828,95 €
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	863.633,83 €	445.741,16 €	- 417.892,67 €
	<b>4.286.807,19 €</b>	<b>3.310.383,75 €</b>	<b>- 976.423,44 €</b>

Tale aggregato è così composto:

**1) PROVENTI PER LA DIDATTICA**  
**€ 2.807.597,59**

Il dato deriva principalmente dai *proventi per corsi di laurea*, determinati considerando gli studenti iscritti per l'a.a. 2020/2021 al Corso di laurea triennale e ai Corsi di Laurea magistrale e specialistica attivati presso l'Ateneo:

Più in particolare:

- corso di Laurea Triennale in Scienze Motorie e Sportive;
- corso di Laurea Magistrale in Management dello Sport;
- corso di Laurea Magistrale in Attività Motorie Preventive e Adattate;
- corso di Laurea Magistrale in Attività Fisica e Salute;
- corso di Laurea Magistrale in Scienza e Tecnica dello Sport;
- dottorato di ricerca in Scienze del Movimento umano e dello Sport.

In relazione al periodo 2021, i principali aggregati che costituiscono la voce sono così rappresentati:

PROVENTI PROPRI PER LA DIDATTICA	Stanziamiento esercizio 2021
Corsi di laurea triennali	1.142.322,33 €
Corsi di laurea magistrale	573.906,67 €
Corsi post lauream	906.368,59 €
More per ritardato pagamento	85.000,00 €
Pre-iscrizione corsi ed esami	100.000,00 €

*La previsione relativa alle entrate contributive è stata effettuata sulla base dei dati degli iscritti per l'a.a. 2020/21* seguendo l'ottica prudenziale che, negli anni passati, ha mostrato un buon margine di attendibilità, anche perché *i corsi attivati dall'Ateneo sono a numero chiuso* e pertanto con un limitato margine di scostamento tra i vari anni accademici. Si è tenuto conto, inoltre dell'incremento del contingente degli studenti da immettere al primo anno della laurea triennale da 540 a 600 posti per l'anno accademico 2020/2021 e dell'iscrizione degli atleti federati Fise a seguito dell'accordo prot. n. 19/3978 del 5.6.19.

Gli scostamenti rispetto all'anno precedente sono da attribuire soprattutto al numero di studenti rientranti nella *no tax area*. A tal riguardo, per l'anno 2020 l'Ateneo ha ricevuto dal MIUR a compensazione la somma di € 126.039,00. Tale importo presunto è stato riportato in budget nella voce contributi MIUR anche per l'anno 2021 per un valore pari ad € 178.313,00 definito dal MUR sulla base del DM 234/2020 a seguito dei risultati del primo monitoraggio.

La procedura di stima inerente tasse e contributi ha tenuto conto che nell'esercizio considerato rientrano:

- 9/12 dell'a.a. 20/21
- 3/12 dell'a.a. 21/22

Più in particolare, *al momento in cui viene presentato il budget 2021 è in corso il versamento della prima rata della contribuzione studentesca* (per l'anno accademico 2020/2021).

La determinazione della stima dell'importo totale di contribuzione studentesca che gli studenti verseranno nell'anno accademico 2021/2022 è operata attraverso i seguenti parametri:

- a) il numero di studenti iscritti;
- b) gli importi della contribuzione studentesca;
- c) la stima attendibile delle fasce della contribuzione studentesca ricavata in base ai dati di dichiarazione ISEE;

È utile ricordare che la legge ha disposto che gli studenti dei corsi di laurea, di laurea magistrale, contribuiscono alla copertura del costo dei servizi offerti dalle università mediante il pagamento dei contributi universitari e della tassa di iscrizione determinata annualmente dal Regolamento tasse e contributi a carico degli studenti.

Nella voce di budget Proventi per la didattica, pertanto, sono comprese anche tutte le indennità supplementari che gli studenti versano per l'acquisizione di determinati servizi legati alla carriera universitaria. In merito alla tassa regionale per il diritto allo studio, si precisa che la stessa viene incassata dall'Ateneo e successivamente trasferita alla Regione Lazio e non concorre alla determinazione del risultato dell'esercizio.

Si evidenzia come risultato rilevante l'importo dei proventi legati alla didattica riferiti all'attivazione dei corsi di sostegno a.a. 2020/2021, nonché al residuo dell'anno accademico 2019/2020 imputati in bilancio secondo la logica economico-patrimoniale per le spese da sostenere nell'anno di riferimento per un importo pari a € 906.368,59.

Ai sensi della normativa attualmente vigente la contribuzione studentesca non può eccedere il 20% dell'importo del finanziamento ordinario dello Stato, a valere sul FFO. Non concorrono al raggiungimento del medesimo limite il gettito della tassa di iscrizione e dei contributi universitari per le scuole di specializzazione. In base alle modifiche apportate dal D.L. 95/2012, ai fini del raggiungimento del limite indicato, non concorrono altresì i contributi versati dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei corsi di studio di primo e di secondo livello, tuttavia poiché l'indicatore di questo ateneo risulta inferiore comunque al 20% nella tabella esplicativa di seguito riportata è stata inserita gli importi che consentono il calcolo del suddetto indicatore per l'anno 2021.

Voce contabile	Stanzamento esercizio
Fondo di Finanziamento ordinario (A)	€ 13.458.326,00
Contribuzione studentesca	1.916.229,00 €
Rimborsi tasse	15.000,00 €
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	1.901.229,00 €
Rapporto contribuzione studentesca /FFO (B/A): <20%	14%

## **2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASF. TECNOLOGICO** **€ 57.045,00**

La ricerca con finanziamenti competitivi è l'altro elemento qualificante dell'attività

universitaria. In questa categoria sono compresi i ricavi connessi ai finanziamenti derivanti da contratti conto terzi stipulati per la realizzazione di attività di ricerca commissionata da enti pubblici o privati (Eco Consult, Decathlon, Djollcstudio, Go sport, Movida, wave).

### 3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI € 445.741,16

Si tratta di fondi acquisiti sulla base della presentazione di progetti a valere su programmi di ricerca finanziati da enti pubblici o privati a livello nazionale, europeo o internazionale che assegnano sulla base di valutazioni comparative contributi finanziari, gestiti nell'ambito dell'attività istituzionale dell'Ateneo. Questa tipologia di voce accoglie i progetti istituzionali di ricerca, i finanziamenti PRIN, progetti Erasmus + dell'UE suddivisi per ente finanziatore:

• Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR (PRIN, FIRB, etc.)	€ 174.427,14
• Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri per Ricerca	€ 60.705,15
• Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	€ 91.895,88
• Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Università	€ 23.500,00
• Ricerche con finanziamenti competitivi da Istituzioni Sociali Private	€ 75.712,99
• Ricerche con finanziamenti competitivi da altre imprese private	€ 19.500,00

## II. CONTRIBUTI 15.563.445,00

Tale aggregato è così composto:

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2021
Fondo di Finanziamento Ordinario	14.029.876,00 €
Altri finanziamenti dal MIUR	223.908,45 €
Finanziamenti dal MIUR per borse di dottorato	200.000,00 €
Finanziamenti correnti da Unione Europea	150.358,38 €
Finanziamenti correnti da altre PA	936.187,17 €
Finanziamenti correnti da privati	23.115,00 €
	<b>15.563.445,00 €</b>

### 1) CONTRIBUTI MIUR ED ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI € 14.453.784,45

Nella categoria in esame sono stati iscritti *proventi ascrivibili per la parte preponderante al FFO* e per la differenza ad altri trasferimenti correnti dal MIUR.

Il FFO costituisce la principale fonte di finanziamento libera dell'Ateneo che, non avendo alcun vincolo di destinazione, può essere utilizzata dagli organi di governo per la copertura delle spese necessarie allo svolgimento dell'attività istituzionale. In ogni caso, l'università deve essere in grado di gestire pienamente, anche con programmazione pluriennale, le proprie linee di sviluppo e di riequilibrio interno. In particolare, tale voce di provento è stata stimata come da tabella seguente:



<b>Stima Fondo di Finanziamento Ordinario</b>	<b>importo</b>
FFO esercizio x (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	11.944.455,00 €
<b>TOTALE (A)</b>	<b>11.944.455,00 €</b>
Fondo sostegno giovani	70.323,00 €
PLS e POT	10.454,00 €
Piano straordinario docenti	1.513.871,00 €
Scatti stipendiali docenti	67.217,00 €
No tax area art. 2, c. 2, DM 234 del 26 giugno 2020	178.313,00 €
Quota Programmazione triennale 19/21	245.243,00 €
<b>TOTALE (B)</b>	<b>2.085.421,00 €</b>
<b>FFO esercizio 2021 IPOTIZZATO (A+B)</b>	<b>14.029.876,00 €</b>

Inoltre sono stati previsti sempre nell'ambito dei finanziamenti da parte del MIUR per l'anno 2021 i seguenti contributi:

- € 18.000,00 assegnazione per interventi per studenti disabili L.17/99;
- € 11.400,00 assegnazione quota GARR, da riversare successivamente al consorzio;
- € 3.000,00 assegnazione oneri astensione obbligatoria percettrici assegni di ricerca e ricercatrici;
- € 191.508,45 finanziamenti erogati negli anni precedenti, ma ancora in corso di utilizzo, in particolare la quota del finanziamento relativa al DM 81/2020;
- € 200.000,00 assegnazione borse *post lauream*.

## **2) CONTRIBUTI REGIONE E PROVINCE AUTONOME**

La voce non è valorizzata per l'anno 2021

## **3) CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI**

La voce non è valorizzata per l'anno 2021

## **4) CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI**

**€ 150.358,38**

Trattasi di contributi per la ricerca provenienti dalla UE per progetti di ricerca in essere.

## **5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'**

**€ 90.624,29**

Trattasi di contributi per la ricerca provenienti da Università partner per progetti di ricerca in essere

## **6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)**

**€ 845.562,88**

Tale voce è costituita per €187.928,68 dal contributo annuale dell'Agenzia Nazionale Erasmus per l'anno 2020, in corso di utilizzo anche nell'anno 2021 e dai contributi erogati da Altri enti

pubblici sempre a supporto dell'attività di ricerca ancora in essere del Dipartimento e dei Laboratori per €429.934,20. L'importo è stato imputato secondo la metodologia prevista dal Manuale Tecnico Operativo riportando i ricavi per la quota corrispondente alle spese previste per l'anno di riferimento secondo la tecnica del cost-to-cost.

