



**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO
DI PREVISIONE 2020 E AL BILANCIO TRIENNALE
2020-2022**

Indice

QUADRO NORMATIVO E DOCUMENTI DI BILANCIO	3
1. Budget economico.....	4
1.1 Budget economico 2020.....	6
1.2 Budget degli investimenti.....	24
2. Budget 2020-2022	27
2.1 Budget economico triennale 2020-2022.....	28
2.2 Budget investimenti triennale 2020-2022.....	32
3. Bilancio di Cassa	34
3.1 Bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi	34
3.2 Classificazione della spesa per missioni e programmi 2020.....	40

QUADRO NORMATIVO E DOCUMENTI DI BILANCIO

I documenti di bilancio per il triennio 2020-2022 sono stati predisposti secondo gli schemi di bilancio definiti dai decreti attuativi della legge n. 240/2010, integrati dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, che fornisce indicazioni operative con riferimento agli schemi di budget economico e budget degli investimenti e al contenuto della Nota illustrativa, dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, in merito alla revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio. Sono state inoltre applicate le istruzioni presenti nel Manuale Tecnico – Operativo della COEP (Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale delle Università), pubblicato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:

- 1.1. Budget economico 2020, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
- 1.2. Budget degli investimenti 2020, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento;

2. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022, redatto al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, dettagliato in:

- 2.1. Budget economico triennale 2020-2022;
- 2.2. Budget degli investimenti triennale 2020-2022;

3. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche:

- 3.1. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi.

Di seguito sono riportati i documenti sopra indicati, integrati da un sintetico commento.

1. Budget economico

Il Budget economico dà evidenza delle seguenti voci:

- proventi propri: includono la contribuzione studentesca, i proventi legati alle attività didattiche e di formazione, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati, i proventi dei finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- contributi: includono i contributi di enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, legati a spese di funzionamento, di didattica e ricerca; si segnala che la posta dei ricavi relativi ai contributi di terzi per ricerca, derivanti dai progetti/contratti già in corso alla data di redazione del bilancio, risulta sottostimata in quanto queste voci potranno essere iscritte solo ad avvenuta quantificazione delle stesse a chiusura dell'esercizio 2019.
- costi del personale: sono ricompresi costi del personale riferito al personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici, altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca) e ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo;
- costi della gestione corrente: sono ricompresi, tra i più rilevanti, i costi per interventi a favore degli studenti e i costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ateneo e per i materiali di laboratorio;
- ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti, oneri diversi: queste voci riguardano gli ammortamenti annuali delle immobilizzazioni, l'accantonamento per svalutazione crediti, oneri diversi di gestione e gli accantonamenti per rischi ed oneri.

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Nell'esercizio in cui vengono acquisite, le immobilizzazioni sono ammortizzate con un'aliquota ridotta del 50%. Per gli ammortamenti sui beni acquisiti nell'ambito di un progetto finanziato da terzi vengono utilizzate le stesse aliquote dei beni acquisiti con risorse proprie, neutralizzando gli stessi con il conto di ricavo dell'ente finanziatore. Per gli ammortamenti dei cespiti acquisiti con contributi di terzi e prima della redazione del primo Stato Patrimoniale, il relativo costo è stato sterilizzato con il conto "ALTRI PROVENTI - CONTRIBUTI ESTERNI STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI" ricompreso nella voce "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico".

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

Di seguito il prospetto esplicativo delle aliquote di ammortamento applicate.

Prospetto riepilogativo aliquote di ammortamento:

Classificazione Inventariale	Percentuale Primo Anno	Percentuale Anni Successivi
Costi di ricerca e sviluppo	20,00%	20,00%
Brevetti	20,00%	20,00%
Progetti	20,00%	20,00%
Software	33,00%	33,00%
Concessioni e licenze	20,00%	20,00%
Marchi	20,00%	20,00%
Costi di pubblicità pluriennali	20,00%	20,00%
Oneri pluriennali capitalizzati	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati rurali (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati rurali (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Box, tettoie e costruz. leggere	1,50%	3,00%
Opere destinate al culto (Patrimonio indisponibile)	0,00%	0,00%
Opere destinate al culto (Patrimonio disponibile)	0,00%	0,00%
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico (Patrimonio indisponibile)	0,00%	0,00%
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico (Patrimonio disponibile)	0,00%	0,00%
Altri beni immobili (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Altri beni immobili (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Impianti	5,00%	10,00%
Attrezzature generiche	6,25%	12,50%
Attrezzature informatiche	12,50%	25,00%
Macchinari	7,50%	15,00%
Attrezzature didattiche	6,25%	12,50%
Macchine d'ufficio	7,50%	15,00%
Attrezzature scientifiche	6,25%	12,50%
Materiale artistico, museale, storico, collezioni scientifiche	0,00%	0,00%
Materiale bibliografico e librario	2,50%	5,00%
Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	6,25%	12,50%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	5,00%	10,00%
Autoveicoli	10,00%	20,00%
Autocarri	7,50%	15,00%
Veicoli speciali	7,50%	15,00%

Il Budget economico viene redatto anche su base triennale (2020-2022) e dà evidenza delle poste previsionali del triennio al fine di assicurare la sostenibilità delle attività nel medio periodo. Per il momento non si è provveduto, in via prudenziale, ad operare previsioni di giroconti passivi e attivi, rimandando le stesse successivamente alle verifiche contabili che porteranno alla consuntivazione dell'esercizio 2019.

1.1 Budget economico 2020



BUDGET ECONOMICO 2020 Università degli Studi della Toscana

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

1) Proventi per la didattica	7.560.031,84
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.081.401,26
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.280.905,69

II. CONTRIBUTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	38.228.637,73
2) Contributi Regioni e Province autonome	7.727,95
3) Contributi altre Amministrazioni locali	120.768,88
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	392.426,37
5) Contributi da Università	685,91
6) Contributi da altri enti (pubblici)	2.077,04
7) Contributi da altri enti (privati)	34.890,46

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.467.657,06
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	399.766,43

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

TOTALE PROVENTI (A)	52.576.976,62
----------------------------	----------------------

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	23.574.338,52
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.175.000,00
c) Docenti a contratto	367.019,67
d) Esperti linguistici	161.510,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	499.576,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.230.816,85

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

1) Costi per sostegno agli studenti	1.283.647,87
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	456.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	44.147,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.699.104,92
9) Acquisto altri materiali	192.900,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per godimento beni di terzi	382.027,16
12) Altri costi	534.621,40

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	319.550,18
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.606.676,80
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	340.486,19

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

TOTALE COSTI (B)	49.991.742,57
-------------------------	----------------------

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.585.234,05
--	---------------------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

1) Proventi finanziari	194,01
2) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000,00
3) Utili e Perdite su cambi	

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

1) Proventi	284,19
2) Oneri	143.675,29

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

2.439.036,96

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

RISULTATO A PAREGGIO

Analisi delle voci del budget economico

A. PROVENTI OPERATIVI

A) PROVENTI OPERATIVI		52.576.976,62
I. PROVENTI PROPRI		10.922.338,79
1) Proventi per la didattica		7.560.031,84
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tec		2.081.401,26
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		1.280.905,69
II. CONTRIBUTI		38.787.214,34
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali		38.228.637,73
2) Contributi Regioni e Provincie autonome		7.727,95
3) Contributi altre Amministrazioni locali		120.768,88
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo		392.426,37
5) Contributi da Università		685,91
6) Contributi da altri enti (pubblici)		2.077,04
7) Contributi da altri enti (privati)		34.890,46
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		2.867.423,49
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla cc		2.467.657,06
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi		399.766,43
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		

I. Proventi Propri

I. PROVENTI PROPRI		10.922.338,79
1) Proventi per la didattica		7.560.031,84
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		2.081.401,26
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		1.280.905,69

-Proventi per la didattica

Si tratta quasi esclusivamente di tasse e contributi, ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università, che si prevede di incassare nell'esercizio 2020 dagli studenti iscritti nell'a.a. 2019/2020 (2° rata) e per l'a.a. 2020/2021 (1° rata); gli importi risultano al lordo dei rimborsi agli studenti, che sono riportati nel conto "Costi per sostegno agli studenti" per un importo di €150.000,00 riferito agli iscritti a.a. 2019/2020, e al netto del mancato gettito conseguente all'applicazione dei benefici previsti dalla *no tax area*, di cui alla Legge di stabilità 2017.

La voce si compone di:

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2020
PROVENTI DA ISCRIZIONE A CORSI UNIVERSITARI	7.004.051,01
PROVENTI DA ISCRIZIONI A MASTER E ALTRI CORSI	394.272,14
ALTRI PROVENTI CONTRIBUTIVI	161.708,69
Totale complessivo	7.560.031,84

La contribuzione studentesca contiene tutte le tasse e i contributi universitari versati all'Università. Il sistema di contribuzione studentesca attualmente in vigore continua a prevedere l'applicazione di importi differenziati per fasce in funzione della condizione economica di appartenenza dell'iscritto (determinata mediante l'indicatore ISEE) e del merito riconducibile allo studente, nonché di specifiche ulteriori facilitazioni previste autonomamente dall'Ateneo, tenendo altresì conto della cosiddetta "no tax area" e delle relative disposizioni applicative.

Tra i proventi per la didattica figurano le quote di iscrizione a Master universitari e contributi per gli Esami di Stato e altri corsi.

-Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.

Questa voce accoglie la previsione dei proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza per conto terzi che è possibile al momento prevedere verranno svolte e fornite dall'Ateneo. Sono ricompresi in tali voci le quote dei contributi di terzi finalizzati all'acquisizione di immobilizzazioni, che sono state contabilizzate per la sterilizzazione degli ammortamenti.

Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2020
ALTRI PROVENTI CONTRIBUTI ESTERNI - STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI	431.641,71
PROVENTI DA CONTR./CONV. PER RICERCA COMMISSIONATA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	991.543,85
PROVENTI DA PRESTAZIONE SERVIZI C/TERZI	658.215,70
Totale complessivo	2.081.401,26

- Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti, al momento prevedibili, che derivano dalla partecipazione con esito positivo a bandi competitivi promossi da enti esterni nazionali (enti territoriali, enti di ricerca e amministrazioni centrali) e internazionali (progetti finanziati dall'unione europea). Anche in questo caso sono ricompresi in tali voci le quote dei contributi di terzi finalizzati all'acquisizione di immobilizzazioni che verranno contabilizzate per la sterilizzazione degli ammortamenti.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	2020
PROVENTI DA CONTRIBUTI RICERCA SCIENTIFICI COMPETITIVI	1.280.905,69
Totale complessivo	1.280.905,69

II. Contributi

II. CONTRIBUTI		38.787.214,34
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali		38.228.637,73
2) Contributi Regioni e Province autonome		7.727,95
3) Contributi altre Amministrazioni locali		120.768,88
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo		392.426,37
5) Contributi da Università		685,91
6) Contributi da altri enti (pubblici)		2.077,04
7) Contributi da altri enti (privati)		34.890,46

-Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questo raggruppamento trova collocazione la previsione dei contributi che si prevede verranno erogati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per FFO, nello specifico riferiti a quota base, premiale, perequativa, piani straordinari docenti e assegnazione per compensazione scatti stipendiali. Tale previsione è stata elaborata applicando una riduzione dell'1% sul totale assegnato per il corrente esercizio, esclusi piani straordinari e al netto della quota integrativa prevista a fronte delle disposizioni in merito alla *no tax area* riferita alla contribuzione studentesca; quest'ultima è stata stimata per il 2020 in misura pari a quanto assegnato nel 2019 (€398.678,00), al netto della quota di conguaglio del 2018. L'importo derivante da FFO per tutte le componenti sopra indicate ammonta complessivamente a € 37.991.025,75. Non è riportato lo stanziamento delle assegnazioni per Dipartimenti di eccellenza, già iscritto nel corso dell'esercizio 2019 e le cui disponibilità verranno riassegnate all'apertura del prossimo esercizio.

Vengono considerate inoltre entrate da MIUR per il fondo Disabilità per €40.000,00; per l'art. 2 DM 198/2003 (fondo sostegno giovani) per €33.500,00, per la ex- legge 183/87 (mobilità erasmus-placement) per € 51.000,00. I ricavi da MIUR per borse di dottorato sono state iscritti per la sola quota parte di competenza del ciclo triennale di dottorato 2020/2023 per un ammontare di € 47.351,60. Sono inoltre presenti altri contributi da MIUR e da altri Ministeri per € 40.760,38, e € 25.000,00 relativi al cinque per mille.

Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	2020
CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR E ALTRI MINISTERI	38.228.637,73
Totale complessivo	38.228.637,73

- Contributi Regioni e Province autonome

Lo stanziamento iscritto, da Regioni, deriva dall'operazione contabile di sterilizzazione degli ammortamenti.

Contributi Regioni e Province autonome	2020
CONTRIBUTI CORRENTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	7.727,95
Totale complessivo	7.727,95

- Contributi altre Amministrazioni locali

Gli stanziamenti presenti derivano dall'operazione contabile di sterilizzazione degli ammortamenti.

Contributi da altri enti (pubblici)	2020
PROVENTI DA CONTR. IN C/CAPITALE DA ALTRI PUBBLICI	1.195,43
PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI PUBBLICI	881,61
Totale complessivo	2.077,04

- Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Sono ricompresi “Fondi Indire” per €383.175,00, il contributo “Usac” per € 8.000,00 e una quota residuale di € 1.251,37 per sterilizzazione ammortamenti.

Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	2020
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	392.426,37
Totale complessivo	392.426,37

-Contributi da Università

Lo stanziamento presente deriva dall’operazione contabile di sterilizzazione degli ammortamenti

Contributi da Università	2020
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	685,91
Totale complessivo	685,91

-Contributi da altri enti (pubblici)

Gli stanziamenti presenti derivano dall’operazione contabile di sterilizzazione degli ammortamenti.

Contributi da altri enti (pubblici)	2020
PROVENTI DA CONTR. IN C/CAPITALE DA ALTRI PUBBLICI	1.195,43
PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI PUBBLICI	881,61
Totale complessivo	2.077,04

-Contributi da altri (privati)

Nella voce “Contributi da altri (privati)” sono rilevate le voci di ricavo previste per contributi finalizzati alla ricerca (€ 22.500,00), € 12.000,00 per contributi per manifestazioni e € 390,46 per sterilizzazione ammortamenti.

Contributi da altri enti (privati)	2020
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	34.890,46
Totale complessivo	34.890,46

V. Altri proventi e ricavi diversi

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.867.423,49
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.467.657,06
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	399.766,43

- Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Evidenzia l'ammontare delle riserve patrimoniali (ex co.fi.) che devono essere utilizzate nell'esercizio 2020 a copertura dello sbilancio tra costi e ricavi di esercizio, così come disposto dal D.l. 19/2014 e dal D.D. 1055/2019.

Si informa che la voce patrimoniale relativa alle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria ammontava al 31.12.2018 a euro € 27.432.478,41 e che l'utilizzo delle riserve a fronte di variazioni di riassegnazioni effettuate nel corrente esercizio e per finanziare lo sbilancio nel Budget 2020/2022 ammonta alla data di stesura del bilancio di previsione a € 19.781.728,47, con un residuo saldo disponibile di € 7.650.749,94. Si evidenzia che tali riserve patrimoniali, contenenti una previsione di utilizzo nell'esercizio 2019, verranno reintegrate nella misura in cui si determinerà il loro reale utilizzo a consuntivo 2019.

-Altri Proventi e Ricavi Diversi

La voce "Altri proventi e ricavi diversi" è composta in prevalenza (€295.434,95) da rimborsi per personale comandato e in parte residuale da incentivi per l'installazione dell'impianto fotovoltaico, oltre che da rimborso di costi sostenuti per la concessione di spazi di Ateneo e da incassi per manifestazioni di Ateneo (stagione concertistica).

B) COSTI OPERATIVI

B) COSTI OPERATIVI		49.991.742,57
VIII. COSTI DEL PERSONALE		38.008.261,19
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a) Docenti/Ricercatori		23.574.338,52
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, a		1.175.000,00
c) Docenti a contratto		367.019,67
d) Esperti linguistici		161.510,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e all		499.576,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		12.230.816,85
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		6.592.948,35
1) Costi per sostegno agli studenti		1.283.647,87
2) Costi per il diritto allo studio		
3) Costi per l'attività editoriale		
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		
5) Acquisto materiale consumo per laboratori		456.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		44.147,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		3.699.104,92
9) Acquisto altri materiali		192.900,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale		
11) Costi per godimento beni di terzi		382.027,16
12) Altri costi		534.621,40
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		2.266.713,17
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		319.550,18
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali		1.606.676,80
3) Svalutazioni immobilizzazioni		
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e		340.486,19
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		2.869.839,86
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		253.980,00

Nelle voci di costo sono state appostati gli stanziamenti a copertura della quota riferibile al budget economico della Programmazione triennale degli acquisti e dei lavori per l'esercizio 2020, a valere su fondi di Ateneo.

VIII. Costi del personale

La voce "Costi del personale" è composta da:

VIII. COSTI DEL PERSONALE	38.008.261,19
----------------------------------	----------------------

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	23.574.338,52
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.175.000,00
c) Docenti a contratto	367.019,67
d) Esperti linguistici	161.510,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	499.576,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.230.816,85

Gli importi esposti sono al netto dell'Irap, riportata nella voce F) del presente budget "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate" e comprendono i costi per il personale assumendo già deliberato e quelli per le progressioni economiche del personale docente e ricercatore o connessi ai rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo. In particolare, per quanto riguarda le progressioni economiche dei docenti e ricercatori, si è provveduto alla stima di una percentuale di incremento per DPCM annuale pari all'1%.

Va aggiunto che è stata inserita una stanziamento previsto per le nuove procedure di assunzione di personale, sulla base di una ipotesi concordata con i vertici dell'Ateneo.

Nella sottovoce "1) Costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica" sono compresi gli stipendi e i costi per compensi aggiuntivi del personale docente e ricercatore, i compensi per il personale docente a contratto, dei collaboratori linguistici, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica, ciascuno con i relativi oneri a carico amministrazione (escluso IRAP).

