

## NOTA ILLUSTRATIVA

### INTRODUZIONE

Il bilancio unico d'Ateneo annuale autorizzatorio per l'anno 2020 e previsionale, non autorizzatorio, per il 2021/2022, è stato elaborato tenendo conto del contesto legislativo di riferimento, in particolare in ossequio alle seguenti disposizioni:

- **Legge n. 240/2010** (*Legge delega al Governo per l'emanazione di decreti per la revisione del sistema contabile degli Atenei*);
- **Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18** (*Decreto riguardante l'adozione del Bilancio Unico, il sistema di budget autorizzatorio di contabilità economico-patrimoniale, con decorrenza 01/01/2014*);
- **D. Lgs. 29 marzo 2012 n. 49** (*Decreto che ha stabilito nuovi indici sui limiti di spesa per il personale e sul limite massimo di indebitamento*);
- **D. Lgs. 27 ottobre 2011 n. 199** (*Decreto che disciplina il dissesto finanziario delle Università*);
- **D.L. 1/2012 convertito con L. n. 27/2012** (*stabilisce l'obbligo, a decorrere dall'adozione del Bilancio Unico, della gestione accentrata delle risorse liquide dell'Ateneo su un unico conto di Tesoreria*);
- **D. L. n. 150/2013** (*Decreto riguardante la proroga, al 31/12/2014, dell'obbligo di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale*);
- **D.M. n. 48 del 30 gennaio 2013** (*Decreto contenente i principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità finanziaria nella fase transitoria*);
- **D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014** (*Decreto contenente i principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità economico patrimoniale*);
- **D.M. n. 21 del 19 gennaio 2014** (*Decreto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi*);
- **Nuovo Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità**, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 settembre 2014 e relativi Manuali.
- **Decreto Interministeriale del 08/06/2017 n. 394**, di revisione e aggiornamento del D.I. n.19 del 14/01/2014;
- **Decreto Mef del 05/09/2017**, di aggiornamento delle codifiche SIOPE a decorrere dal 01/01/2018;
- **Normativa vigente in tema di spending review**;
- **III Edizione del Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del DI n. 19 del 14 gennaio 2014**, adottato con Decreto n. 1055 del 30/05/2019.

## CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

La previsione dei valori nel bilancio triennale 2020-2022 tiene conto di quanto avvenuto negli esercizi 2019, e precedenti, e del piano triennale degli investimenti per il periodo 2020-2022.

I principi seguiti per l'elaborazione delle previsioni sono quelli della prudenza e della competenza economica.

In conformità a quanto disposto dalla normativa vigente, il bilancio unico di Ateneo annuale deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza. La gestione di Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

La dimostrazione di sostenibilità delle scelte è avvenuta sfruttando le risorse provenienti dagli esercizi precedenti (*“Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”*), in particolare nel budget 2019 è stato collocato l'utile di esercizio accertato nel Bilancio Unico 2018 e non utilizzato nel corso del 2019, parte dell'utile derivante dall'esercizio 2017, oltre all'utilizzo di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria.

La previsione di costi contiene anche uno stanziamento a titolo di “Accantonamento a fondo di riserva”, destinato a far fronte a costi imprevisi scaturenti dalla gestione, e uno stanziamento per “accantonamento a fondo rischi su crediti”.

L'applicazione del principio della prudenza risente, poi, fortemente del contesto di estrema incertezza in cui l'Ateneo deve operare, soprattutto per quanto riguarda la valutazione dei ricavi. Sono stati previsti, inoltre, i costi presunti per ammortamenti d'immobili, attrezzature e beni mobili, calcolati tenendo conto dei coefficienti attualmente in vigore, come riportati nel Manuale di contabilità.

Trova applicazione, poi, il principio della competenza economica che dà rilevanza alle “utilità economiche” cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari, anziché attribuire rilievo, nella determinazione dei valori, al sorgere di un'obbligazione giuridica da cui scaturisce una movimentazione finanziaria.