La voce comprende anche la somma pari a € 227.700,00, che rappresenta il contributo da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri a seguito della Convenzione prot. n. 14/10375-03.

#### **7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)**

**€ 23.115,00**

Tale voce di ricavo è costituita da contributi da aziende private, per il finanziamento delle attività congressuali tecnico-scientifiche, contributi erogati sempre a supporto dell'attività di ricerca ancora in essere del Dipartimento e dei Laboratori e cofinanziamenti per borse di dottorato.

### **III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE**

La voce non è valorizzata per l'anno 2021

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

La voce non è valorizzata per l'anno 2021

### **V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI € 231.212,70**

<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2020</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Descrizione			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	190.946,53 €	211.212,70 €	20.266,17 €
2) altri proventi e ricavi diversi	70.140,88 €	20.000,00 €	- 50.140,88 €
<b>TOTALE</b>	<b>261.087,41 €</b>	<b>231.212,70 €</b>	<b>- 29.874,71 €</b>

Tale aggregato è così composto:

#### **1. UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA**

**€211.212,70**

Tale voce è inserita al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria con particolare riferimento agli esiti contabili della riclassificazione dei residui attivi e passivi e dell'avanzo di amministrazione effettuata in fase di passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico patrimoniale, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j) del Decreto del 14 gennaio 2014, n. 19. Tale voce è utilizzata in via del tutto transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse è 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). L'ammontare si riferisce, per la maggior parte, ad attività di ricerca in corso di svolgimento, imputati nell'esercizio per la quota di ricavo residuale corrispondente alla parte di costi ancora da sostenere.

## **2. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

**€20.000,00**

L'importo fa riferimento alla voce Recuperi e Rimborsi. La riduzione rispetto al valore dell'anno precedente è dovuta dall'assenza dei ricavi derivanti dal canone per la concessione degli spazi per l'installazione dei distributori automatici di cibi e bevande a seguito di scadenza del contratto.

### **VI. VARIAZIONI RIMANENZE**

La voce non è valorizzata per l'anno 2021

### **VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**

La voce non è valorizzata per l'anno 2021

**TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) €19.105.041,45**

## B) COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	11.715.641,44 €	12.448.936,04 €	733.294,60 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	5.392.723,09 €	5.350.490,41 €	- 42.232,68 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	364.096,77 €	324.874,16 €	- 39.222,61 €
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	- €	- €	- €
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	148.408,00 €	142.400,00 €	- 6.008,00 €
	<b>17.620.869,30 €</b>	<b>18.266.700,61 €</b>	<b>645.831,31 €</b>

I costi operativi sono relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Riguardano quindi le seguenti tipologie di costi:

- *personale docente, ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo;*
- *servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca;*
- *ammortamenti e svalutazioni;*
- *accantonamenti per rischi e oneri;*
- *oneri diversi.*

Tali costi scaturiscono dalle esigenze di spesa delle varie strutture dell'ateneo, così articolate:

### DIREZIONE AFFARI GENERALI E RISORSE UMANE

Area Servizi Rettorali e Affari Generali  
Area Risorse Umane e Organizzazione  
Ufficio affari Legali  
Ufficio di Segreteria di Direzione  
Ufficio Cerimoniale

### DIREZIONE RELAZIONI INTERNAZIONALI, ORIENTAMENTO, TIROCINIO E JOB PLACEMENT

Area Relazioni Internazionali  
Area Orientamento e Tutorato  
Area Servizi agli Studenti  
Ufficio Statistico  
Ufficio Protocollo e Archivio

### DIREZIONE CONTABILITÀ E FINANZA

Ufficio Contabilità e Bilancio  
Ufficio Acquisti e Patrimonio  
Ufficio Missioni  
Ufficio Stipendi

### AREA AMMINISTRAZIONE DIPARTIMENTALE

Segreteria di Dipartimento e dei Corsi di Studio  
Ufficio Ricerca  
Centro Linguistico  
Ufficio Trasferimento Tecnologico

### AREA INFRASTRUTTURE E SICUREZZA

Unità Gestionale Informatica e Intranet di Ateneo  
Unità Gestionale Progettazione Lavori e Servizi

### DIPARTIMENTO DI SCIENZE MOTORIE, UMANE E DELLA SALUTE

Nelle stime di tali componenti economici si è tenuto conto anzitutto delle disposizioni normative di interesse ed in particolare di quelle volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica economica. A seguito dell'emergenza covid 19 è tuttavia ancora in corso di approvazione il documento di programmazione biennale degli acquisti e il verbale della Commissione Edilizia sui lavori.

Si è tenuto conto altresì dei documenti programmatici predisposti dal Governo ed in particolare del progetto di Legge di Bilancio per il 2021 in corso di approvazione in Parlamento. Si rammenta che per la quasi totalità delle norme di contenimento della spesa pubblica, le somme derivanti da tali riduzioni di spesa devono essere versate al bilancio dello Stato e non realizzano pertanto economie.

Dalla tabella degli scostamenti si evince come, complessivamente, l'andamento dei costi sia sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente, con l'unica eccezione è riferita ai costi del personale, che risultano ampiamente incrementati, soprattutto a seguito dell'applicazione dei piani straordinari di reclutamento dei ricercatori di tipo b) finanziati dal MUR con DM 83/2020 e 856/2020.

## **VIII. COSTI DEL PERSONALE € 12.448.936,04**

Tali costi comprendono i costi dei docenti e ricercatori a tempo indeterminato, docenti e ricercatori a tempo determinato, assegnisti di ricerca, collaboratori di ricerca, docenti a contratto, nonché i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo.

Nell'ambito del contesto generale, il personale assume un ruolo determinante sia per il suo costo sia perché il lavoro rappresenta il principale fattore produttivo delle strutture universitarie.

La valutazione del costo delle retribuzioni è stata effettuata stimando l'importo delle retribuzioni da erogare alle unità di personale previste in servizio all'interno delle diverse categorie. La previsione delle spese di personale è stata effettuata in coerenza con la programmazione del personale approvata dagli organi accademici, delibera n. 28, Consiglio di amministrazione del 23 luglio 2020. Si evidenziano i criteri più significativi utilizzati per il calcolo dei costi del personale: i) è stato calcolato il regime effettivo tempo pieno/tempo definito per il personale docente e tempo pieno o part-time per il personale TA in servizio; ii) è stato previsto il personale di nuovo reclutamento sia a tempo pieno che a tempo determinato; iii) sono state considerate conferme e ricostruzioni per il personale docente; iv) sono stati conteggiati i pensionamenti già noti e gli ingressi come da programmazione.

Le previsioni di spesa tengono conto dei limiti di legge vigenti, nonché dell'indicatore di sostenibilità delle spese di personale annualmente verificato dal MIUR, ai sensi dell'art. 5 del D.lgs. 49/2012. Si fa presente che l'Ateneo si colloca sotto il limite massimo dell'80%. Nell'ambito dei limiti indicati dal MIUR risulta anche l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF), definito dal D.M. 47/2013, che, a previsione, assume un valore pari a 1,22. Si presentano, di seguito, le tabelle che illustrano la situazione del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo nell'anno 2021.

### **COSTI DEL PERSONALE**

<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti e ricercatori	6.318.950,15 €
b) collaboratori scientifiche	301.060,44 €
c) docenti a contratto	520.099,23 €
d) esperti linguistici	- €
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	- €
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	5.308.826,22 €
	12.448.936,04 €

## 1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA ED ALLA DIDATTICA

In relazione al costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica le ipotesi di spesa sono così suddivise:

	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	differenza
Competenze fisse ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	3.629.490,58 €	3.722.579,58 €	93.089,00 €
Competenze accessorie ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	175.977,64 €	135.056,33 €	- 40.921,31 €
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.276.000,00 €	1.292.000,00 €	16.000,00 €
Formazione Personale Docente	€ 3.000,00	490,00 €	- 2.510,00 €
Ricercatori a tempo determinato	286.260,40 €	670.283,46 €	384.023,06 €
Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	3.450,00 €	3.450,00 €	- €
Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	114.000,00 €	228.550,00 €	114.550,00 €
Deleghe rettorali ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato	55.000,00 €	66.000,00 €	11.000,00 €
Corresponsione al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato quota parte proventi prestazioni a pagamento	732,00 €	- €	- 732,00 €
Compensi al personale medico per servizio sanitario	50.000,00 €	50.000,00 €	- €
Deleghe rettorali ai ricercatori a tempo determinato	9.400,00 €	9.400,00 €	- €
Missione personale docente e ricercatore	136.211,87 €	141.140,78 €	4.928,91 €
	<b>5.739.522,49 €</b>	<b>6.318.950,15 €</b>	<b>579.427,66 €</b>

Le principali differenze nell'ambito dei costi del personale docente e ricercatore che si evincono dalla tabella precedente possono essere riportate alle seguenti motivazioni:

- Incremento del costo delle competenze fisse ai docenti e ricercatori a tempo indeterminato e relativi contributi obbligatori è legato all'erogazione degli scatti stipendiali previsti per l'anno 2021 e all'adeguamento ISTAT;
- Incremento del costo delle competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato è dovuto alla previsione di nuove assunzioni ai sensi dei DM 83 del 14 maggio 2020 e DM 856 del 16 novembre 2020, tenuto conto che la presa di servizio dei suddetti ricercatori avverrà in corso di anno.

a) Le stime inerenti al **costo di docenti/ricercatori** risultano così ripartite:

	Stanziamiento esercizio 2021
Competenze fisse ai professori ordinari	1.255.205,08 €
contributi obbligatori a carico Ente su competenze ai professori ordinari	416.007,95 €
Competenze fisse ai professori associati	1.736.636,63 €
contributi obbligatori a carico Ente su competenze ai professori associati	594.694,16 €
Competenze fisse ai ricercatori	730.737,87 €
contributi obbligatori a carico Ente su competenze ai ricercatori	281.297,89 €

	Stanziamiento esercizio 2021
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo A	34.898,04 €
contributi obbligatori a carico Ente su competenze a personale ricercatore a tempo determinato di tipo A	14.029,31 €
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo B	635.385,42 €
contributi obbligatori a carico Ente su competenze a personale ricercatore a tempo determinato di tipo B	214.520,69 €

Nelle stime sono compresi anche gli importi gravanti su progetti di ricerca e da corresponsioni relative alle attività per i corsi di sostegno.