Docenti/Ricercatori	2020
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE DI RUOLO 1 e 2 FASCIA	17.669.372,51
COSTI DEL PERSONALE RICERCATORE	3.569.320,58
COSTI DEL PERSONALE RICERCATORE A TEMPO DETERMINATO	1.982.195,43
MISSIONI PERSONALE DOCENTE DI RUOLO	337.950,00
MISSIONI E RIMBORSI SPESE RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	15.500,00
Totale complessivo	23.574.338,52

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2020
COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	1.130.000,00
MISSIONI E RIMBORSI SPESE COLLABORATORI SCIENTIFICI	45.000,00
Totale complessivo	1.175.000,00

Docenti a contratto	2020
DOCENTI A CONTRATTO	367.019,67
Totale complessivo	367.019,67

Esperti linguistici	2020
ESPERTI LINGUISTICI	161.510,15
Totale complessivo	161.510,15

Nella voce “Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca” (€ 408.536,00) sono contenuti i costi relativi alle attività di supporto alla didattica e alla ricerca. Nel dettaglio lo stanziamento si compone per € 91.040,00 di costi per i braccianti agricoli e per € 317.500,00 di oneri riferibili a collaboratori esterni previsti dai dipartimenti, a valere su fondi di terzi. Inoltre è presente lo stanziamento previsto dai dipartimenti per missioni e rimborsi a personale non strutturato, su fondi esterni.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2020
ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	408.540,00
MISSIONI E RIMBORSI ALTRI	91.036,00
Totale complessivo	499.576,00

La voce “Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo” ammonta a:

Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	2020
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	10.689.294,02
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO ACCESSORI	1.115.143,67
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	5.000,00
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE	220.728,38
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE ACCESSORI	135.650,78
MISSIONI E RIMBORSI PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO DIRIGENTE	32.500,00
COSTI DI FORMAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DEL PERSONALE	32.500,00
Totale complessivo	12.230.816,85

Nella sottovoce “Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo” vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri a carico amministrazione (con esclusione dell’IRAP), comprensivo di una stima degli oneri per il rinnovo contrattuale pari a 400 mila euro. Inoltre è stanziato il fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e quello per il personale dirigente, nonché lo stanziamento per la formazione del personale e le missioni e i rimborsi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo.

Sulla base dei dati disponibili sono stati ricavati gli indicatori previsti dal D.Lgs. 49/2012 riguardo alle spese di personale e l’Indicatore di Sostenibilità Economico Finanziario (ISEF):

Indicatore spese di personale	stanziamento 2020
SPESE DI PERSONALE a carico Ateneo(A)	37.377.432,74
FFO (B)	37.991.025,75
Dipartimenti eccellenza (stima)	2.674.800,00
Programmazione triennale (C)	
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (D)	7.410.031,84
TOTALE E=B+C+D	48.075.857,59
RAPPORTO A/E	77,75

Indicatore sostenibilità economico-fin (ISEF)	stanziamento 2020
FFO (A)	37.991.025,75
Dipartimenti eccellenza (stima)	2.674.800,00
Programmazione triennale (B)	
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (C)	7.410.031,84
Fitti passivi (D)	55.550,00
TOTALE E=A+B+C-D	48.020.307,59
SPESE DI PERSONALE a carico Ateneo(F)	37.525.308,33
Mutui (capitale e interessi) (G)	0
TOTALE H= F+G	37.525.308,33
RAPPORTO (82%*E/H)	1,05

IX. Costi della gestione corrente

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

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.592.948,35
1) Costi per sostegno agli studenti	1.283.647,87
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	456.500,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	44.147,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.699.104,92
9) Acquisto altri materiali	192.900,00
11) Costi per godimento beni di terzi	382.027,16
12) Altri costi	534.621,40

In tale aggregato sono presenti stanziamenti per interventi specifici riguardanti la gestione corrente delle attività tipiche, ricerca e formazione. Sono contenute le borse di dottorato di ricerca e le maggiorazioni delle borse per periodi all'estero, limitatamente alla quota di competenza dell'esercizio 2020. A tale proposito va specificato che lo stanziamento a fronte degli interi cicli triennale di dottorato attualmente attivi avverrà attraverso risconti ad inizio del prossimo esercizio.

-Costi per sostegno agli studenti

In questa voce di budget, oltre alle borse di dottorato di cui si è detto, sono compresi gli stanziamenti per rimborsi tasse agli studenti (€ 150.000,00), per l'internazionalizzazione (€ 717.775,00) ed interventi a favore di iniziative studentesche quali contributi per le associazioni studentesche (€ 15.000,00) e per allestire competizioni sportive studentesche (€ 15.000,00). Sono presenti inoltre € 97.157,00 per collaborazioni studentesche e € 52.000 per progetti di inserimento studenti e disabilità.

Costi per sostegno agli studenti	2020
COSTI PER INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	1.133.647,87
RIMBORSI TASSE E CONTRIBUTI A STUDENTI	150.000,00
Totale complessivo	1.283.647,87

-Acquisto materiale consumo per laboratori

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo da effettuare in corso d'anno per i laboratori, prevalentemente per materiali tecnici, o di magazzino o per gas e liquidi necessari allo svolgimento di sperimentazioni di ricerca applicata e/o didattiche.

Acquisto materiale consumo per laboratori	2020
MATERIALE DI LABORATORIO E/O SPERIMENTAZIONE	456.500,00
Totale complessivo	456.500,00

-Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Confluiscono tra gli "Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico" le monografie e i periodici, sia di tipo cartaceo che elettronico e le banche dati on line, esclusivamente per la parte direttamente a carico dell'Amministrazione centrale. La restante parte dei costi per materiale bibliografico, di ben più elevato importo, risulta contenuta nello stanziamento di risorse che verrà attribuito al CAB come dotazione dell'esercizio 2020, contenuto nella voce accantonamento per rischi e oneri. Dando attuazione a quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, a partire dall'esercizio 2015, tali voci vengono considerati come costi nell'anno e quindi compresi nel Budget Economico.

Acquisto libri, periodici e materia bibliografico	2020
COSTI ABBONAMENTI RIVISTE E BANCHE DATI	44.147,00
Totale complessivo	44.147,00

-Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Sono compresi in questo gruppo i costi per tutte le utenze dell'Ateneo, per le collaborazioni tecnico gestionali di tipo direzionale (al netto dell'irap), per i servizi di manutenzione ordinaria, per i servizi informatici. Comprende i costi previsti per le forniture di acqua, gas, energia e comunicazioni. La posta "Costi diversi per servizi" racchiude per la maggior parte i costi di pulizia e smaltimento rifiuti e del servizio di vigilanza.

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2020
ALTRI COSTI SERVIZI AMMINISTRATIVI	140.300,00
COSTI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	565.764,60
COSTI DI PUBBLICITA'	4.550,00
COSTI DIVERSI PER SERVIZI	1.330.926,00
COSTI NUCLEO DI VALUTAZIONE	40.000,00
COSTI ORGANI DI GOVERNO	60.000,00
COSTI ORGANO DI REVISIONE	30.958,50
COSTI PER AUTOVEICOLI	13.141,13
COSTI PER COMMISSIONI INTERNE	129.730,00
COSTI PER INDENNITÀ DI CARICA	93.100,00
COSTI PER SERV. TIPICI, GENERALI, COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	103.834,69
COSTI PER SERVIZI ASSICURATIVI	143.500,00
COSTI PER UTENZE	1.043.300,00
Totale complessivo	3.699.104,92

-Acquisto altri materiali

In questa categoria trovano collocazione principalmente gli acquisti di beni non inventariabili, gli acquisti di beni di consumo e cancelleria.

Acquisto altri materiali	2020
COSTI ACQUISTO M. PRIME E MAT. CONSUMO	67.700,00
COSTI DI ACQUISTO DI MERCI	8.000,00
MATERIALE VARIO NON INVENTARIABILE E SUPPORTI INFORMATICI	117.200,00
Totale complessivo	192.900,00

-Costi per godimento beni di terzi

Sono compresi in tale voce i costi relativi agli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale (€ 55.550,00), i noleggi di apparecchiature e il corrispettivo annuale per l'utilizzo di prodotti software.

Costi per godimento beni di terzi	2020
CANONI DI LOCAZIONE E NOLEGGIO	69.550,00
COSTI PER LICENZE D'USO E SIMILI	312.477,16
Totale complessivo	382.027,16

-Altri costi

In questo aggregato sono previsti in prevalenza stanziamenti per adesione a quote associative, noleggi e servizi vari esterni per particolari requisiti tecnici finalizzati alla ricerca e ai servizi amministrativi. Su "altri costi del personale" sono stanziati voci quali il welfare di Ateneo, il C.r.u.t., spese per accertamenti sanitari, radioprotezione, medici competenti e costi di personale previsti dai dipartimenti. Tra i costi per la ricerca previsioni dei dipartimenti per oneri connessi all'attività di ricerca.

Altri costi	2020
ALTRI COSTI	256.458,60
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	180.562,80
COSTI PER LA RICERCA	97.600,00
Totale complessivo	534.621,40

X. Ammortamenti e svalutazioni

Per l'esercizio 2020 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e delle svalutazioni:

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.266.713,17
1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	319.550,18
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.606.676,80
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	340.486,19

Per la voce svalutazione dei crediti si è proceduto sulla base dei crediti rilevati alla data di elaborazione del bilancio di previsione, applicando i criteri di determinazione della svalutazione già utilizzati in occasione del

conto consuntivo 2017 e 2018, basati sull'anzianità dei crediti e sulla tipologia di debitore (vedi tabella sottostante); si è poi proceduto ad una doppia rettifica del dato così ottenuto: sono stati applicati due correttivi, uno legato alla percentuale stimata di riduzione dei crediti per incassi, rilevabile dal tasso di incasso dei residui attivi (medio ultimi esercizi), prudenzialmente ridotto del 50%; un secondo correttivo, utilizzato per stimare l'incremento dei crediti nell'esercizio, approssimabile con la percentuale degli accertamenti di competenza non riscosso nell'anno (medio degli ultimi anni), opportunamente distinti per debitori pubblici o privati.