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

## STRUTTURA DEL BILANCIO

Il quadro informativo economico patrimoniale in fase di previsione è costituito dai seguenti documenti redatti in conformità alla normativa vigente e al Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità:

**A. Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio** composto da:

- ❖ Il *Budget Economico annuale* autorizzatorio, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio in base ai principi della competenza economica, anche in relazione alle attività progettuali.
- ❖ Il *Budget degli Investimenti annuale* autorizzatorio, che evidenzia gli investimenti dell'esercizio (comprende tutte le operazioni volte a modificare la consistenza qualitativa e quantitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie) e le relative fonti di copertura.

**B. Bilancio unico di previsione triennale non autorizzatorio**, finalizzato a garantire la sostenibilità di tutte le attività di medio periodo, formato da:

- ❖ Il *Budget Economico triennale* non autorizzatorio, che evidenzia i costi e i proventi del triennio in base ai principi della competenza economica.
- ❖ Il *Budget degli Investimenti triennale* non autorizzatorio, che evidenzia gli investimenti del triennio e le relative fonti di copertura.

**C. Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, predisposto, ai sensi del Decreto Interministeriale del 08/06/2017 n. 394;

**D. Prospetto contenente la riclassificazione per missioni e programmi.**

L'attività amministrativo-contabile dell'Ateneo è esercitata dai Centri di Responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa ai quali sono attribuiti un budget autorizzatorio economico e degli investimenti.

I Centri di Responsabilità sono: l'Amministrazione Centrale e i Centri Autonomi di Gestione.

I Centri di Responsabilità utilizzano le risorse messe a loro disposizione e ne rispondono in termini di corretta gestione e di raggiungimento degli obiettivi programmati.

Si fa presente che l'attribuzione di costi o di investimenti è avvenuta con l'imputazione su specifici conti che ne individuano la natura, qualora la stessa sia già precisamente individuabile in sede di previsione, oppure con l'utilizzo dell'aggregato indistinto "*progetti*" qualora non sia possibile o opportuno identificare la natura del costo o dell'investimento a priori. L'aggregato indistinto "progetti" è utilizzato esclusivamente in sede preventiva, poiché nella rilevazione consuntiva, anche qualora la rilevazione avvenga nell'ambito di un progetto, l'imputazione avviene sempre su specifiche voci contabili.

Di seguito si riporta lo schema della struttura organizzativa dell'Ateneo relativa ai Centri autonomi di gestione suddivisa per Unità analitica (centro di responsabilità), con i budget assegnato dal Cda nella seduta del 11.10.2019. Le articolazioni dei singoli budget dei centri autonomi di gestione fanno parte integrante del Bilancio Unico di Ateneo.

## BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

Unità Analitica (UA)	Unità Organizzativa (UO)	Denominazione	Unità di Imputazione	Centro di Gestione-Afferenza	Budget da Assegnare per il 2020
UA.00.02	<u>300100</u>	<b>DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIOLOGIA</b>	<b>centro autonomo di gestione</b>		<b>€ 300.000</b>
UA.00.02.01	<u>300101</u>	SCUOLA DI GIURISPRUDENZA	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.02	<u>300102</u>	CR " LA DOTTRINA DELLA GIURISPRUDENZA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.03	<u>300103</u>	CR "AUTONOMIE NEGOZIALI E RAPPORTI DI LAVORO"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.04	<u>300104</u>	CR "CULTURA ROMANA DEL DIRITTO E SISTEMI GIURIDICI CONTEMPORANEI"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.05	<u>300105</u>	CR "RAPPORTI PRIVATISTICI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.06	<u>300106</u>	CR "DIRITTO COSTITUZIONALE E ISTITUZIONI POLITICHE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.07	<u>300107</u>	CR "LABORATORIO GIURIDICO DI EPIGRAFIA, PAPIROLOGIA E CODICOLOGIA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.08	<u>300108</u>	CR "DIRITTI UMANI, INTEGRAZIONE E CITTADINANZA EUROPEA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.09	<u>300109</u>	CR "ECONOMIA E MANAGEMENT DEI SERVIZI"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
UA.00.08.02	<u>300702</u>	CR "AUTONOMIE TERRITORIALI EUROPEE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
<b>TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'</b>					<b>€ 200.000</b>
<b>TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'</b>					<b>€ 500.000</b>