Più in particolare, al 31/12/2020 il personale docente e afferente alla ricerca in servizio presso l'Ateneo è così composto:

Tipologia	Unità
Professori ordinari	13
Professori associati	28
Ricercatori confermati (RTI)	17
Ricercatori (RTD di tipo A)	1
Ricercatori (RTD di tipo B)	5
<b>Totale</b>	<b>64</b>

Partendo da tale dato, le future assunzioni di risorse di personale docente e ricercatore sono determinate in misura pari al 70 % dei punti organico (ripartizione definita con delibera n. 28 del 23 luglio 2020 del Consiglio di Amministrazione). Pertanto, l'incremento del costo del personale docente e ricercatore per l'anno 2021 rispetto all'anno precedente è legato alla previsione di reclutamento per 1,60 p.o., tenuto conto tuttavia, del risparmio di costo correlato alla cessazione di n.1 professore di I fascia e delle ulteriori assegnazioni di risorse legate al piano straordinario di cui al DM 856/2020.

L'indicazione dettagliata dell'andamento numerico del personale docente e ricercatore per l'anno 2021 è demandata alla relazione programmatica predisposta dal Rettore a corollario della nota illustrativa del documento previsionale di budget.

- b) Le stime inerenti al costo delle **collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)** sono pari a **€301.060,44**.
- c) Le stime inerenti al costo dei **docenti a contratto** sono pari a **€520.099,23**. All'interno di tale voce sono ricompresi i costi dei docenti impegnati nei corsi di laurea dell'Ateneo e nei Corsi di sostegno.

## 2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO €5.308.826,22

Le stime concernenti i costi relativi al personale tecnico amministrativo così suddivise:

	<b>Stanziamiento esercizio 2020</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>differenza</b>
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.933.626,29 €	2.952.133,00 €	18.506,71 €
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	51.049,87 €	39.889,92 €	- 11.159,95 €
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.049.868,48 €	1.053.000,00 €	3.131,52 €
Deleghe rettorali al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	15.000,00 €	15.000,00 €	- €
Trattamento accessorio tecnico amministrativo a tempo indeterminato	524.579,93 €	552.844,82 €	28.264,89 €
Contributi trattamento accessorio personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	€ 155.693,00	155.693,00 €	- €
Corresponsione al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato quota parte proventi prestazioni a pagamento	21.510,69 €	- €	- 21.510,69 €
Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	5.675,88 €	889,46 €	- 4.786,42 €
Formazione del personale non docente	30.000,00 €	33.500,00 €	3.500,00 €
Buoni pasto	71.100,00 €	60.000,00 €	- 11.100,00 €
Rimborsi alle commissioni di concorso	6.000,00 €	1.000,00 €	- 5.000,00 €
Missione e rimborsi spese viaggi (PTA)	39.715,17 €	44.045,02 €	4.329,85 €
Interventi assistenziali a favore del personale	0,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	86.622,00 €	86.622,00 €	- €
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	33.246,00 €	33.246,00 €	- €
Trattamento accessorio dirigenti a tempo indeterminato	58.000,00 €	58.000,00 €	- €
Contributi trattamento accessorio dirigenti a tempo determinato	18.966,00 €	18.966,00 €	- €
Compensi al Direttore generale	114.000,00 €	114.000,00 €	- €
Contributi obbligatori per i direttori generali	43.753,00 €	43.753,00 €	- €
Retribuzione di risultato Direttore Generale	22.800,00 €	22.800,00 €	- €
Contributi su retribuzione di risultato Direttore Generale	8.444,00 €	8.444,00 €	- €
	5.289.650,31 €	5.308.826,22 €	19.175,91 €

	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	2.952.133,00 €
contributi obbligatori a carico Ente su competenze al personale tecnico amministrativo	1.053.000,00 €

Dalla tabella non si rilevano particolari differenze del costo del personale tecnico amministrativo e bibliotecario rispetto all'anno precedente, si è tenuto comunque conto dei pensionamenti programmati e delle nuove assunzioni calcolate sulla base della programmazione del fabbisogno definita con delibera del CdA n. 28 del 23 luglio 2020.



Il personale tecnico amministrativo in servizio presso l'Ateneo al 31/12/2020 è così ripartito:

Tipologia	Unità
B	8
C	52
D	41
EP (Elevata professionalità)	3
Dirigenti	2
<b>Totale</b>	<b>106</b>

DIRETTORE GENERALE N. 1

Partendo da tale dato, le future assunzioni di risorse di personale tecnico amministrativo sono determinate in misura pari al 30 % dei punti organico (ripartizione definita con delibera n. 28 del 23 luglio 2020 del Consiglio di Amministrazione). Pertanto, l'incremento del costo del personale tecnico amministrativo per l'anno 2020 rispetto all'anno precedente è legato alla previsione di reclutamento per 0,70 p.o., tenuto conto tuttavia, del risparmio di costo per il pensionamento di n. 3 unità di personale.

L'indicazione dettagliata dell'andamento numerico del personale tecnico amministrativo per l'anno 2021 è demandata alla relazione programmatica predisposta dal Rettore a corollario della nota illustrativa del documento previsionale di budget.

#### **IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE € 5.350.490,41**

In questa categoria sono raggruppate le stime delle spese di esercizio inerenti alla gestione corrente delle attività istituzionale svolta dall'Ateneo. Si rappresenta che tutte le spese vengono effettuate nel rispetto delle disposizioni del Decreto Legislativo n. 50 del 18 aprile 2016 e successive modifiche e integrazioni, in particolare utilizzando le piattaforme CONSIP e MEPA.

Tali spese sono inerenti a:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	404.056,70 €	843.787,15 €	439.730,45 €
2) Costi per il diritto allo studio	649.478,90 €	- €	- 649.478,90 €
3) Costi per l'attività editoriale	98.994,51 €	229.390,54 €	130.396,03 €
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	309.004,09 €	354.448,84 €	45.444,75 €
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	101.664,28 €	125.617,02 €	23.952,74 €
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	- €	- €	- €
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	25.737,00 €	14.881,27 €	- 10.855,73 €
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	914.819,06 €	1.304.021,88 €	389.202,82 €
9) Acquisto altri materiali	139.217,91 €	137.282,52 €	- 1.935,39 €
10) Variazione delle rimanenze di materiali	- €	- €	- €
11) Costi per godimento beni di terzi	152.300,88 €	118.238,50 €	- 34.062,38 €

12) Altri costi	2.597.449,76 €	2.222.822,59 €	- 374.627,17 €
	<b>5.392.723,09 €</b>	<b>5.350.490,31 €</b>	<b>- 42.232,78 €</b>

Andando ad analizzare le principali differenze che emergono dalla precedente tabella il primo dato riguarda il costo per il sostegno agli studenti e il costo per il diritto allo studio. L'incremento del primo e la riduzione del secondo sono determinati dalla procedura di imputazione dei costi per il diritto allo studio secondo quanto specificato dalla nota tecnica MIUR n. 1, secondo la quale la voce *diritto allo studio* contiene gli importi riferiti ai costi per le iniziative del diritto allo studio in caso di gestione diretta degli interventi. In sostanza se non ci sono ricavi nella voce corrispondente e le iniziative sono definite per scelta dall'ateneo i valori vanno inseriti nei costi per sostegno agli studenti.

L'incremento degli importi riportati nella voce *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* è dovuto principalmente all'aumento delle spese di Assistenza informatica e manutenzione software a seguito degli stanziamenti assegnati dal MIUR relativi ai decreti ministeriali n. 81/2020 per l'adeguamento delle infrastrutture tecnologiche a seguito dell'emergenza COVID19 e al decreto ministeriale n. 435/2020 riguardante la quota per la programmazione triennale 2019/2021.

Inoltre la diminuzione della voce *Altri costi* rispetto allo stanziamento 2020 è determinata principalmente da un'imputazione più dettagliata nelle specifiche voci di costo.

Si fa presente che, per quanto attiene la previsione legata ai costi da sostenere connessi ai progetti di ricerca, si è ritenuto indispensabile condurre la stima all'interno degli schemi previsti (budget economico e budget degli investimenti) facendo riferimento alle indicazioni del MIUR che raccomandano di suddividere tali costi in base alla loro natura e altresì tenuto conto del trend storico delle spese sostenute in relazione ai progetti.

## 1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

DESCRIZIONE	finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2020	Stanziamento esercizio 2021
SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Borse tesi all'estero	- €	- €
	Borse per l'incentivazione della frequenza dei corsi di studio	- €	- €
	Sostegno agli studenti disabili	43.689,50 €	30.500,00 €
	Altri interventi a favore degli studenti	- €	- €
	Borse scuole di specializzazione	- €	- €
	Borse per corsi di perfezionamento all'estero	- €	- €
	Iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti	- €	- €
	Borse di collaborazione part-time	44.130,39 €	1.035,00 €
	Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	- €	- €
	Borse di collaborazione part time trasferimento alle strutture	- €	- €
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	316.236,81 €	172.177,40 €
	Dottorato di ricerca	556.139,05 €	547.673,75 €
	Altre borse	42.973,00 €	41.034,00 €
	Tesseramenti e affiliazioni	19.000,00 €	19.000,00 €
Premi studenti meritevoli	6.781,25 €	- €	

	Orientamento e tutorato	24.585,60 €	26.667,00 €
	Dottorati di ricerca in convenzione	- €	5.700,00 €
		<b>1.053.535,60 €</b>	<b>843.787,15 €</b>

Riguardo ai costi per il sostegno agli studenti l'Ateneo si prefigge l'obiettivo di raggiungere un sistema di erogazione di qualificati servizi ricettivi, di formazione ed orientamento. Il raggiungimento di tale risultato è condizionato dalla capacità di sperimentazione di nuove forme di incentivazione ed interventi diretti a coinvolgere gli studenti nella vita dell'Ateneo, favorendo un interscambio di esperienze ed informazioni.