ANZIANITA' DEL CREDITO	CREDITI VS PUBBLICI	CREDITI VS PRIVATI	RISCHI SPECIFICI	
			DESCRIZIONE RISCHIO	PERCENTUALE APPLICATA
>12 MESI E <DI 24 MESI		10%	0- non ricorre nessun rischio specifico	0%
>24 MESI E <DI 36 MESI	20%	30%	1- crediti verso clienti falliti, o sottoposti a procedure concorsuali	100%
>36 MESI E <DI 48 MESI	40%	50%	2-crediti verso clienti per i quali sono state già avviate pratiche per un recupero coattivo nelle differenti modalità	100%
>48 MESI E <DI 60 MESI	60%	80%	3- Altri crediti verso clienti per i quali l'ufficio gestore ravvisa l'opportunità di svalutare prudenzialmente l'ammontare del credito	PERCENTUALE VARIABLE STIMATA DAL CENTRO DI SPESA
OLTRE I 60 MESI	80%	100%	4- Crediti verso clienti per i quali l'ufficio gestore ravvisa l'opportunità di svalutare l'ammontare del credito	100%

Per gli ammortamenti a valere su investimenti acquisiti con contributi esterni si è proceduto con la sterilizzazione del costo iscrivendo la posta dei ricavi equivalenti secondo la natura dell'ente erogante.

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Si tratta di accantonamenti a fronte di potenziali passività su esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati e fondi provvisoriamente accantonati per successive attribuzioni delle dotazioni di funzionamento alle strutture di Ateneo.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.869.839,86
--	---------------------

Accantonamenti a altri fondi	2.869.839,86
------------------------------	--------------

Nella voce in esame è contenuto uno stanziamento complessivo pari a € 1.200.000,00 da destinare, come detto, al finanziamento di oneri relativi alla gestione delle strutture decentrate, secondo criteri di ripartizione e di destinazione delle risorse che verranno deliberate dal Consiglio di Amministrazione, ad esercizio avviato, e dopo la prevista fase di negoziazione che dovrà mettere in relazione le risorse assegnate e gli obiettivi proposti dai Centri di spesa.

E' ricompresa inoltre una quota per accantonamento rischi e oneri futuri per € 1.669.839,86.

XII. Oneri diversi di gestione

Sono compresi lo stanziamento per le attività riferibili ai corsi TFA-sostegno (€ 158.480,00) e oneri diversi su progetti e convenzioni previsti dai dipartimenti.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	253.980,00
---------------------------------------	-------------------

Oneri diversi di gestione	253.980,00
---------------------------	------------

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce "Interessi ed altri oneri finanziari" è riferita esclusivamente ai costi per spese e commissioni bancarie.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.805,99
1) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000,00
2) Proventi finanziari	194,01

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Per l'esercizio 2020 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

La voce contiene gli oneri riguarda per versamenti al bilancio dello Stato conseguenti ai limiti di spesa previsti, mentre i proventi sono conseguenti alla sterilizzazione degli ammortamenti.

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	143.391,10
Altri oneri straordinari	143.675,29
Proventi straordinari	284,19

Versamenti al bilancio dello Stato	2020
Fondo trattamento accessori dirigenti	9.907,18
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	97.839,47
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	13.173,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	18.202,64
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	4.553,00
TOTALE	143.675,29

F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.439.036,96
Imposte sul reddito	2.340.656,96
Imposte e tasse	98.380,00

In questa sezione si riporta la voce IRAP relativa ai compensi e agli emolumenti a qualsiasi titolo corrisposti al personale o ai collaboratori.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

L'equilibrio tra costi e ricavi del budget economico risulta garantito, come previsto dal Manuale Tecnico Operativo Coep e dalle prescrizioni del D.l. 19/2014, dall' "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria", di cui si è detto in precedenza. Per l'esercizio 2020 le riserve utilizzate in sede previsionale a pareggio del "Budget economico" ammontano a € 2.467.657,06.

Con distinto prospetto, sottostante, viene fornita di seguito specifica dettagliata dell'utilizzo di riserve nell'ultimo bilancio consuntivato (2018), nell'attuale esercizio e per il budget 2020.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO	Bilancio d'esercizio anno x-1			Bilancio d'esercizio anno x		Bilancio di previsione x+1		
	P .N. BILANCIO D'ESERCIZIO (anno x-1)	Approvazione CdA (anno x-1): destinazione utile/ copertura perdita (anno x-1)	P .N. (anno x-1) (post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita)	VARIAZIONI P .N. durante (anno x)	P.N. (anno x) (post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita anno x-1 e VARIAZIONI EVENTUALI anno x)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO X e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO X e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3)=(1)+(2)	4	(5)=(3)+(4)	6	7	(8)=(5)-((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.204.532,94	0,00	13.204.532,94	0,00	13.204.532,94	0,00	0,00	13.204.532,94
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi								
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali								
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	29.371.798,12	-1.939.319,71	27.432.478,41	-10.590.108,26	16.842.370,15	2.467.657,06	1.012.080,00	13.362.633,09
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	42.576.331,06	-1.939.319,71	40.637.011,35	-10.590.108,26	30.046.903,09	2.467.657,06	1.012.080,00	26.567.166,03
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio		229.458,80	229.458,80	0,00	229.458,80	0,00	0,00	229.458,80
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti di cui COF I	8.255.182,75	0,00	8.255.182,75	0,00	8.255.182,75	0,00	0,00	8.255.182,75
3) Riserve statutarie								
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	8.255.182,75	229.458,80	8.484.641,55	0,00	8.484.641,55	0,00	0,00	8.484.641,55
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	50.831.513,81	-1.709.860,91	49.121.652,90	-10.590.108,26	38.531.544,64	2.467.657,06	1.012.080,00	35.051.807,58

(Note per la compilazione: le colonne 1, 2 e 3 del bilancio d'esercizio anno x-1 si riferiscono all'ultimo bilancio di esercizio approvato alla data di compilazione della nota illustrativa; la colonna P.N. anno x comprende anche il valore delle previsioni di budget economico e degli investimenti del bilancio preventivo approvato per il medesimo esercizio, aggiornato con le relative variazioni in colonna 4; le colonne 6, 7 e 8 del bilancio di previsione X+1 si riferiscono al budget economico e degli investimenti oggetto della nota illustrativa).

CONFRONTO BUDGET ECONOMICO 2019-2020

Nel prospetto che è stato effettuato un raffronto. Per voce, tra gli stanziamenti del budget economico approvato per l'esercizio 2019 e quello preparato per il 2020.

Dai dati esposti si rileva un incremento previsto nel 2020 nei "proventi propri", attribuibile alla maggiore contribuzione studentesca rispetto all'esercizio 2019, quest'ultimo previsto su base eccessivamente prudenziale. Inoltre si rileva un incremento consistente della quota del trasferimento da Miur a titolo di FFO, in linea con il reale andamento registrato nel 2018 e nel 2019 di questa componente nel bilancio dell'Ateneo.

Tra i proventi va segnalata la brusca riduzione delle voci relative ai contributi da "Regioni e Province autonome" e "Altre amministrazioni locali", dovuta da un lato ad una oggettiva difficoltà di effettuare previsioni ragionevolmente attendibili, dall'altro, come nel caso della Regione Lazio, alla mancanza di bandi al momento disponibili a cui partecipare, presenti invece lo scorso esercizio. Inoltre, nel caso della riduzione della voce relativa alle altre amministrazioni locali, la riduzione risente della ancora non perfezionata stipula della convenzione con il Comune di Civitavecchia, al momento in via di approvazione.

Tra i costi si segnala un incremento delle spese per il "personale dedicato alla didattica e alla ricerca", contenuto nonostante la dinamica retributiva in forte crescita a causa della cessazione di personale docente.

Ricollegata alla difficoltà di prevedere le attività di ricerca dei dipartimenti è da considerare la riduzione del budget destinato a collaboratori scientifiche.

Lo stanziamento di budget relativo ai "docenti a contratto" risulta in apparente incremento rispetto all'esercizio 2019, ma ciò è dovuto al fatto che in quest'ultimo esercizio tale voce era stata riclassificata all'interno del finanziamento dei centri di spesa dipartimentali.

Per quanto riguarda i "costi per l'attività editoriale", azzerata rispetto all'esercizio precedente, ciò è dovuto ad un cambiamento nel riclassificato del budget economico, operata dal Miur, che ha escluso da tale voce i costi per attività di ricerca, lo scorso esercizio ricompresi.

Inoltre si evidenzia l'incremento dell'"accantonamento per rischi e oneri", segnale di una attenzione alla politica di copertura dei rischi e di una maggiore attenzione alle esigenze di finanziamento dei centri di spesa diversi dall'Amministrazione centrale.