UA.00.03	<u>300200</u>	<b>DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA</b>	<b>centro autonomo di gestione</b>		<b>€ 150.000</b>
UA.00.03.01	<u>300201</u>	CENTRO DI RICERCHE IN BIOCHIMICA E BIOLOGIA MOLECOLARE AVANZATA	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (DmSc)	€ 75.000
UA.00.03.02	<u>300202</u>	SCUOLA DI DOTTORATO "Scienze e Tecnologie della Vita"	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (DmSc)	€ 57.500
<b>TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA</b>					<b>€ 132.500</b>

## BILANCIO UNICO DI ATENEO 2020/2022

<b>TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA</b>					<b>€ 282.500</b>
UA.00.04	<u>300300</u>	<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE</b>	<b>centro autonomo di gestione</b>		<b>€ 150.000</b>
UA.00.04.02	<u>300302</u>	CR "DATA ANALYTICS"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmec)	€ 20.000
UA.00.04.03	<u>300303</u>	CR "MALATTIE CARDIOVASCOLARI"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmec)	€ 20.000
<b>TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE</b>					<b>€ 40.000</b>
<b>TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE</b>					<b>€ 190.000</b>
UA.00.05	<u>300400</u>	<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE</b>	<b>centro autonomo di gestione</b>		<b>€ 150.000</b>
UA.00.05.01	<u>300401</u>	SCUOLA DI FARMACIA	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Della Salute (Dscsa)	€ 30.000
UA.00.05.02	<u>300402</u>	CR" LA TOSSICOLOGIA DEGLI ALIMENTI"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Della Salute (Dscsa)	€ 20.000
UA.00.05.03	<u>300403</u>	SCUOLA DI MEDICINA	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dscsa)	€ 30.000
<b>TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE</b>					<b>€ 80.000</b>
<b>TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE</b>					<b>€ 230.000</b>
UA.00.06	<u>300500</u>	<b>CIS RICERCA GENOMICA MOLECOLARE</b>	<b>centro autonomo di gestione</b>		<b>€ 90.000</b>
UA.00.06.01	<u>300501</u>	CENTRO DI RICERCA DI NEUROSCIENZE	centro di costo	Cis Ricerca Genomica E Molecolare (Mml)	€ 75.000
<b>TOTALE FINANZIAMENTI CIS RICERCA GENOMICA MOLECOLARE</b>					<b>€ 165.000</b>
UA.00.07	<u>300600</u>	<b>CIS VETERINARIA</b>	<b>centro autonomo di gestione</b>	SVSUA	<b>€ 32.000,00</b>
UA.00.08	<u>300700</u>	<b>SISTEMA BIBLIOTECARIO ATENEO</b>	<b>centro autonomo di gestione</b>		<b>€ 370.000</b>
<b>TOTALE FINANZIAMENTI SISTEMA BIBLIOTECARIO DI ATENEO</b>					<b>€ 370.000</b>
<b>TOTALE GENERALE DEI FINANZIAMENTI A CENTRI DI GESTIONE</b>					<b>€ 1.769.500</b>

## BUDGET ECONOMICO

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

Il prospetto del budget è conforme allo schema di cui al D.I. n. 925 del 10/12/2015, che richiama la struttura del Conto Economico prevista dal DM n. 19/2014, e dal quale differisce riguardo alla voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale".

Il budget economico ha l'obiettivo di definire il quadro dei costi di funzionamento dei Centri di Responsabilità relativamente all'acquisizione di beni e servizi necessari alla gestione dell'Ente. Ai costi sono correlati i relativi ricavi che possono essere generici, cioè costituenti risorse non finalizzate (FFO, tasse e contributi studenti, fitti attivi), o finalizzati per volontà dell'erogante (contributi, contratti e convenzioni).

I costi per progetti sono momentaneamente allocati nel budget economico in apposita voce dedicata, stante l'impossibilità di definire a priori le reali necessità. All'atto della rilevazione dei costi questi saranno imputati alle pertinenti nature analitiche.