Tale possibilità, una volta pienamente attuata, potrà rivelarsi punto di forza competitivo nel panorama concorrenziale in cui operano le amministrazioni universitarie e consentirà di offrire servizi di assistenza non generalizzati, ma qualificati e funzionali alle esigenze dell'utenza.

Più in particolare, per quanto concerne i valori inerenti ai programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti (*rectius* la mobilità internazionale) la voce accoglie l'importo destinato dall'Ateneo principalmente alla copertura delle borse di mobilità in uscita degli studenti e del personale nell'ambito dei Progetti ERASMUS. A tali fondi messi a disposizione dall'Ateneo si sommano le iniziative di supporto alla mobilità previste nell'ambito dei vari progetti di ricerca. Nell'ambito di tali misure di sostegno agli studenti, il dato previsionale relativo alle borse di studio per il dottorato di ricerca rispecchia nel complesso quello dell'anno precedente, comprensivo della mobilità all'estero, ed è relativo alla copertura del ciclo a. a. 2020/21 nonché di quelli già attivi. Tale costo risulta coperto parzialmente dallo specifico contributo del MIUR (€ 200.000,00) e, per la parte residua, da fondi di bilancio e da cofinanziamenti esterni. Gli importi indicati sia per i dottorati di ricerca attivati dall'Ateneo che per quelli in convenzione tengono conto degli incrementi introdotti dal D.M. 40 del 25.01.2018.

In materia di orientamento, l'Ateneo ha sempre focalizzato la sua attenzione sullo studente, figura centrale della realtà universitaria. Numerosi ed in continuo aumento sono stati, negli ultimi anni, gli incontri con gli studenti delle ultime classi delle scuole secondarie superiori per presentare l'offerta formativa e per approfondire tematiche relative alla riforma e all'orientamento alla scelta universitaria.

Nell'ambito dei servizi di *placement*, l'Ateneo si propone altresì di incrementare tutte le attività volte ad agevolare l'inserimento nel mondo del lavoro, anche attraverso la realizzazione, in collaborazione con le aziende, di progetti sperimentali che prevedono percorsi formativi diversificati.

All'interno dell'Ateneo è presente una polisportiva che si occupa, tra l'altro, della gestione del gruppo sportivo di Ateneo e quindi di gestire i tesseramenti e le affiliazioni degli studenti alle diverse federazioni e la partecipazione alle competizioni sportive, comprese le trasferte.

## 2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

La voce non è valorizzata per l'anno 2021

## 3) COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE € 229.390,54

Le stime concernenti l'attività editoriale annoverano quasi esclusivamente le spese per la pubblicazione di articoli di ricerca.

## 4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI € 354.448,54

La stima della spesa in questione è inerente ai fondi da trasferire ai soggetti partner secondo quanto stabilito dai Grant Agreement stipulati tra l'ente coordinatore del progetto di ricerca e i

vari partner che partecipano al progetto (nazionali e/o internazionali), nello specifico:

- Convenzione n. 3/2016 con il Ministero della salute per il progetto di ricerca "Prevenzione del doping: elaborazione di uno strumento permanente di educazione coordinato dai dipartimenti di prevenzione del SSN" per €14.250,00;
- Grant Agreement prot. n. 34 dell'8 gennaio 2020 "Erasmus+ - Physical activity in women in menopause: a collaborative partnership for active lifestyles for the prevention and treatment of osteoporosis" per €132.635,45;
- Grant Agreement prot. n. 6736 del 25 ottobre 2017 "Erasmus+ - "A EU collaborative partnership for active lifestyles for the prevention and treatment of breast cancer - DANCING WITH HEALTH" per €114.502,09;
- Grant Agreement prot. n. 396 del 7 gennaio 2019 "Erasmus+ - "Inclusive karate: a new perspective to decrease sedentary lifestyle and increase self-confidence in down syndrome" per €92.061,00;
- Partnership con l'Università di Vienna per corso curriculare "Physical Activity and Disease Preventions in Adults" per €1.000,00;

Tale spesa è stimata come segue:

	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Trasferimenti correnti ad Organismi internazionali partner	108.309,00 €	63.214,50 €	- 45.094,50 €
Trasferimenti correnti ad altre Università partner	54.567,00 €	91.278,00 €	36.711,00 €
Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie partner	12.900,00 €	6.450,00 €	- 6.450,00 €
Trasferimenti correnti ad altre imprese private partner	133.228,09 €	193.506,34 €	60.278,25 €
<b>Totale</b>	<b>309.004,09 €</b>	<b>354.448,84 €</b>	<b>45.444,75 €</b>

**5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI  
€ 125.617,02**

L'importo accoglie le ipotesi di spesa relative all'acquisto dei materiali di consumo per laboratori, per lo più relativi al *Dipartimento di Scienze Motorie, Umane e della Salute* (che costituisce l'unica struttura collegiale di appartenenza dei docenti). Nella maggior parte dei casi questi acquisti, essendo relativi ad attività di ricerca, sono imputati ai relativi progetti.

**6) VARIAZIONI DI RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI**

La voce non è valorizzata per l'anno 2021

**7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO  
€14.881,27**

Tale voce di spesa è relativa alla stima dei costi congetturati dalla Biblioteca di Ateneo per l'acquisto di libri periodici e materiale bibliografico di carattere scientifico.

8) **ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO – GESTIONALI**

I costi legati a tale sottocategoria di spesa riguardano in prevalenza le seguenti stime:

	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Pubblicità	5.000,00 €	5.000,00 €	- €
Organizzazione manifestazioni e convegni	34.628,67 €	18.325,47 €	- 16.303,20 €
Spese postali	3.513,53 €	4.213,53 €	700,00 €
Assicurazioni	305.000,00 €	343.722,38 €	38.722,38 €
Assistenza informatica e manutenzione software	161.937,01 €	557.706,10 €	395.769,09 €
Smaltimento rifiuti nocivi	10.000,00 €	12.000,00 €	2.000,00 €
Altri costi servizi	218.238,31 €	221.207,68 €	2.969,37 €
Pubblicazioni di Ateneo	1.300,00 €	3.500,00 €	2.200,00 €
Costi per viaggi, soggiorni e ristorazione	110.400,54 €	111.896,72 €	1.496,18 €
Prestazioni esterne	1.000,00 €	1.000,00 €	- €
Spese per interventi, convenzioni e consulenze in materia di prevenzione e sicurezza sul lavoro	20.000,00 €	10.000,00 €	- 10.000,00 €
Collaborazioni occasionali	43.801,00 €	15.450,00 €	- 28.351,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>914.819,06 €</b>	<b>1.304.021,88 €</b>	<b>389.202,82 €</b>

Procedendo ad analizzare le voci più rilevanti si chiarisce che:

Nella voce aggregata *altri costi per servizi* sono ricomprese le spese per lo svolgimento del concorso di ammissione degli studenti al corso di laurea triennale, (aule e ditta di somministrazione e correzione test), servizi di indagine Almalaurea, il servizio di supporto fiscale e tributario, Data Protection Officer ecc. a cui si si aggiungono le quote previste nei budget dei vari progetti di ricerca.

Nella voce *costi per viaggi soggiorni e ristorazione* sono ricomprese le spese liquidate a favore dell'agenzia di viaggio convenzionata con l'Ateneo a seguito di affidamento tramite MEPA, che provvede a prenotare ed emettere titoli di viaggio e voucher alberghieri, sia per il personale t.a. che si reca in missione per formazione, convegni ecc. , sia per il personale docente e ricercatore che si sposta per motivazioni legate a progetti di ricerca, sia per soggetti terzi impegnati in attività di ricerca presso l'Ateneo.

Nella voce *prestazioni esterne*, sono ricomprese le spese per il supporto medico nelle manifestazioni sportive gestite dalla polisportiva di Ateneo.

Nella voce *collaborazioni occasionali scientifiche* sono compresi i costi connessi direttamente ai vari progetti di ricerca, per contratti a personale che collabora allo svolgimento della ricerca, reclutato tramite appositi bandi di selezione il cui costo, pertanto, grava su fondi esterni.

Nella voce *Assistenza informatica e manutenzione software* l'incremento è dovuto all'imputazione degli stanziamenti assegnati dal MIUR relativi ai decreti ministeriali n. 81/2020 per l'adeguamento delle infrastrutture tecnologiche a seguito dell'emergenza COVID19 e al decreto ministeriale n. 435/2020 riguardante la quota per la programmazione triennale 2019/2021.

**9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI**  
**€ 137.282,52**

Rientrano in questa categoria le ipotesi di spesa relative agli acquisti di cancelleria, materiali di consumo e del materiale didattico e sportivo. Si evidenzia che i beni strumentali con un costo inferiore a € 500 sono contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio.

**10) VARIAZIONE DL LE RIMANENZE DI MATERIALI**

La voce non è valorizzata per l'anno 2021

**11) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI**  
**€ 118.238,60**

Rientrano in questa categoria le ipotesi di stima relative ai canoni di locazione dei campi sportivi utilizzati per attività didattica e l'affitto di aule per lo svolgimento di alcune attività didattiche nell'ambito dei corsi di sostegno. Nello specifico le convenzioni in essere sono con la società Finplus per l'utilizzo delle piscine accordo prot. n. 4575 del 28.10.2020, con la società Stella Azzurra per l'utilizzo dei campi polivalenti al coperto contratto prot. n. 3256 del 10 agosto 2020. Inoltre sono stimate spese per €70.000, 00 per la locazione di aule per lo svolgimento dei corsi di sostegno.