BUDGET ECONOMICO		2019	2020	differenza
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI		10.314.070,01	10.922.338,79	608.268,78
1) Proventi per la didattica		7.058.471,69	7.560.031,84	501.560,15
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		2.567.478,61	2.081.401,26	-486.077,35
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		688.119,71	1.280.905,69	592.785,98
II. CONTRIBUTI		38.445.450,07	38.787.214,34	341.764,27
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali		37.097.250,78	38.228.637,73	1.131.386,95
2) Contributi Regioni e Province autonome		172.699,85	7.727,95	-164.971,90
3) Contributi altre Amministrazioni locali		479.660,00	120.768,88	-358.891,12
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo		484.139,44	392.426,37	-91.713,07
5) Contributi da Università		140.000,00	685,91	-139.314,09
6) Contributi da altri enti (pubblici)		50.000,00	2.077,04	-47.922,96
7) Contributi da altri enti (privati)		21.700,00	34.890,46	13.190,46
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE				
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		2.481.374,66	2.867.423,49	386.048,83
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria		2.157.293,04	2.467.657,06	310.364,02
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi		324.081,62	399.766,43	75.684,81
VI. VARIAZIONE RIMANENZE				
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI				
TOTALE PROVENTI (A)		51.240.894,74	52.576.976,62	1.336.081,88
B) COSTI OPERATIVI				0,00
VIII. COSTI DEL PERSONALE		37.716.287,07	38.008.261,19	291.974,12
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica				
a) Docenti/Ricercatori		23.252.621,59	23.574.338,52	321.716,93
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)		1.584.243,29	1.175.000,00	-409.243,29
c) Docenti a contratto		31.568,90	367.019,67	335.450,77
d) Esperti linguistici		189.412,64	161.510,15	-27.902,49
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		424.494,40	499.576,00	75.081,60
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		12.233.946,25	12.230.816,85	-3.129,40
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		6.315.083,41	6.592.948,35	277.864,94
1) Costi per sostegno agli studenti		1.175.240,19	1.283.647,87	108.407,68
2) Costi per il diritto allo studio		0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale		227.700,00	0,00	-227.700,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori		162.975,00	456.500,00	293.525,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		43.150,00	44.147,00	997,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		3.681.404,64	3.699.104,92	17.700,28
9) Acquisto altri materiali		271.137,00	192.900,00	-78.237,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale		0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi		374.690,95	382.027,16	7.336,21
12) Altri costi		378.785,63	534.621,40	155.835,77
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		2.425.741,90	2.266.713,17	-159.028,73
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		303.348,43	319.550,18	16.201,75
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali		1.631.449,68	1.606.676,80	-24.772,88
3) Svalutazioni immobilizzazioni		0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		490.943,79	340.486,19	-150.457,60
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		2.130.000,00	2.869.839,86	739.839,86
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		108.016,33	253.980,00	145.963,67
TOTALE COSTI (B)		48.695.128,71	49.991.742,57	1.296.613,86
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		2.545.766,03	2.585.234,05	39.468,02
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		5.000,00	2.805,99	-2.194,01
1) Proventi finanziari		0,00	194,01	194,01
2) Interessi ed altri oneri finanziari		5.000,00	3.000,00	-2.000,00
3) Utili e Perdite su cambi		0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		143.675,29	143.391,10	-284,19
1) Proventi		0,00	284,19	284,19
2) Oneri		143.675,29	143.675,29	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		2.397.090,74	2.439.036,96	41.946,22
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO				
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE				
RISULTATO A PAREGGIO				

1.2 Budget degli investimenti



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI

B) FONTI DI FINANZIAMENTO

Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O	II) RISORSE DA INDEBITAMENT O	III) RISORSE PROPRIE
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	12.000,00			12.000,00
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				
5. Altre immobilizzazioni immateriali	190.000,00			190.000,00
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	202.000,00			202.000,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. Terreni e fabbricati	140.000,00			140.000,00
2. Impianti e attrezzature	620.580,00	51.500,00		569.080,00
3. Attrezzature scientifiche	164.950,00	164.950,00		
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5. Mobili e arredi	50.000,00			50.000,00
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti				
7. Altre immobilizzazioni materiali	45.000,00			45.000,00
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.020.530,00	216.450,00		804.080,00
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	6.000,00			6.000,00
Totale generale:	1.228.530,00	216.450,00		1.012.080,00

-Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività immateriali la cui utilità si produce su più esercizi. Di seguito una specifica di queste voci:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2020
ONERI PLURIENNALI CAPITALIZZATI	190.000,00
DIRITTO DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE	12.000,00
Totale complessivo	202.000,00

La voce oneri pluriennali capitalizzati contiene interventi di manutenzione straordinaria su immobili non di proprietà dell'Ateneo ma in comodato o in affitto. Si tratta di voci di costo che saranno assoggettate ad ammortamento, contenute nel documento di programmazione triennale dei lavori edili e che si specificano in:

- Recupero ex Caserma Palmanova - I Lotto (750 mq) – avvio dei lavori previsti per il recupero € 100.000,00
- Messa in sicurezza e miglioramento sismico edificio ex emeroteca presso S. Maria del Paradiso € 40.000,00
- Avvio lavori ristrutturazione caserma ex VVFF € 50.000,00

Tra le immobilizzazioni immateriali è presente uno stanziamento per la realizzazione di brevetti € 12.000,00

-Immobilizzazioni materiali

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2020
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	620.580,00
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	164.950,00
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	140.000,00
AUTOCARRI E VEICOLI SPECIALI	45.000,00
MOBILI E ARREDI	50.000,00
Totale complessivo	1.020.530,00

La voce più rilevante "Impianti e Attrezzature scientifiche" comprende attrezzature informatiche e manutenzioni straordinarie su impianti di Ateneo e acquisto di arredi tecnici connessi a riorganizzazione degli spazi. In particolare si evidenziano i seguenti acquisti previsti:

Classificazione immobilizzazione materiale	Descrizione investimento	2020
Altre immobilizzazioni materiali	Cofinanziamento autocarri strutture decentrate	15.000,00
Altre immobilizzazioni materiali	Spese per autocarro - Amministrazione centrale	30.000,00
Attrezzature scientifiche	Attrezzature scientifiche presso Dipartimento DAFNE - Fondi esterni	14.950,00
Attrezzature scientifiche	Attrezzature scientifiche presso Dipartimento DEIM - Fondi esterni	35.000,00
Attrezzature scientifiche	Attrezzature scientifiche presso Dipartimento DIBAF - Fondi esterni	115.000,00
Impianti e attrezzature	Acquisto Cappe chimiche da laboratorio per programma di rinnovamento della dotazione dei laboratori dei Dispositivi di	30.000,00

	Protezione Collettiva - Ateneo	
Impianti e attrezzature	Acquisto condizionatori per laboratori - Ateneo	10.000,00
Impianti e attrezzature	Acquisto hardware - Ateneo	3.000,00
Impianti e attrezzature	Acquisto nuove apparecchiature audio-video per esigenze didattiche - Ateneo	15.000,00
Impianti e attrezzature	Acquisto server, personal computer - Ateneo	81.000,00
Impianti e attrezzature	Acquisto/manutenzione arredi tecnici e attrezzature - Ateneo	10.000,00
Impianti e attrezzature	Adeguamento/riqualificazioni impianti elettrici edifici Agraria e santa Maria in Gradi (cabina trasformazione) - Ateneo	20.000,00
Impianti e attrezzature	Ammodernamento ed estensione infrastruttura della copertura rete wireless di Ateneo	100.000,00
Impianti e attrezzature	Appalto fornitura climatizzatori - Ateneo	26.000,00
Impianti e attrezzature	Attrezzature generiche Amministrazione centrale	2.800,00
Impianti e attrezzature	Attrezzature generiche presso Dipartimento DAFNE - Fondi esterni	11.500,00
Impianti e attrezzature	Attrezzature generiche presso Dipartimento DIBAF - Fondi esterni	40.000,00
Impianti e attrezzature	Interventi di riqualificazione, ampliamento impianti per mutate o nuove esigenze funzionali - Ateneo	10.000,00
Impianti e attrezzature	Interventi straordinari laboratori S.M.Gradi - Amministrazione centrale	4.000,00
Impianti e attrezzature	Manutenzione e riqualificazione impianti audio video ...- quota per riqualificazione - Ateneo	12.280,00
Impianti e attrezzature	Manutenzione straordinaria impianti elettrici - Ateneo	28.160,00
Impianti e attrezzature	Manutenzione straordinaria impianti elevatori - Ateneo	5.000,00
Impianti e attrezzature	Manutenzione straordinaria impianti idrico-sanitari - Ateneo	6.840,00
Impianti e attrezzature	Nuove installazioni, modifica/ampliamento impianti di sicurezza esistenti (barriere mot., imp. antintrusione, antincendio,...) - Ateneo	5.000,00
Impianti e attrezzature	Servizio energia - quota per interventi straordinari per ampliamento/modifica - Ateneo	200.000,00
Mobili e arredi	Appalto per la fornitura di arredi per le aule a gradoni dell'edificio "ampliamento per didattica" - edificio di Agraria	40.000,00
Mobili e arredi	Arredi aule - Ateneo	10.000,00
Terreni e fabbricati	Quota di manutenzione straordinaria - Ateneo	90.000,00
Terreni e fabbricati	Rifacimenti infissi edificio Agraria	50.000,00
Totale complessivo		1.020.530,00

Il prospetto “Budget degli investimenti”, presentato sotto forma di prospetto fonti-impieghi, evidenzia finanziamenti da fonti esterne, di cui si fornisce, nel prospetto che segue, specifica dell’origine e il collegamento alla voce di investimento:

 FONTE INVESTIMENTO	 IMPIEGO	 2020
Altri proventi contributivi	Attrezzature Scientifiche	20.500,00
Prov. da convenzioni soggetti privati	Attrezzature Scientifiche	14.500,00
Prov. da convenzioni ist.pub. est/int/UE	Attrezzature Scientifiche	40.000,00
Prov. da convenzioni ist.pub. est/int/UE	Impiante, Attrezzature, Macchinari	20.000,00
Prov. contributi ric. altri e. pubb.nazionali e territoriali	Attrezzature Scientifiche	400,00
Prov. da convenzioni con MIUR	Impiante, Attrezzature, Macchinari	4.500,00
Prov. da convenzioni enti pubblici naz./territ	Attrezzature Scientifiche	5.000,00
Prov. da convenzioni enti pubblici naz./territ	Impiante, Attrezzature, Macchinari	5.000,00
Prov. per contr. ric. enti ricerca	Attrezzature Scientifiche	20.000,00
Proventi per contributi altri Ministeri	Attrezzature Scientifiche	3.000,00
Proventi per contributi altri Ministeri	Impiante, Attrezzature, Macchinari	3.000,00
Proventi per contributi ist.pub. est/int/UE	Attrezzature Scientifiche	38.050,00
Proventi per contributi ricerca MIUR	Attrezzature Scientifiche	3.500,00
Proventi per contributi ricerca MIUR	Impiante, Attrezzature, Macchinari	3.500,00
Ricavi attività di consulenza c/terzi	Attrezzature Scientifiche	20.000,00
Ricavi attività di consulenza c/terzi	Impiante, Attrezzature, Macchinari	10.000,00
Ricavi prestazioni a pagamento c/terzi	Impiante, Attrezzature, Macchinari	5.500,00
Totale complessivo		216.450,00

-Immobilizzazioni finanziarie

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	 2020
PARTECIPAZIONI	6.000,00
Totale complessivo	6.000,00

Nel 2020 l’intera voce è stanziata per acquisizioni previste di quote di partecipazioni a spin-off universitari.