Il Budget è presentato in forma scalare e per natura e consente di esaminare l'andamento dell'attività gestionale, particolarmente nei seguenti ambiti:

- **Gestione operativa:** riguarda le attività istituzionali di ricerca e di didattica e le attività amministrative e di gestione a supporto delle stesse;
- **Gestione finanziaria:** riguarda gli interessi sui capitali presi in prestito ed eventualmente investiti;
- **Gestione straordinaria:** riguarda operazioni diverse dalla normale attività.

La gestione operativa, che comprende la gestione caratteristica e quella accessoria (componenti di bilancio connesse agli impieghi in attività patrimoniali accessorie come ad es. i fitti attivi), include rispettivamente:

quali voci di ricavo:

- I *proventi propri*, legati alla capacità attrattiva dell'Università nei confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio circostante: le tasse e i contributi degli studenti, i proventi per attività in conto terzi, i proventi derivanti dalla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed Enti pubblici e privati;
- I *contributi* riconosciuti da Enti Pubblici e Privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e di ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;

quali voci di costo:

- I *costi del personale* che riguardano sia le retribuzioni del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto), sia le retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto per la gestione caratteristica (didattica e ricerca);
- I *costi della gestione corrente* relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'ateneo;
- Gli *ammortamenti e svalutazioni* che rilevano l'impatto annuale sul conto economico delle

## **BILANCIO UNICO DI ATENEO 2020/2022**

---

immobilizzazioni acquisite dell'Ateneo.

La gestione finanziaria è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con Enti Terzi, con conseguente sorgere di oneri finanziari, ed è altresì riferibile alle eventuali operazioni che realizzerebbero proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

La gestione straordinaria riassume, infine, tutte le operazioni che generano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né alla gestione finanziaria, es. minusvalenze e plusvalenze di natura eccezionale o sopravvenienze straordinarie.

### **PRINCIPIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO**

Anche per l'anno 2020, come già per i precedenti anni, ai fini del pareggio di bilancio si è dovuto ricorrere, stante l'ormai annosa carenza di risorse statali a sostegno dello studio universitario, all'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale per un importo di € **4.206.431**, di cui € **1.556.431** a copertura del budget economico ed € **2.650.000** a copertura del budget degli investimenti, derivante dall'utilizzo di parte dell'utile accertato nel Bilancio Unico 2018, non impiegato nel corso del 2019, come risulta dal seguente prospetto:

<b>Utile anno 2018 risultante da Bilancio di esercizio 2018:</b>	<b>3.127.959</b>
--	------------------

Utile anno 2018 imputato nel budget 2019 :	0
--	---

<b>Utile allocato in Budget 2020:</b>	<b>3.127.959</b>
---------------------------------------	------------------

#### **Utile da contabilità economico patrimoniale derivante da esercizi precedenti al 2018.**

(risultante da Bilancio Esercizio 2018)	24.309.344
---	------------

Utile da contabilità economico patrimoniale esercizio anno 2017 imputato nel budget 2019 :	3.243.201
--	-----------

<b>Utile allocato in Budget 2020:</b>	<b>1.078.472</b>
---------------------------------------	------------------

Con tale utilizzo di riserve, i budget nel loro complesso rispettano il principio del pareggio tra ricavi e costi. L'ammontare complessivo del risultato d'esercizio 2019 sarà puntualmente individuato dopo la redazione del Bilancio Unico dell'esercizio 2019.

## BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE		Bilancio 2019		Bilancio di previsione 2020		Valore Residuo previsto P.N. 2020	Bilancio di previsione 2021		Bilancio di previsione 2023		Valore Residuo P.N. Finale	
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Approvazione CdA 2018: destinazione utile / copertura perdita 2018(*)	SITUAZIONE P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	EVENTUALI VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2019(***)permessi valori negativi	SITUAZIONE P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2018 E VARIAZIONI EVENTUALI 2019)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2019 e VARIAZIONI RELATIVE (**)		UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2019 E VARIAZIONI RELATIVE (**)	VALORE RESIDUO	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2021 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2021 e variazioni relative		Utilizzo per alimentazione Budget economico 2021 e variazioni relative
A) PATRIMONIO NETTO	-1	-2	(3) = (1) + (2)	-4	(5) = (3) + (4)	-6	-7	(8) = (5) - ((6) + (7))	-9	-10	-13	-14	(13) = (8) - ((9) + (10) + (11) + (12))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO	9.206.978,00	0,00	9.206.978,00	0	9.206.978,00	0	0	9.206.978,00	0	0	0	0	9.206.978,00
II PATRIMONIO VINCOLATO													0,00
1) Fondi vincolati destinati da terzi	61.759,00	0,00	61.759,00	0	61.759,00	0	0	61.759,00	0	0	0	0	61.759,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	12.359.605,00	0,00	12.359.605,00	0	12.359.605,00	590.000,00		11.769.605,00	0	0	0	0	11.769.605,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	4.095.888,00	0,00	4.095.888,00	0	4.095.888,00	0		4.095.888,00	0	0	0	0	4.095.888,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	16.517.252,00	0,00	16.517.252,00	0	16.517.252,00	590.000,00	0,00	15.927.252,00	0	0	0	0	15.927.252,00
III PATRIMONIO NON VINCOLATO			0,00		0,00			0,00					0,00
1) Risultato esercizio	3.127.959,00	-3.127.959,00	0,00		0,00	0		0,00	0	0	0	0	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	29.025.375,00	3.127.959,00	32.153.334,00		32.153.334,00	1.556.431,00	2.650.000,00	27.946.903,00	2.202.231,00	3.174.899,00	2.221.836,00	3.074.899,00	17.273.038,00
di cui Coep	24.309.344,00	3.127.959,00	27.437.303,00		27.437.303,00	1.556.431,00	2.650.000,00	27.437.303,00	2.202.231,00	3.174.899,00	2.221.836,00	3.074.899,00	16.763.438,00
di cui COFI	4.716.031,00	0,00	4.716.031,00		4.716.031,00			4.716.031,00					4.716.031,00
3) Riserve statutarie	0	0,00	0,00		0,00			0,00					0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	32.153.334,00		32.153.334,00		32.153.334,00			27.946.903,00					17.273.038,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	57.877.564,00		57.877.564,00		57.877.564,00			53.081.133,00					42.407.268,00



# BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

## BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2020

<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
		<b>11.006.170</b>	
1) Proventi per la didattica	10.606.429		
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	399.741		
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
		<b>57.641.212</b>	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	56.056.707		
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.363.500		
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	145.005		
5) Contributi da Università			
6) Contributi da altri (pubblici)	25.000		
7) Contributi da altri (privati)	51.000		
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>			
		<b>6.500.000</b>	
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>			
		<b>12.179.656</b>	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	590.000		
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.589.656		
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>			
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>			<b>87.327.038</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>			
		<b>37.567.710</b>	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	27.618.895		
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.736.800		
c) docenti a contratto	460.829		
d) esperti linguistici			
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	7.751.186		
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
		<b>34.889.279</b>	
1) Costi per sostegno agli studenti	10.493.000		
2) Costi per il diritto allo studio	2.500.000		

## BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

3)Costi per la ricerca e l'attività editoriale	3.047.500		
4)Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5)Acquisto materiale consumo per laboratori	277.000		
6)Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7)Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	436.930		
8)Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.108.990		
9)Acquisto altri materiali	315.300		
10)Variazione delle rimanenze di materiali			
11)Costi per godimento beni di terzi	321.989		
12)Altri costi	388.570		
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>10.607.944</b>	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	74.024		
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.533.920		
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>		<b>1.100.000</b>	
<b>XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE</b>		<b>1.588.509</b>	
<b>TOTALE COSTI (B)</b>			<b>85.753.442</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>			<b>1.573.596</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>(36.900)</b>	
1) Proventi finanziari			
2)Interessi ed altri oneri finanziari	36.900		
3)Utili e Perdite su cambi			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
1)			
Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
1)Proventi			
2)Oneri			
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>		<b>3.093.127</b>	
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>			<b>(1.556.431)</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>			<b>1.556.431</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>			<b>0</b>

# BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

## RICAVI

### A) PROVENTI OPERATIVI

La voce dei Proventi Operativi include:

#### I. Proventi propri:

1) *proventi per la didattica: questa voce è rappresentata dalle entrate per contribuzione studentesca.*

La contribuzione studentesca costituisce, per entità, la seconda fonte di ricavo dopo il Fondo di Finanziamento Ordinario del Miur.