**12) ALTRI COSTI**

La stima dell'aggregato di costo comprende in prevalenza gli oneri legati alla manutenzione e gestione della struttura e dei beni funzionali all'esercizio dell'attività di ricerca. Sono altresì inseriti in tale sottoclasse anche i costi inerenti alle spese di esercizio per riscaldamento, vigilanza, attività di portierato, ecc. La tabella che segue evidenzia le voci più importanti:

	Stanziamen- to 2020	Stanziamen- to 2021	Differenza
Utenze e canoni per telefonia fissa	176.800,00 €	169.000,00 €	- 7.800,00 €
Utenze e canoni per telefonia mobile	9.000,00 €	9.000,00 €	- €
Utenze e canoni per energia elettrica	270.000,00 €	210.000,00 €	- 60.000,00 €
Utenze e canoni per acqua	26.000,00 €	60.000,00 €	34.000,00 €
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	131.550,00 €	134.250,00 €	2.700,00 €
Canoni di licenze	20.500,00 €	20.024,18 €	- 475,82 €
Pulizia	300.000,00 €	200.000,00 €	- 100.000,00 €
Riscaldamento e condizionamento	35.000,00 €	40.000,00 €	5.000,00 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	230.000,00 €	210.000,00 €	- 20.000,00 €
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	120.619,33 €	82.136,21 €	- 38.483,12 €
Vigilanza	20.000,00 €	50.000,00 €	30.000,00 €
Portierato	193.344,59 €	203.600,00 €	10.255,41 €
Trasferimenti correnti ad altre Università	- €	45.000,00 €	45.000,00 €

Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	86.700,00 €	72.000,00 €	- 14.700,00 €
Trasferimenti correnti a imprese private controllate	300.000,00 €	300.000,00 €	- €
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	6.000,00 €	15.000,00 €	9.000,00 €
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	35.000,00 €	30.000,00 €	- 5.000,00 €
Altri tributi	15.179,15 €	5.000,00 €	- 10.179,15 €
Altri costi n.a.c.	270.300,74 €	24.148,32 €	- 246.152,42 €
Missioni personale esterno	35.090,50 €	13.065,71 €	- 22.024,79 €
Costi per il funzionamento degli organi di controllo (collegio revisori)	107.000,00 €	101.752,00 €	- 5.248,00 €
Compensi e indennità	69.000,00 €	75.442,00 €	6.442,00 €
Indennità di carica	75.500,00 €	77.159,00 €	1.659,00 €
Spese elettorali	500,00 €	1.000,00 €	500,00 €
Altre spese per attività istituzionali	8.000,00 €	5.000,00 €	- 3.000,00 €
Quote associative	52.362,00 €	68.245,17 €	15.883,17 €
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	4.003,45 €	2.000,00 €	- 2.003,45 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.597.449,76 €</b>	<b>2.222.822,59 €</b>	<b>- 374.627,17 €</b>

Procedendo ad analizzare le voci più rilevanti si chiarisce che: i) la voce Trasferimenti correnti a imprese pubbliche si riferisce principalmente alla quota versata agli istituti scolastici per lo svolgimento del tirocinio diretto e le attività di tutorato legate ai corsi di sostegno; ii) nella voce Trasferimenti correnti a imprese private controllate si tratta del contributo versato alla Fondazione “Foro Italico” come deliberato dal CDA del 27 novembre 2019;iii) nella voce aggregata Altri costi n.a.c., sono ricompresi i costi riferiti a progetti di ricerca per i quali i referenti non hanno ancora comunicato la destinazione specifica, in genere riferiti alla quota non rendicontabile del progetto; iv) nella voce aggregata altre spese per attività istituzionali sono ricomprese spese generali sostenute per lo svolgimento di attività istituzionali es. rimborsi spese a personale invitato in occasione di convegni istituzionali, materiale di consumo /stampe /brochure /segnaposto ecc.

v) nella voce quote associative sono imputati i costi per l’adesione a organismi /associazioni /consorzi universitari es. CRUI,CODAU, COINFO, EUA ecc. vi) nella voce missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali sono imputati i costi di missione per gli organi istituzionali in occasioni di rappresentanza per conto dell’Ateneo.

Si evidenzia una consistente diminuzione della voce Altri costi n.a.c. rispetto allo stanziamento 2020 in quanto gli importi riconducibili a tale categoria di spesa sono stati più dettagliatamente imputati alle specifiche voci di costo, in particolare nell’ambito dei progetti di ricerca che principalmente utilizzavano tale voce di budget.

## **X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

**€324.874,16**

### **1) AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI**

La voce evidenzia i costi stimati per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazioni di poste dell’attivo, calcolata utilizzando le aliquote deliberate in sede di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo. Gli importi relativi agli ammortamenti sono stati stimati

calcolando gli ammortamenti sui beni acquistati sulla base delle seguenti aliquote:

BENI	%	QUOTE AMMORTAMENTO 2021
Mobili, Arredi e Macchine d'Ufficio	-10%	736,65 €
Mobili ed arredi ad uso degli uffici	-10%	20.778,57 €
Mobili ed arredi ad uso dei laboratori	-10%	- €
Mobili ed arredi ad uso della didattica	-10%	258,88 €
Macchine d'ufficio	-25%	6.201,06 €
Hardware ad uso degli uffici	-25%	96.366,08 €
Hardware ad uso dei laboratori	-25%	15.988,12 €
Hardware ad uso della didattica	-25%	4.335,07 €
Beni Bibliografici	100%	- €
Beni bibliografici di valore storico da non ammortizzare	0%	- €
Collezioni Scientifiche	-15%	- €
Strumenti tecnici ed attrezzature	-15%	23.610,11 €
Grandi attrezzature	-15%	- €
Piccoli attrezzi	-15%	3.327,24 €
Impianti e macchinari	-15%	79.330,76 €
Attrezzature medicali	-15%	14.930,48 €
Natanti	-15%	- €
Beni immateriali - Software e licenze	-20%	1.447,58 €
Beni immateriali - Utilizzo Opere di Ingegno	-20%	- €
Beni immateriali - Migliorie su beni di terzi	-3%	14.732,56 €
Fabbricati	-3%	42.831,00 €
		<b>324.874,16 €</b>

## **XI ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

**€ 142.400,00**

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono alla stima per versamenti al bilancio dello Stato dell'ammontare di € 131.000,00 e per € 11.400,00 quota GARR 2021.

L'importo per trasferimenti da versare al bilancio dello Stato, in attuazione alle norme sul contenimento della spesa, è costituito dalle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti di bilancio in applicazione di quanto previsto dalla legge 122/2010 e da successive disposizioni analoghe.

In merito a tale ultimo aspetto si ricordano le norme che impongono alle università il rispetto dei vincoli di spesa:

- D.L. n. 78 del 31 maggio 2010 convertito nella L. n. 122 del 30 luglio 2010;
- D.L. n. 98 del 6 luglio 2011 convertito nella L. n. 111 del 15 luglio 2011;
- D.L. n. 95 del 6 luglio 2012 convertito nella L. n. 135 del 7 agosto 2012;
- L. n. 228 del 24 dicembre 2012 (Legge di stabilità 2013);
- L. n. 147 del 27 dicembre 2013 (Legge di stabilità 2014);
- L. n. 190 del 23 dicembre 2014 (Legge di stabilità 2015);
- L. n. 208 del 28 dicembre 2015 (Legge di stabilità 2016);
- L. n. 232 del 21 dicembre 2016 (Legge di stabilità 2017);



- L. n. 205 del 27 dicembre 2017 (Legge di Bilancio 2018);
- L. n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di Bilancio 2019);
- L. n. 160 del 27 dicembre 2019 (Legge di Bilancio 2020);
- Progetto di Legge di bilancio per il 2021 in corso di approvazione.

Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti di budget per il 2021 in applicazione di quanto previsto dalla normativa richiamata, utilizzando la scheda riepilogativa allegata dalla circolare del MEF - RGS n. 14 del 29 aprile 2019 dalla quale risultano i limiti e conseguenti versamenti applicabili alle università.

Di seguito sono riportati dei quadri sinottici che espongono i dati relativi al rispetto dei limiti di spesa e al corrispondente importo da versare allo Stato:

<b>Versamenti al Bilancio dello Stato</b>	<b>Importo</b>
Fondo trattamento accessori dirigenti	- €
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	53.103,56 €
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	47.996,93 €
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	25.344,00 €
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	4.525,00 €
	<b>130.969,49 €</b>

Si specifica che fino all'anno 2020 l'ateneo ha regolarmente effettuato i versamenti previsti dal disposto dei Decreti Legislativi n. 112/2008 e 78/2010.

#### ***Misure di contenimento della spesa pubblica***

Per quanto riguarda le disposizioni contenute nei commi dal 590 al 613 dell'articolo 1 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, e nella circolare del MEF – Ragioneria Generale dello Stato n. 9 del 21 aprile 2020, per le spese riguardanti beni e servizi nell'anno 2021 si prevede un importo complessivo pari a €2.523.279,00 inferiore alla media del triennio 2016/2018 come si evince dalla seguente tabella:

<b>esercizi finanziari</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
spese per acquisti di beni e servizi	3.069.350,89 €	3.132.058,46 €	2.706.065,50 €
media del triennio	2.969.158,28 €		
totale acquisti di beni e servizi 2021	2.523.279,00 €		

I valori sono stati calcolati secondo i criteri esposti nella circolare del MEF n. 9 del 21 aprile 2020, non essendo, ancora state emanate le modalità applicative per le Istituzioni universitarie.

<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>€ 18.266.700,61</b>
-------------------------	------------------------

**DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI**  
**(A –B) € 838.340,84**

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI € 15.000,00**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Proventi finanziari	- €	- €	- €
Interessi e altri oneri finanziari	10.073,50 €	15.000,00 €	4.926,50 €
Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €
TOTALE	10.073,50 €	15.000,00 €	4.926,50 €

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 0,00**

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI € 8.000,00**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Proventi	- €	- €	- €
Oneri	- €	8.000,00 €	8.000,00 €
TOTALE	- €	8.000,00 €	8.000,00 €

**F) IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE € 660.000,00**

Trattasi del volume di imposizione fiscale inerente l'IRAP e IRES sui costi del personale e sull'attività commerciale.

**RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO € 155.340,84**

**UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 0,00**

**RISULTATO A PAREGGIO € 155.340,84**

## 6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012

Il calcolo degli indicatori di cui al D.Lgs n. 49/2012 è stato effettuato secondo i parametri PROPER che prevedono principalmente la contabilizzazione dei valori secondo il principio di cassa, al netto degli stanziamenti non strutturali. Il dato relativo alle spese per il personale è stato determinato sulla base dei dati presenti nella banca dati DALIA-CINECA. L'importo dell'FFO è comprensivo della quota base, della quota premiale 2020 e dell'importo dei piani straordinari docenti. Non è stato inserito il valore della programmazione triennale 2021-2023 in quanto non ancora definita.