All’intero del budget degli investimenti tutte le attività non finanziate con fondi da terzi vengono effettuate a valere sulle risorse proprie, vincolando risorse equivalenti di riserve patrimoniali ex co.fi, attraverso la voce “Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria”.

2. Budget 2020-2022

Di seguito sono riportati i prospetti relativi al budget economico e al budget degli investimenti elaborati su base triennale (2020-2022), come previsto dalle norme per fornire un riscontro sulla sostenibilità a medio termine delle attività svolte dall’Ateneo.

2.1 Budget economico triennale 2020-2022



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (ESERCIZI 2020 - 2022) Università degli Studi della Toscana

	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	10.922.338,79	9.961.456,81	9.398.239,12
1) Proventi per la didattica	7.560.031,84	7.659.822,97	7.292.745,43
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.081.401,26	1.700.471,85	1.634.037,09
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.280.905,69	601.161,99	471.456,60
II. CONTRIBUTI	38.787.214,34	38.956.142,50	39.389.113,09
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	38.228.637,73	38.534.099,79	38.998.214,66
2) Contributi Regioni e Province autonome	7.727,95	7.727,95	7.727,95
3) Contributi altre Amministrazioni locali	120.768,88	40.268,88	40.268,88
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	392.426,37	349.073,28	318.837,69
5) Contributi da Università	685,91	525,91	359,64
6) Contributi da altri enti (pubblici)	2.077,04	1.556,23	949,99
7) Contributi da altri enti (privati)	34.890,46	22.890,46	22.754,28
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.867.423,49	1.946.670,86	1.998.773,39
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.467.657,06	1.765.205,68	1.901.458,83
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	399.766,43	181.465,18	97.314,56
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	52.576.976,62	50.864.270,17	50.786.125,60
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	38.008.261,19	37.107.369,42	37.068.944,32
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	23.574.338,52	23.220.943,36	23.228.533,19
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.175.000,00	770.500,00	706.500,00
c) Docenti a contratto	367.019,67	347.019,67	337.019,67
d) Esperti linguistici	161.510,15	161.510,15	164.510,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	499.576,00	419.642,66	398.059,34
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.230.816,85	12.187.753,58	12.234.321,97
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.592.948,35	6.482.904,66	6.874.416,33
1) Costi per sostegno agli studenti	1.283.647,87	1.547.522,77	2.030.282,28
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale			
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	456.500,00	290.166,67	238.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	44.147,00	44.553,50	44.965,84
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.699.104,92	3.690.290,92	3.673.941,25
9) Acquisto altri materiali	192.900,00	107.925,00	109.362,50
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	382.027,16	344.640,00	329.890,00
12) Altri costi	534.621,40	457.805,80	447.974,46
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.266.713,17	2.319.653,66	2.409.984,47
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	319.550,18	324.408,89	329.806,90
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.606.676,80	1.462.475,20	1.392.885,02
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	340.486,19	532.769,57	687.292,55
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.869.839,86	2.130.666,91	1.763.500,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	253.980,00	253.980,00	95.500,00
TOTALE COSTI (B)	49.991.742,57	48.294.574,65	48.212.345,12
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.585.234,05	2.569.695,52	2.573.780,48
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.805,99	2.805,99	2.805,99
1) Proventi finanziari	194,01	194,01	194,01
2) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	143.391,10	143.402,10	143.436,75
1) Proventi	284,19	273,19	238,54
2) Oneri	143.675,29	143.675,29	143.675,29
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.439.036,96	2.423.487,43	2.427.537,74
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO			
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO			

Anche negli esercizi 2021 e 2022 i “Proventi per la didattica” sono costituiti quasi esclusivamente dalla contribuzione studentesca. Si è ipotizzato nel triennio un andamento del gettito leggermente in crescita, stimando una sostanziale stabilità della popolazione studentesca e un incremento nominale delle tasse su base inflattiva. La brusca riduzione nel 2022 dei proventi da master e altri proventi contributiva va fatta risalire ad una oggettiva, prudentiale, difficoltà di previsione attendibile da parte delle strutture dipartimentali.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2020	2021	2022
PROVENTI DA ISCRIZIONE A CORSI UNIVERS.	7.004.051,01	7.104.051,01	7.202.211,25
PROVENTI DA ISCR. A MASTER E ALTRI CORSI	394.272,14	394.063,27	3.883,36
ALTRI PROVENTI CONTRIBUTIVI	161.708,69	161.708,69	86.650,82
Totale complessivo	7.560.031,84	7.659.822,97	7.292.745,43

Per quanto riguarda i proventi da contributi l’andamento complessivo nel triennio è crescente in quanto determinato in maggior misura da un incremento dei contributi da MIUR per il cofinanziamento delle borse di dottorato di ricerca conseguente all’attribuzione della quota parte di competenza dei cicli triennali di dottorato via via attivati nel triennio, che compensa una riduzione di tutte le altre voci dovuta ad una oggettiva difficoltà da parte delle strutture dipartimentali di effettuare previsioni su questo versante dell’attività universitaria.

CONTRIBUTI	38.787.214,34	38.956.142,50	39.389.113,09
CONTRIBUTI C/CAPITALE SOGG PRIVATI			
CONTRIBUTI C/CAPITALE ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	90.768,88	10.268,88	10.268,88
CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR E ALTRI MINISTERI	38.228.637,73	38.534.099,79	38.998.214,66
CONTRIBUTI CORRENTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	7.727,95	7.727,95	7.727,95
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	34.890,46	22.890,46	22.754,28
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	685,91	525,91	359,64
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	392.426,37	349.073,28	318.837,69
PROVENTI DA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DA ALTRI PUBBLICI	1.195,43	886,29	508,55
PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI PUBBLICI	881,61	669,94	441,44

Da evidenziare la previsione stabile delle assegnazioni previste per FFO nel triennio, senza ulteriori riduzioni rispetto a quella già apportata nel 2020 (1%).

CONTRIBUTI MIU PER FFO	2020	2021	2022
Previsione entrate da MIUR per FFO	€37.592.347,75	€37.592.347,75	€37.592.347,75
Previsione entrate da MIUR per FFO a fronte di no tax area	€398.678,00	€398.678,00	€398.678,00

- Utilizzo di riserve di Patrimonio netto:

L’utilizzo complessivo di risorse a copertura degli scostamenti tra ricavi e costi è complessivamente pari nel triennio a € 6.134.321,57.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.867.423,49	1.946.670,86	1.998.773,39
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	2.467.657,06	1.765.205,68	1.901.458,83
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	399.766,43	181.465,18	97.314,56

- Costi del personale

Il complesso delle risorse relative ai costi di personale del triennio risulta in diminuzione, in particolare per le collaborazioni scientifiche. I costi dei docenti/ricercatori sono in diminuzione tra gli anni 2020 e 2021 in previsione del pensionamento di docenti. Sono praticamente stabili per il personale tecnico-amministrativo.

VIII. COSTI DEL PERSONALE	38.008.261,19	37.107.369,42	37.068.944,32
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	23.574.338,52	23.220.943,36	23.228.533,19
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.175.000,00	770.500,00	706.500,00
c) Docenti a contratto	367.019,67	347.019,67	337.019,67
d) Esperti linguistici	161.510,15	161.510,15	164.510,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	499.576,00	419.642,66	398.059,34
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.230.816,85	12.187.753,58	12.234.321,97

- Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente nel triennio risultano complessivamente in leggero aumento nel 2022:

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.592.948,35	6.485.904,66	6.874.416,33
1) Costi per sostegno agli studenti	1.283.647,87	1.547.522,77	2.030.282,28
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale			
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	456.500,00	290.166,67	238.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	44.147,00	44.553,50	44.965,84
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.699.104,92	3.690.290,92	3.673.941,25
9) Acquisto altri materiali	192.900,00	110.925,00	109.362,50
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	382.027,16	344.640,00	329.890,00
12) Altri costi	534.621,40	457.805,80	447.974,46

Nello specifico va segnalato che la voce "B) IX 1) Costi per sostegno agli studenti" risulta incrementale per la presenza dei risconti calcolati sulle Borse di dottorato del triennio, mentre tutte le altre previsioni sono in diminuzione, ad eccezione dei servizi e delle collaborazioni tecnico-gestionali.