- **Spese di personale**

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	10.334.208,76 €
FFO (B)	13.458.326,00 €
Programmazione Triennale (C)	0,00 €
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	1.901.229,00 €
TOTALE (E) =(B+C+D)	15.359.555,00 €
Rapporto (A/E) = < 80%	67%

- **Sostenibilità economico finanziaria**

FFO 2021	€ 13.458.326,00
programmazione triennale	€ 0,00
entrate contributive	€ 1.901.229,00
fitti passivi	€ 35.000,00
tot.	€ 15.394.555,00
82% entrate complessive nette	<b>€ 12.623.535,10</b>
spese per il personale	€ 10.334.208,76
oneri di ammortamento	€ 0,00
tot.	<b>€ 10.334.208,76</b>
%	1,22

- **Indebitamento**

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio 2021
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	- €
TOTALE (A)	- €
FFO (B)	13.458.326,00 €
Programmazione Triennale (C)	- €

Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	1.901.229,00 €
Spese di personale a carico Ateneo (E)	10.334.208,76 €
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	15.000,00 €
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	5.010.346,24 €
Rapporto (A/G) = < 15%	- €

Per quanto riguarda il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, si rileva che per l'anno 2018 il valore è stato pari a -2,74, che per l'anno 2019 il valore è stato pari a -3,7, nei primi tre trimestri del 2020 il valore si attesta a - 5,41, pertanto l'ateneo anche per l'anno 2021 intende mantenere tale trend.

## 7.NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

Al pari di quanto fatto per la struttura di budget economico, anche lo schema del budget degli investimenti adottato riprende il contenuto **previsto dal decreto interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925**. Quest'ultimo delinea gli schemi di budget economico e degli investimenti da adottare ai sensi **dell'art. 3, comma 6 del decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19**, aggiornato dal decreto interministeriale 394 dell'8 giugno 2107.

Il budget degli investimenti riporta le **previsioni degli impieghi e delle fonti inerenti la struttura delle immobilizzazioni** (materiali, immateriali e finanziarie) che compone l'attivo fisso dell'Ateneo, nel rispetto del generale principio del pareggio di bilancio.

La presente nota, in relazione a tale aspetto segnala:

- le **previsioni degli investimenti programmati** coerentemente alle voci relative alle immobilizzazioni;
- le **iniziative** in riferimento ai vari contesti di intervento, specificandone la destinazione ed evidenziando le attività che richiedono un impegno pluriennale di acquisizione e/o realizzazione;
- le **fonti di copertura, finanziarie e/o patrimoniali**, per ciascun investimento previsto, sulla base della tipologia indicata nello schema di budget e dei riflessi che tali utilizzi potranno avere nelle risultanze patrimoniali alla chiusura dell'esercizio, in relazione all'esigenza di mantenere l'equilibrio del bilancio come stabilito dai postulati di cui al D.I. 19/2014.

L'obiettivo della presente nota illustrativa è principalmente quello di esporre le informazioni richieste dai decreti ministeriali, dal manuale tecnico-operativo, dal Codice Civile e da altre disposizioni di legge in materia, vale a dire i criteri di valutazione (stime, parametri, statistiche, ecc.) che hanno condotto alla quantificazione della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e dei risultati previsti nella gestione economica dell'Ateneo al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili e dei principi di redazione utilizzati.

Il budget degli investimenti comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previste. Le immobilizzazioni materiali comprendono gli investimenti destinati alla manutenzione straordinaria degli edifici per il mantenimento in efficienza, gli acquisti di impianti, macchinari e attrezzature didattiche/scientifiche nonché il patrimonio librario.

Tutto ciò premesso si segnala che il Budget degli investimenti registra una necessità di risorse pari a € **774.674,86** così ripartita:

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>				
<b>A)INVESTIMENTI/IMPIEGHI</b>		<b>B)FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>I)CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI</b>	<b>II) RISORSE DA INDEBITAMENTO</b>	<b>III)RISORSE PROPRIE</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	363,38 €	363,38 €		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00 €			100.000,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>100.363,38 €</b>	<b>363,38 €</b>		<b>100.000,00 €</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati				
1.a) Terreni				
1.b) Fabbricati	227.700,00 €	227.700,00 €		
2) Impianti e attrezzature	80.000,00 €			80.000,00 €
3) Attrezzature scientifiche	106.901,33 €	63.901,39 €		42.999,94 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	7.615,00 €			7.615,00 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				
7) Altre immobilizzazioni materiali	252.095,15 €	171.266,49 €		80.828,66 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>674.311,48 €</b>	<b>462.867,88 €</b>		<b>211.443,60 €</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>774.674,86 €</b>	<b>463.231,26 €</b>		<b>311.443,60 €</b>

La seguente tabella contiene le indicazioni relative alle fonti di finanziamento provenienti da soggetti terzi a copertura dei principali investimenti programmati

<b>CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI</b>	<b>IMPORTO</b>
Ricerche e progetti commissionati in c/terzi	10.732,46 €
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	19.444,69 €
Contributi correnti per ricerca scientifica da istituzioni sociali private	18.450,18 €
Contratti/convenzioni/accordi-programma con altre P.A.	227.700,00 €
Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR	28.291,73 €
Altri finanziamenti dal MIUR	158.612,20 €
<b>TOTALE</b>	<b>463.231,26 €</b>

### **I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI € 100.363,38**

In tale voce rientrano gli oneri relativi ad interventi di manutenzione incrementativa sugli immobili di proprietà di terzi nei quali ha sede l'Ateneo, con caratteristiche di utilità pluriennale, per un importo pari ad € 100.000 e gli importi per l'acquisto di software applicativi a

titolo di licenza d'uso Gli interventi principali riguardano il restauro e la sostituzione delle finestre monumentali, in esecuzione delle previsioni del **Programma Triennale Lavori** adottato dalla Commissione edilizia.

## **II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** **€ 674.311,48**

Una parte rilevante del budget degli investimenti 2020 è connessa con il **Programma Triennale Lavori** adottato dalla Commissione edilizia.

Il piano logistico, che mira a dotare l'Ateneo di sedi adeguate all'efficace ed efficiente svolgimento delle proprie attività istituzionali, oltre ad influire sulla composizione dell'attivo patrimoniale e sull'entità degli ammortamenti imputati sul conto economico per effetto del completamento degli interventi avviati in anni precedenti, comporta un ulteriore investimento di risorse nella realizzazione di interventi edilizi da avviare nell'esercizio 2020 così come specificato:

La voce **terreni e fabbricati** per € 227.700 si riferisce al progetto di costruzione di un nuovo galleggiante finanziato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con Convenzione prot. n. 14/10375-03.

La voce **impianti e attrezzature** per €80.000 a titolo di interventi straordinari di messa in sicurezza per adeguamento impianti e attrezzature e manutenzioni di immobili in uso.

La voce **attrezzature scientifiche**, per un totale di €106.931,33 fa riferimento agli acquisti di attrezzature scientifiche per le aule e per la realizzazione di progetti di ricerca in corso.

La voce **mobili e arredi**, per un totale di €7.615,00 risulta essere stata individuata sulla base dei normali rinnovi del mobilio.

Infine, la voce **Altre immobilizzazioni materiali, per un totale di €252.095,15** attiene alla stima di future spese non riconducibili alle categorie precedenti, e riferite a adeguamento e messa a norma di quadri elettrici, condizionatori ecc.

## **III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Nessuna variazione interessa tale classe di impieghi.

Le **fonti finanziarie di copertura** di tali investimenti derivano da:

- **contributi finanziati da terzi, per €462.231,26;**
- **risorse proprie per complessivi €311.443,60.**

## 8. DETTAGLIO UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio anno 2019			Bilancio di previsione anno 2020		Bilancio di Previsione anno 2021		P.N. Finale
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. DA BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2019	Approvazione CdA (Anno 2019): destinazione utile copertura perdita anno 2019	P.N. (anno 2019) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno 2020)	P.N. (anno 2020) Post delibera CDA destinazione utile/copertura perdita (anno 2019) e variazioni eventuali anno 2020	Utilizzo Budget Economico anno 2021 e variazioni relative	Utilizzo Budget Investimenti anno 2021 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio (anno 2022)
	1	2	3=1+2	4	5=3+4	6	7	8 =(5)-(6+7)
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>3.474.689,44</b>		<b>3.474.689,44</b>		<b>3.474.689,44</b>			<b>3.474.689,44</b>
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-		-		-			
2) Fondi vincolati per decisione degli organi Istituzionali	1.012.646,43		1.012.646,43	-	1.012.646,43			1.012.646,43
3) Risorse vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	4.175.305,76		4.175.305,76	190.946,53	3.984.359,23	211.212,70		3.773.146,53
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>5.187.952,19</b>	-	<b>5.187.952,19</b>	<b>190.946,53</b>	<b>4.997.005,66</b>	<b>211.212,70</b>	-	<b>4.785.792,96</b>
<b>II - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>								
1) Risultato Esercizio	1.252.219,00	-1.252.219,00	0,00	-	-	-	-	
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	10.672.323,23	1.252.219,00	11.924.542,23	496.299,03	11.428.243,20		311.443,60	11.116.799,60
<i>di cui CoEP</i>	<i>10.672.323,23</i>	<i>1.252.219,00</i>	<i>11.924.542,23</i>	<i>496.299,03</i>	<i>11.428.243,20</i>		<i>311.443,60</i>	<i>11.116.799,60</i>
<i>di cui ex COFI</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
3) Riserve statutarie	-	-	0,00	-	-	-	-	
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>11.924.542,23</b>	-	<b>11.924.542,23</b>	<b>496.299,03</b>	<b>11.428.243,20</b>	-	<b>311.443,60</b>	<b>11.116.799,60</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>20.587.183,86</b>	-	<b>20.587.183,86</b>		<b>19.899.938,30</b>			<b>19.377.282,00</b>



**SEZIONE II**

**BILANCIO  
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE  
NON AUTORIZZATORIO  
ESERCIZI 2021-2022-2023**

**E**

**NOTA ILLUSTRATIVA**

## 1. PREMESSA

Il bilancio unico di previsione di esercizio e il bilancio unico di previsione triennale si pongono a valle dei processi di **programmazione pluriennale dell'Ateneo**.

Giova segnalare che l'Ateneo sta compiendo uno sforzo di unificazione e di assicurazione della qualità dei diversi documenti di programmazione esistenti al fine di ricondurli ad un **unico strumento che offra un quadro complessivo di più immediata leggibilità ai diversi portatori d'interesse** nonché un **riferimento aggregato** per una più agevole e meditata declinazione attuativa.

In tale prospettiva gli **strumenti su cui sono state basate le congetture** alla base della redazione del bilancio unico di Ateneo di previsione non autorizzatorio per il periodo 2020-2022 sono i seguenti:

- **Piano strategico di Ateneo** (articolo 52 comma 2 dello Statuto);
- **Documento sulla politica di qualità dell'Ateneo** (decreto legislativo 19/2012);
- **Programmazione triennale** (L.43/2005 e D.M. 827/2014);
- **Piano delle performance** (decreto legislativo 150/2009).

A tali documenti si aggiungono poi i seguenti ulteriori documenti:

- **Programmazione didattica 2020-2021;**

In coerenza con quanto previsto nei passati esercizi il bilancio di previsione è stato predisposto nel **rispetto delle disposizioni vigenti relative al contenimento della spesa pubblica**.

## 2-3 I PROSPETTI DI SINTESI DEL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

Di seguito si riportano i prospetti relativi al budget economico e degli investimenti su base triennale.

## BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021-2022-2023

	2021	2022	2023
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>3.310.383,75</b>	<b>3.293.315,16</b>	<b>3.310.990,45</b>
1) Proventi per la didattica	2.807.597,59	2.835.673,57	2.894.030,31
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	57.045,00	56.474,55	55.909,80
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	445.741,16	401.167,04	361.050,34
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>15.563.445,00</b>	<b>15.407.810,55</b>	<b>15.305.732,45</b>
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	14.453.784,45	14.309.246,61	14.218.154,14
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 dal resto del Mondo	150.358,38	148.854,80	147.366,25
5) Contributi da Università	90.624,29	89.718,05	88.820,87
6) Contributi da altri enti (pubblici)	845.562,88	837.107,25	828.736,18
7) Contributi da altri enti (privati)	23.115,00	22.883,85	22.655,01
<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>231.212,70</b>	<b>229.100,57</b>	<b>227.009,56</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	211.212,70	209.100,57	207.009,56
2) Altri Proventi e ricavi diversi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>19.105.041,45</b>	<b>18.930.226,29</b>	<b>18.843.732,46</b>

<b>COSTI OPERATIVI</b>			
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>12.448.936,04</b>	<b>12.491.646,58</b>	<b>12.560.100,08</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	6.318.950,15	6.382.139,65	6.445.961,05
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assistenti, ecc)	301.060,44	253.498,18	229.215,85
c) Docenti a contratto	520.099,23	494.094,27	469.389,56
d) Esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00	0,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	5.308.826,22	5.361.914,48	5.415.533,63
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>5.350.490,41</b>	<b>5.170.499,73</b>	<b>5.017.861,35</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	843.787,15	860.662,89	864.966,21
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	229.390,54	224.802,73	220.306,67

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	354.448,84	248.114,19	173.679,93
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	125.617,02	100.493,62	80.394,89
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	14.881,27	14.881,27	14.881,27
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.304.021,88	1.290.981,66	1.278.071,84
9) Acquisto altri materiali	137.282,52	123.554,27	111.198,84
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	118.238,60	106.414,74	95.773,27
12) Altri costi	2.222.822,59	2.200.594,36	2.178.588,42
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>324.874,16</b>	<b>294.004,76</b>	<b>266.222,30</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	16.180,14	16.180,14	16.180,14
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	308.694,02	277.824,62	250.042,16
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>142.400,00</b>	<b>142.400,00</b>	<b>142.400,00</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>18.266.700,61</b>	<b>18.098.551,07</b>	<b>17.986.583,73</b>

<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>838.340,84</b>	<b>831.675,22</b>	<b>857.148,74</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>15.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>18.000,00</b>
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	15.000,00	16.000,00	18.000,00
3) Utili e Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00

<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>8.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	8.000,00	0,00	0,00

<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>660.000,00</b>	<b>668.000,00</b>	<b>680.000,00</b>
---	-------------------	-------------------	-------------------

<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>155.340,84</b>	<b>147.675,22</b>	<b>159.148,74</b>
<b>UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>155.340,84</b>	<b>147.675,22</b>	<b>159.148,74</b>

Budget investimenti 2021				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
voci	importo investimento	D) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPI- TALE E/O CONTO IM- PIANTI)	II) RISORSE DA IN- DEBIT.TO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMA- TERIALI</b>				
1.Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2.Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			0,00
3.Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	363,38	363,38		0
4.Immobilizzazioni in corso ed acconti				
5.Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00			100.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>100.363,38</b>	<b>363,38</b>		<b>100.000,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MA- TERIALI</b>				
1.Terreni e fabbricati	227.700,00	227.700,00		
2.Impianti ed attrezzature	80.000,00			80.000,00
3.Attrezzature scientifiche	106.901,33	63.901,00		42.999,94
4.Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	0,00			0,00
5.Mobili ed arredi	7.615,00			7.615,00
6.Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		
7.Altre immobilizzazioni materiali	252.095,15	171.266,49		80.828,66
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>674.311,48</b>	<b>462.867,49</b>		<b>211.443,60</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINAN- ZIARIE</b>	0			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>774.674,86</b>	<b>463.230,87</b>		<b>311.443,60</b>

Budget investimenti 2022				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
voci	importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPI- TALE E/O CONTO IM- PIANTI)	II) RISORSE DA IN- DEBIT.TO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1.Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2.Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			0,00
3.Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0		0
4.Immobilizzazioni in corso ed acconti				
5.Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00			100.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0</b>		<b>100.000,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1.Terreni e fabbricati	113.850,00	113.850,00		
2.Impianti ed attrezzature	80.000,00			80.000,00
3.Attrezzature scientifiche	74.830,93	44.898,56		29.932,37
4.Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	0,00			0,00
5.Mobili ed arredi	7.600,00			7.600,00
6.Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		
7.Altre immobilizzazioni materiali	176.466,60	123.526,62		52.939,98
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>452.747,53</b>	<b>282.275,18</b>		<b>170.472,35</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	0			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>552.747,53</b>	<b>282.275,18</b>		<b>270.472,35</b>

Budget investimenti 2023				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
voci	importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPI- TALE E/O CONTO IM- PIANTI)	II) RISORSE DA IN- DEBIT.TO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1.Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2.Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00			0,00
3.Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0		0
4.Immobilitazioni in corso ed accenti				
5.Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00			100.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0</b>		<b>100.000,00</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1.Terreni e fabbricati	0,00	0,00		
2.Impianti ed attrezzature	80.000,00			80.000,00
3.Attrezzature scientifiche	74.830,93	44.898,56		29.932,37
4.Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	0,00			0,00
5.Mobili ed arredi	7.600,00			7.600,00
6.Immobilitazioni in corso ed accenti	0,00	0,00		
7.Altre immobilizzazioni materiali	211.759,92	148.362,22		63.397,70
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>374.190,85</b>	<b>193.260,78</b>		<b>180.930,07</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	0			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>474.190,85</b>	<b>193.260,78</b>		<b>280.930,07</b>

## **4 LE LOGICHE ALLA BASE DELLA REDAZIONE DEL BUDGET ECONOMICO PER IL TRIENNIO 2021-2023**

Il bilancio di previsione per il triennio 2021-2023 comprende al suo interno i dati del budget economico e degli investimenti autorizzatorio per il 2021 (di cui si è data illustrazione nelle note esposte nella sezione I) e contiene altresì la previsione (non autorizzatoria) inerente agli esercizi 2022 e 2023. Trattasi di previsioni fondate su indizi il cui processo di preparazione:

- ha obbligato tutte le aree a riflettere sulle attività di propria competenza, impostare programmi e monitorare (controllare continuamente) le attività quando i programmi diventano operativi;
- ha obbligato la comunicazione tra le diverse aree e il confronto su fabbisogni spesso contrastanti;
- ha, di conseguenza, permesso di generare dei criteri di valutazione condivisi che sono alla base degli importi previsionali per il biennio 2022-2023.

### **4.1 Le logiche sottese alla congettura dei proventi operativi**

#### ***Contribuzione studentesca***

Con riferimento a questa voce di bilancio occorre precisare che, in base a quanto disposto dal D.lgs. 19/2014 i proventi per la didattica devono iscriversi in conto economico in base al *principio di competenza economica*, riscontando la quota non di competenza.

L'applicazione del principio presenta delle *difficoltà in ordine alla quantificazione* dell'ammontare da riscontare che richiede una stima dell'entrata della seconda rata che è funzione della mobilità della collocazione degli studenti nelle fasce di reddito. A ciò si aggiunga la problematica sugli abbandoni.

Ciò premesso si dettano i parametri utilizzati per la ponderazione della voce congetturata a bilancio:

- *Sistema contributivo vigente (regolamento tasse e contributi);*
- *Numero studenti iscritti nelle varie tipologie di corso;*
- *Andamento storico della contribuzione;*
- *Stime condotte in una logica di prudenza rispetto alle variabili che non possono essere predeterminate (immatricolazioni, andamenti ISEE, attivazione scuole di specializzazione, master, etc.).*

Ciò premesso, si è ritenuto prudente mantenere il trend della contribuzione studentesca sostanzialmente costante, tenuto conto tuttavia del termine dei corsi di sostegno.

#### ***Contributi Miur per quota Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e Finanziamenti ministeriali sui dottorati di ricerca***

L'ammontare del Fondo di Finanziamento Ordinario si è ipotizzato prudenzialmente in lieve calo nell'arco del triennio con riferimento alla quota base e in lieve incremento per la quota premiale, introdotta con D.L. 180/2008 (L. 1/2009: art. 2), pari ad una quota non inferiore al 7% del fondo e ripartita prendendo in considerazione:

1. la qualità dell'offerta formativa e i risultati dei processi formativi;
2. la qualità della ricerca scientifica;
3. la qualità, l'efficacia e l'efficienza delle sedi didattiche.



e destinata ad incrementarsi progressivamente negli anni. Di tale quota almeno tre quinti sono ripartiti tra le università sulla base dei risultati conseguiti nella Valutazione della qualità della ricerca (VQR) e un quinto sulla base della valutazione delle politiche di reclutamento, effettuate a cadenza quinquennale dall'Agenzia nazionale di valutazione del sistema universitario e della ricerca (ANVUR). L'applicazione di queste disposizioni non può però determinare la riduzione della quota del Fondo per il finanziamento ordinario spettante a ciascuna università e a ciascun anno in misura superiore al 5 per cento dell'anno precedente.