- Ammortamenti e svalutazioni

I costi per ammortamento delle immobilizzazioni materiali risultano decrescenti principalmente a motivo dell'aumento dei beni materiali via via interamente ammortizzati. Per le immobilizzazioni immateriali l'andamento moderatamente crescente risulta determinato dagli investimenti previsti in sede di Programmazione triennale forniture e lavori. L'accantonamento per svalutazione crediti, determinato seguendo il metodo già descritto nel commento del budget dell'esercizio 2020, presenta un andamento crescente, dovuto principalmente all'aumento, con il passare degli anni, dell'anzianità dei crediti non riscossi.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.266.713,17	2.319.653,66	2.409.984,47
AMMORTAMENTO IMMOB. IMMATERIALI	319.550,18	324.408,89	329.806,90
AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	1.606.676,80	1.462.475,20	1.392.885,02
SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA'	340.486,19	532.769,57	687.292,55

2.2 Budget investimenti triennale 2020-2022



Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE (ESERCIZI 2020 - 2022)

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2020		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2020			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2021		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2021			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2022		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2022		
Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI "IN CONTO" CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAME	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investiment	I) CONTRIBUTI DA TERZI "IN CONTO" CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAME	III) RISORSE PROPRIE		
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo														
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	12.000,00			12.000,00	4.000,00			4.000,00	9.000,00				9.000,00	
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili														
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti														
5. Altre immobilizzazioni immateriali	190.000,00			190.000,00	410.000,00			410.000,00	328.000,00				328.000,00	
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:	202.000,00			202.000,00	414.000,00			414.000,00	337.000,00				337.000,00	
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
1. Terreni e fabbricati	140.000,00			140.000,00	90.000,00			90.000,00	90.000,00				90.000,00	
2. Impianti e attrezzature	620.580,00	51.500,00		569.080,00	526.940,00	44.250,00		482.690,00	530.925,00	42.125,00			488.800,00	
3. Attrezzature scientifiche	164.950,00	164.950,00			138.475,00	138.475,00			135.233,33	135.233,33				
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali														
5. Mobili e arredi	50.000,00			50.000,00	118.000,00			118.000,00	18.000,00				18.000,00	
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti														
7. Altre immobilizzazioni material	45.000,00			45.000,00	1.500,00			1.500,00	1.500,00				1.500,00	
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:	1.020.530,00	216.450,00		804.080,00	874.915,00	182.725,00		692.190,00	775.658,33	177.358,33			598.300,00	
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	6.000,00			6.000,00	2.000,00			2.000,00	2.000,00				2.000,00	
TOTALE GENERALE	1.228.530,00	216.450,00		1.012.080,00	1.290.915,00	182.725,00		1.108.190,00	1.114.658,33	177.358,33			937.300,00	

Per quanto riguarda il commento delle voci di investimento relative al 2020 si rimanda alla relativa sezione. Nel 2021 e nel 2022 l'ammontare delle risorse destinate all'investimento è determinato in gran parte dalla programmazione triennale delle forniture e dei lavori (vedi prospetto di dettaglio sotto riportato). Nella individuazione delle fonti di finanziamento va segnalato l'utilizzo di risorse proprie per € 3.057.570,00 nel triennio, ottenute vincolando risorse equivalenti delle riserve patrimoniali ex co.fi. opportunamente appostate nella voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria", come consentito dal D.l.19/2014.

PROGRAMMA DEGLI ACQUISTI E PROGRAMMAZIONE DEI LAVORI PUBBLICI									
LAVORI DA INSERIRE NELLA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2020/2022 (importo appalti superiori a Euro 100.000)									
N.	PROGETTO	R.U.P.	IMPORTO EURO	FINANZIAMENTO	STATO DI ATTUAZIONE DELLE OPERE	PROGETTISTI	DIREZIONE LAVORI	COLLABORATORI E DIRETTORI OPERATIVI	TEMPI
1	Appalto manutenzione edile ordinaria e straordinaria degli immobili universitari - anni 2020/2022 (importo totale appalto Euro 280.000,00)	Arch. Vittori	140.000,00	Bilancio	Progetto di fattibilità tecnica ed economica	Arch. Vittori	Geom. Cimarello	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2022
2	Recupero ex Caserma Palmanova - I Lotto (750 mq) (importo totale appalto Euro 1.300.000,00)	Arch. Vittori	200.000,00	Bilancio	Progetto di fattibilità tecnica ed economica	Arch. Vittori Arch. Ragonesi	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2022
4	Recupero ex Caserma dei Vigili del Fuoco - I Lotto - anni 2020/2024 (importo totale appalto Euro 1.250.000,00)	Arch. Fracasso	50.000,00 Importo annuo	Bilancio	Progetto di fattibilità tecnica ed economica	da definire	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2024
5	Appalto manutenzione impianti elettrici immobili universitari - anni 2017/2022 (importo totale appalto Euro 488.000,00)	Arch. Ragonesi	97.600,00 Importo annuo	Bilancio	Progetto esecutivo (appalto in corso)	Arch. Ragonesi	P.I. Fabbri	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020
6	Appalto manutenzione impianti idrici immobili universitari - anni 2017/2021 (importo totale appalto Euro 146.400,00)	Arch. Ragonesi	36.600,00 Importo annuo	Bilancio	Progetto esecutivo (appalto in corso)	Arch. Ragonesi	Geom. D'Angelo	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020
7	Recupero edificio demaniale presso Le Saline da destinare a laboratori di ricerca-(importo totale appalto Euro 786.000,00)	Arch. Ragonesi	786.000,00	Fondi Esterni	Progetto di fattibilità tecnica ed economica	Arch. Vittori Arch. Fracasso Arch. Ragonesi	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2022
8	Messa in sicurezza e miglioramento sismico edificio ex emeroteca presso S. Maria del Paradiso	Arch. Vittori	120.000,00	Bilancio	Progetto definitivo	Incarico Esterno	Incarico Esterno	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020
9	Riqualificazione degli spazi ex biblioteca presso S. Maria in Gradi	Arch. Vittori	120.000,00	Bilancio	Progetto di fattibilità tecnica ed economica	Arch. Vittori Arch. Ragonesi	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2021/2022
SERVIZI E FORNITURE DA INSERIRE NELLA PROGRAMMAZIONE BIENNALE 2020/2022 (importo appalti superiore a Euro 40.000,00)									
N.	PROGETTO	R.U.P.	IMPORTO EURO	FINANZIAMENTO	STATO DI ATTUAZIONE DELLE OPERE	PROGETTISTI	DIREZIONE DELL'ESECUZIONE	COLLABORATORI	TEMPI
1	Appalto servizio di pulizie immobili universitari - anni 2018/2021 (importo totale appalto Euro 2.926.264,00)	Arch. Ragonesi	731.566,00 Importo annuo	Bilancio	Progetto esecutivo (appalto in corso)	Arch. Ragonesi	Sig. Ceccarelli	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2021
2	Appalto servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto elettronici - anno 2020	Arch. Vittori	310.000,00	Bilancio	Studio di fattibilità	Arch. Vittori	Sig. Della Rosa	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020
3	Appalto per la fornitura di arredi per le aule a gradoni dell'edificio "ampliamento per didattica" - ex fac. di Agraria	Arch. Vittori	40.000,00	Bilancio	Progetto di fattibilità tecnica ed economica	Arch. Vittori	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020
4	Appalto servizio di facchinaggio - anni 2019/2021 (importo totale appalto Euro 112.240,00)	Arch. Ragonesi	28.060,00 importo annuo	Bilancio	Progetto esecutivo (appalto in corso)	Arch. Ragonesi	Sig. Ceccarelli	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2021
5	Appalto per il servizio di vigilanza - anni 2020/2023 (importo totale appalto Euro 2.203.261,00)	Arch. Ragonesi	500.000,00 importo annuo	Bilancio	Progetto esecutivo (gara d'appalto in corso)	Arch. Ragonesi	Dott. Sassara	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2023
6	Servizio energia - anni 2017/2024 (importo totale appalto Euro 3.586.800,00)	Arch. Ragonesi	512.400,00 importo annuo	Bilancio	Progetto esecutivo (appalto in corso)	Arch. Ragonesi	Geom. D'Angelo	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2024
7	Appalto manutenzione impianti audio-video - anni 2017/2022 (importo totale appalto Euro 106.054,00)	Arch. Ragonesi	21.210,80 importo annuo	Bilancio	Progetto esecutivo (appalto in corso)	Arch. Ragonesi	Geom. D'Angelo	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2022
8	Appalto fornitura climatizzatori - anni 2019/2020 (importo totale appalto Euro 73.349,44 + atto aggiuntivo 26.000,00)	Arch. Ragonesi	26.000,00 Importo anno 2020	Bilancio	Progetto esecutivo (appalto in corso)	Arch. Ragonesi	Geom. D'Angelo	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020
9	Appalto per il servizio di smaltimento dei rifiuti speciali - anni 2019/2021 (importo totale appalto Euro 91.500,00)	Arch. Fracasso	30.500,00 importo annuo	Bilancio	Progetto esecutivo (appalto in corso)	Arch. Fracasso	Sig. Porri	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2021
10	Appalto noleggio erogatori acqua di rete - anni 2020/2022 (importo totale appalto 45.676,80)	Arch. Fracasso	17.665,60 importo annuo	Bilancio	Progetto esecutivo (gara d'appalto in corso)	Arch. Fracasso	Arch. Fracasso	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2022

3. Bilancio di Cassa

3.1 Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2020, riclassificato secondo la logica finanziaria di cassa, coerente con lo schema di cui all'art. 7 D.l. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" – Allegato 2 e con quanto definito nel D.l. n. 394 del 8 giugno 2017.

Il quadro complessivo si mostra sostanzialmente in linea con i valori medi di incassi e pagamenti che hanno caratterizzato la gestione dell'Ateneo negli ultimi anni e si evidenzia una leggera prevalenza degli incassi rispetto ai pagamenti previsti per un totale di avanzo di esercizio di € 425.997,02.