Pertanto, per quanto concerne la voce *Contributi Miur - FFO*, la congettura ha tenuto conto dell'ammontare che è stanziato a livello di sistema e del peso che l'Ateneo ha storicamente su tale fonte di finanziamento, in particolare prendendo a riferimento il D.M. 738/2019 relativo ai criteri di ripartizione dell'FFO2020.

I criteri per la ripartizione del FFO per il 2021 non sono ancora comunicati;

## 4.2 Le logiche sottese alla congettura dei costi operativi

### *Costi del personale*

Le spese per il personale rappresentano la *voce più significativa* sotto il profilo dell'impatto di bilancio previsionale su base triennale. Esse sono state previste dalla competente direzione nel rispetto di:

- *normativa vigente;*
- *atti del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione;*
- *obbligazioni già assunte e relative ad assunzioni in corso.*

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

- *la spesa del personale in servizio al 31.12.2020;*
- *la spesa per ricostruzioni di carriera;*
- *i risparmi per cessazioni certe che avverranno nel corso del triennio*
- *le politiche di reclutamento;*

Ciò premesso, tenuto conto dei *dati del reclutamento e (proper) del turn over* è prudente congetturare un aumento delle spese del personale per gli anni 2021 e 2022, sia per il personale docente che tecnico amministrativo. Inoltre, si è tenuto conto della scadenza degli assegni di ricerca.

### *Costi della gestione corrente*

Il costo complessivo della gestione corrente prevede un **trend di riduzione**, in particolare per le spese di manutenzione.

La previsione ha lasciato sostanzialmente immutati i *Costi per sostegno agli studenti e quelli per il diritto allo studio.*

Si è tenuto conto inoltre della scadenza dei progetti di ricerca in corso.

### *Ammortamenti e svalutazioni*

Tenuto conto della circostanza per cui le attività fisse materiali non sono di proprietà dell'ateneo ed altresì che i futuri costi di manutenzione non incideranno in termini di capitalizzazione delle stesse si è ipotizzata una costanza nelle quote di ammortamento.

## **5 LE LOGICHE ALLA BASE DELLA REDAZIONE DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PER IL TRIENNIO 2021-2023**

Nella redazione del budget degli investimenti si è tenuto conto delle previsioni inerenti agli impieghi ed altresì di quelle relative alle fonti correlate a tali impieghi.

In particolare, le spese per immobilizzazioni materiali sono connesse alla realizzazione:

- dei *progetti di ricerca in corso*
- degli *interventi previsti dalla commissione edilizia*.

Per quanto riguarda il *primo punto* l'importo si riferisce a costi di investimento in attrezzature scientifiche da sostenere nel triennio correlate alle corrispondenti voci di ricavo riferite a progetti di ricerca in parte commissionati da terzi o finanziati da Ministeri o da altri Enti e/o Organismi.

In relazione al *secondo punto* trattasi di previsioni inerenti all'adeguamento e messa a norma dell'impianto elettrico, antincendio nonché all'esecuzione di lavori per l'edilizia, tenuto conto della prosecuzione dei lavori stabiliti nel verbale della commissione edilizia del 30 ottobre 2019.

**SEZIONE III**

**BILANCIO  
UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE  
NON AUTORIZZATORIO  
IN CONTABILITA' FINANZIARIA E  
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI  
E PROGRAMMI  
ESERCIZIO 2021**

# 1. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

Per l'esercizio 2021 a seguito del D.I. 8 giugno 2017, n.394, che ha modificato le disposizioni dell'art.7 del D.I 14 gennaio 2014, n.19, e delle indicazioni applicative (prot. n. 11734 del 9/10/2017) le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria tenendo conto dello schema di cui allegato 2 del D.I. ed in particolare delle voci di Entrata e di Spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato. Il principale cambiamento previsto dal Decreto è l'introduzione dello schema Siope e l'utilizzo del criterio per cassa.

I valori provenienti dal Budget Economico e dal Budget degli investimenti 2021 sono stati riclassificati e integrati ai fini della compilazione dello schema seguente, secondo i dettami della normativa.

BILANCIO FINANZIARIO 2021			
E/U	LI-VELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>14.197.703,00 €</b>
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14.197.703,00 €
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	14.197.703,00 €
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	- €
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	- €
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	- €
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	- €
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	- €
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>1.901.229,00 €</b>
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.901.229,00 €
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	- €
E	III	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	- €
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>20.000,00 €</b>
E	III	Rimborsi in entrata	20.000,00 €
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	- €
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>227.700,00 €</b>
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	227.700,00 €
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	227.700,00 €
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	- €
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	- €
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	- €
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	- €
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	- €
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>8.655.000,00 €</b>
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	5.700.000,00 €
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	200.000,00 €
E	III	Altre entrate per partite di giro	2.755.000,00 €
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>100.000,00 €</b>
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	100.000,00 €
			25.101.632,00 €

<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>11.446.006,00 €</b>
U	III	Retribuzioni lorde	8.849.687,00 €
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	2.596.319,00 €
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>695.000,00 €</b>
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	695.000,00 €
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>575.619,00 €</b>
U	III	Acquisto di beni	144.500,00 €
U	III	Acquisto di servizi	431.119,00 €
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>1.095.699,00 €</b>
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	346.000,00 €
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	346.000,00 €
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	749.699,00 €
U	IV	Interventi previdenziali	
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	596.591,00 €
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	153.108,00 €
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>15.000,00 €</b>
U	III	Altri interessi passivi	
U	III	Commissioni bancarie	15.000,00 €
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>- €</b>
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Altre spese correnti</b>	<b>2.027.693,00 €</b>
U	III	Versamenti IVA a debito	
U	III	Premi di assicurazione	120.000,00 €
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	
U	III	Altre spese correnti per redditi da capitale	
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	1.907.693,00 €
U	I	Spese in conto capitale	491.615,00 €
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>491.615,00 €</b>
U	III	Beni materiali	391.615,00 €
U	III	Beni immateriali	100.000,00 €
U	III	Altre spese in conto capitale n.a.c.	
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	8.755.000,00 €
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>8.655.000,00 €</b>
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	5.700.000,00 €
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	200.000,00 €
U	III	Altre uscite per partite di giro	2.755.000,00 €
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>100.000,00 €</b>
U	III	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	100.000,00 €
			25.101.632,00 €

## 2. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

In applicazione del Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 21 del 16/01/2014 attuativo del D.Lgs n. 18 del 27 gennaio 2012, è stato predisposto il prospetto relativo alla “*Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi*”. Tale prospetto tiene conto delle innovazioni introdotte dal D.I. 394/2017, in particolare art. 4 comma 2, lett. c).

Le missioni rappresentano gli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Ogni missione si realizza concretamente attraverso più programmi che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

La riclassificazione della spesa persegue tanto la finalità di monitorare i costi sostenuti in relazione alle finalità perseguite dalle Università quanto quella di rendere maggiormente omogenei e confrontabili i bilanci delle stesse.

Al fine di procedere alla classificazione della spesa per l'esercizio 2020 si è tenuto conto dei principi e dei criteri specifici e generali di riclassificazione, previsti dallo specifico D.L. 16 gennaio 2014 n.21 e dallo schema di manuale tecnico operativo emanato dal MIUR in data 30 maggio 2019. In particolare, i criteri generali di classificazione prevedono che:

- al programma “*Sistema universitario e formazione post-universitaria*” siano imputate le spese relative a: a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle di cui al successivo punto 3, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
- al programma “*Diritto allo studio nell'istruzione universitaria*” siano imputate le spese per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario
- al programma “*Ricerca scientifica e tecnologica di base*” siano imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
- al programma “*Ricerca scientifica e tecnologica applicata*” siano imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello “R&S per la sanità”, e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello “R&S per gli affari economici”. Al programma “*Ricerca scientifica e tecnologica applicata*” sono imputate anche le spese sostenute per attività di ricerca, di consulenza e convenzioni di ricerca conto terzi, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.
- al programma “*Indirizzo politico*” siano imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.
- al programma “*Servizi e affari generali per le amministrazioni*” siano imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Sono di seguito riportati alcuni dei criteri specifici di classificazione applicati:

- Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al

programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, ripartendole in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai suddetti programmi.

- Le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo indeterminato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, ripartendole in due quote rispettivamente pari al 25% e al 75% ciascuna da attribuire ai suddetti programmi.
- Le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, ripartendole in due quote rispettivamente pari al 25% e al 75% ciascuna da attribuire ai suddetti programmi.
- Le spese per il Direttore Generale, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono state imputate al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni”.
- Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell’attività svolta e delle strutture di afferenza.
- I costi relativi all’acquisto e alla manutenzione immobili, le utenze, l’acquisizione dei servizi, di immobilizzazioni immateriali, di materiale di consumo e di laboratorio o similari sono imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d’uso.

Missioni	Programmi	Classificazione	Definizione	2021
		COFOG (II livello)	COFOG (II livello)	Totale Programma
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	€ 9.935.371,37
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	€ 57.133,07
		07.5	R&S per la sanità	€ 34.916,83
Istruzione Universitaria	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	09.4	Istruzione superiore	€ 9.381.456,36
	Diritto allo studio nell’istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell’istruzione	€ 0,00
Tutela della Salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	€ 0,00
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	€ 0,00
Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni Pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	€ 152.601,00
	Servizi affari generali per le amministrazioni	09.8a	Istruzione non altrove classificato	€ 5.540.153,37
Fondi da Ripartire	Fondi da assegnare	09.8b	Istruzione non altrove classificato	€ 0,00
<b>TOTALE</b>				<b>€ 25.101.632,00</b>