Riclassificato – Entrate
**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2020
 DI 394 del 08/06/2017**
Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2020
	Avanzo di cassa presunto	24.133.839,34
2	Trasferimenti correnti	
201	Trasferimenti correnti	
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
2010101	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	38.739.813,05
2010102	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	445.293,35
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"	39.185.106,40
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	
2010302	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	367.573,01
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Imprese"	367.573,01
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
2010501	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	408.287,50
2010502	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	16.000,00
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"	424.287,50
	Totale Liv.2 "Trasferimenti correnti"	39.976.966,91
	Totale Liv.1 "Trasferimenti correnti"	39.976.966,91
3	Entrate extratributarie	
301	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
30101	Vendita di beni	1.284,14
30102	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	10.350.869,63
	Totale Liv.2 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"	10.352.153,77
305	Rimborsi e altre entrate correnti	
30502	Rimborsi in entrata	505.342,09
	Totale Liv.2 "Rimborsi e altre entrate correnti"	505.342,09
	Totale Liv.1 "Entrate extratributarie"	10.857.495,86



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2020 DI 394 del 08/06/2017

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

Nome Dipartimento

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2020
	Avanzo di cassa presunto	24.133.839,34
4	Entrate in conto capitale	
402	Contributi agli investimenti	
40201	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
4020101	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	1.882.000,15
4020102	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	246.429,78
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche"	2.128.429,93
40203	Contributi agli investimenti da Imprese	
4020303	<i>Contributi agli investimenti da altre Imprese</i>	333.957,96
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da Imprese"	333.957,96
40205	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
4020507	<i>Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>	568.436,85
4020599	<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	569.336,85
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"	1.137.773,70
	Totale Liv.2 "Contributi agli investimenti"	3.600.161,59
	Totale Liv.1 "Entrate in conto capitale"	3.600.161,59
9	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	
901	Entrate per partite di giro	
90101	Altre ritenute	1.149.149,77
90102	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	32.414.633,48
90103	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.400.829,25
90199	Altre entrate per partite di giro	2.000.019,66
	Totale Liv.2 "Entrate per partite di giro"	36.964.632,16
902	Entrate per conto terzi	
90203	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	15.087,74
90204	Depositi di/preso terzi	14.206,44
90205	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.532.929,27
	Totale Liv.2 "Entrate per conto terzi"	1.562.223,45
	Totale Liv.1 "Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)"	38.526.855,61
	Totale generale	92.961.479,97

Riclassificato – Uscite

**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2020
 DI 394 del 08/06/2017**
Esercizio 2020
Parte Spese
Ente

 Nome Ente **Università degli Studi della Tuscia**

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2020	
				Totali
10101 Retribuzioni lorde	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)		24.454,80
	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)		13.998.599,29
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)		3.832.966,26
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)		10.438.314,79
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)		2.899,52
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)		4.407.986,24
Totale SIOPE 10101				32.705.220,90
10102 Contributi sociali a carico dell'ente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)		4.992.075,59
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)		1.270.059,71
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)		3.878.898,08
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)		1.086,95
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)		1.592.710,86
Totale SIOPE 10102				11.734.831,19
10201 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)		49.548,84
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)		12.909,46
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)		48.756,02
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)		198.739,55
Totale SIOPE 10201				309.953,87
10301 Acquisto di beni	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)		-347,30
	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)		186.371,91
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)		215.300,27
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)		205.181,26
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)		84.164,42
Totale SIOPE 10301				690.670,56
10302 Acquisto di servizi	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)		-952,17
	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)		1.083.883,10
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)		403.639,50
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)		626.977,57
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)		8,01
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)		3.047.167,03
Totale SIOPE 10302				5.160.723,04


Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2020
DI 394 del 08/06/2017

 Esercizio ^F 2020

Parte Spese
Ente

 Nome Ente **Università degli Studi della Toscana**

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2020	
			Totale	
^F 1040101 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	6.582,93	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	123,12	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	188,27	
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	138.308,24	
Totale SIOPE 1040101			145.202,56	
^F 1040102 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)		
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	26.541,59	
Totale SIOPE 1040102			26.541,59	
^F 1040203 Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	24.984,99	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	23.036,83	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1.417.582,78	
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	176,52	
Totale SIOPE 1040203			1.465.781,12	
^F 1040205 Altri trasferimenti a famiglie	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	526.499,98	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	24.459,16	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	114.389,35	
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	11.646,42	
Totale SIOPE 1040205			676.994,91	
^F 1040399 Trasferimenti correnti a altre imprese	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	18.600,00	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)		
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)		
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)		
Totale SIOPE 1040399			18.600,00	
^F 10999 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	192.975,97	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	524,29	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	52.372,77	
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	0,03	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	38,99	
Totale SIOPE 10999			245.912,05	


**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2020
 DI 394 del 08/06/2017**
Esercizio 2020

Parte Spese
Ente

 Nome Ente **Università degli Studi della Toscana**

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2020
			Totali
11003 Versamenti IVA a debito	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	175.077,42
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	13.614,42
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	26.246,16
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	11.157,30
Totale SIOPE 11003			226.095,30
11004 Premi di assicurazione	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	14.117,38
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	3.145,54
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	10.620,69
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	2,16
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	113.448,14
Totale SIOPE 11004			141.333,91
11099 Altre spese correnti n.a.c.	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	-322,17
	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	164.110,40
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	89.365,50
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	85.565,57
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	13.884,27
Totale SIOPE 11099			352.603,57
20201 Beni materiali	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	-70,00
	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	489.090,84
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	233.615,59
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	298.114,14
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	291.476,62
Totale SIOPE 20201			1.312.227,19
30101 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	2.389,50
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	2.389,50
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	531,00
Totale SIOPE 30101			5.310,00


Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2020
DI 394 del 08/06/2017

 Esercizio [†] 2020

Parte Spese
Ente

 Nome Ente **Università degli Studi della Tuscia**

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2020
			Totali
70101 Versamenti di altre ritenute	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.146.415,80
Totale SIOPE 70101			1.146.415,80
70102 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	26,16
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	45,75
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	7,05
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	31.127.680,40
Totale SIOPE 70102			31.127.759,36
70103 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	0,95
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	0,78
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1,19
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.251.446,45
Totale SIOPE 70103			1.251.449,37
70199 Altre uscite per partite di giro	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	58.118,45
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	47.200,08
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	40.428,48
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.904.714,26
Totale SIOPE 70199			2.050.461,27
70204 Depositi di/preso terzi	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	61,31
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	2.151,62
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	6,37
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	2.723,88
Totale SIOPE 70204			4.943,18
70205 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.736.452,21
Totale SIOPE 70205			1.736.452,21
Totale UPB			92.535.482,95
Totale generale			92.535.482,95

3.2 Classificazione della spesa per missioni e programmi 2020

L' Ateneo, come mostrato dai prospetti precedenti, ha elaborato contestualmente alla riclassificazione per codice SIOPE la classificazione della spesa per missioni e programmi, tenendo conto delle specifiche disposizioni di cui al D.I. n. 21 del 16/01/2014 e al D.I. 394 del 8 giugno 2017. Di seguito un riepilogo per missioni/programmi:



Università degli Studi della Tuscia

Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2020 DI 394 del 08/06/2017

Descrizione Missione	Descrizione Programma	Previsioni di cassa per l'anno 2020 Totali
	Totale Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	22.763,16
Totale Fondi da ripartire		22.763,16
	Totale Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	21.983.115,01
Totale Istruzione universitaria		21.983.115,01
	Totale Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	6.198.699,47
	Totale Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	17.246.040,04
Totale Ricerca e Innovazione		23.444.739,51
	Totale Indirizzo politico (COFOG 09.8)	3.996,67
	Totale Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	47.080.868,60
Totale Servizi istituzionali e generali		47.084.865,27 **
	Totale generale	92.535.482,95
** di cui 37.169.433,00 per partite di giro		

In particolare, sulla base dei predetti riferimenti normativi, sono stati attribuiti:

a) interamente al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" le spese per incarichi di insegnamento e docenza a contratto, per collaboratori ed esperti linguistici, borse di studio, collaborazioni studentesche, interventi a favore degli studenti e tutte le altre spese specificatamente riferibili alle attività didattiche dell'Ateneo;

b) interamente al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" le spese per borse di dottorato e post dottorato e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'Ateneo;

c) interamente al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" le spese rientranti nell'ambito delle attività conto terzi di ricerca e consulenza e su convenzioni di ricerca;

d) interamente al programma “Indirizzo politico” le spese per indennità di carica, gettoni, compensi e spese correlate per la partecipazione a organi di governo dell’Ateneo;

e) interamente al programma “Fondi da assegnare” le spese non riconducibili a specifici programmi e la cui attribuzione è rinviata a provvedimenti da adottare in futuro.

Per quanto riguarda il personale docente di ruolo e i ricercatori, sulla base delle indicazioni fornite dal D.I. n. 21 del 16/01/2014, le spese per professori sono state classificate per il 50% al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” – “Istruzione superiore” (COFOG 09.4) e per il 50% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” – “Ricerca di base” (COFOG 01.4).

La spesa del personale dirigente e tecnico amministrativo è stata imputata per il 33% al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni”, per il 33% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e per il restante 34% al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria”.

La classificazione delle spese per acquisto e manutenzione di immobili, le spese per acquisizione di servizi e forniture sono state imputate, in via presuntiva, a ciascun programma con riferimento alla composizione rilevata su dati pregressi delle UPB su cui sono effettuati gli stanziamenti.

Viterbo, 4 dicembre 2019

F.to IL DIRIGENTE

Dott. Paolo Ceccarelli