A questo proposito, si precisa che la stima della contribuzione studentesca è stata effettuata sulla base delle registrazioni dell'esercizio 2019 con la seguente articolazione:

CONTRIBUZIONE PREVISTA		
CA.05.50.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea	€ 7.891.379
CA.05.50.01.02	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	€ 655.050
CA.05.50.01.03	Tasse e contributi Master	€ 225.000
CA.05.50.01.04	Tasse e contributi vari	€ 165.000
CA.05.50.01.06	Tasse preiscrizione	€ 170.000
CA.05.50.01.07	Tasse per il diritto allo studio	€ 1.500.000
		€ 10.606.429

Alla voce CA.05.50.01.07 è previsto l'incasso delle tasse per il diritto allo studio per l'importo di € 1.500.000,00, destinato a essere trasferito alla Fondazione UMG, il cui costo per il trasferimento è previsto alla voce CA.04.46.03.10.

#### 3) *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi*

In questa voce è previsto il finanziamento ministeriale di € 399.741, assegnato nell'ambito del progetto Pon Ricerca e Innovazione 2014-2020, Asse I- Investimenti in capitale Umano, denominato "Aim: attrazione e mobilità internazionale" destinato a finanziare 8 ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'art. 24 lett. A della Legge n. 240/2010.

#### II. Contributi:

1) *Contributi MIUR e di altre Amministrazioni centrali.*

La voce suddetta mostra una previsione di € 56.056.707, che include le seguenti fonti di

## BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

finanziamento:

CA.05.51.01.01	Contributo Ordinario di Funzionamento	€ 45.837.581
CA.05.51.01.02	Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	€ 24.000
CA.05.51.01.04	Assegnazione per attività sportive universitarie	€ 31.000
CA.05.51.01.05	Contributi diversi in conto esercizio	€ 17.000
CA.05.51.01.11	Assegnazione Fondo Sostegno Giovani	€ 302.781
CA.05.51.01.14	Assegnazione borse di studio post lauream	€ 9.844.345

➤ il **Fondo di Finanziamento Ordinario**, di seguito FFO, erogato dal MIUR.

La previsione del 2020 è stata effettuata sulla base dell'assegnazione MIUR provvisoria per il 2019, comunicata con D.M. 8 agosto 2019, n. 738, per un ammontare di € **45.837.581**, comprendente la quota base del FFO 2018 (€ 30.550.409), la quota premiale (€ 10.352.700), la quota perequativa (€ 312.872), i piani straordinari docenti (€ 2.147.872), altre assegnazioni previste per € 2.473.728. Per il 2019 il Miur ha assegnato, nell'ambito del FFO, una quota di € 1.754.968 quale compensazione dell'impatto della "no tax area" (compensazione minor gettito della contribuzione studentesca).

Qualora l'assegnazione di FFO da parte del MIUR fosse diversa da quanto preventivato, il Consiglio di Amministrazione effettuerà le opportune modifiche sul budget.

- Assegnazione MIUR per l'assistenza, l'integrazione sociale e dei diritti delle persone handicappate (€ **24.000**), i cui fondi verranno utilizzati nell'ambito del programma di Ateneo per favorire l'integrazione degli studenti disabili all'interno della comunità accademica.
- Assegnazione per attività sportive universitarie (€ **31.000**), i cui fondi verranno trasferiti al Comitato Universitario Sportivo (CUS), per il 90%, e al Comitato Universitario Sportivo Italiano (CUSI) il rimanente 10%.
- Fondo per il sostegno dei giovani e Piani di Orientamento, destinato ad incentivare la mobilità internazionale degli studenti universitari, del quale una quota andrà destinata all'integrazione delle borse di mobilità erasmus+ studio e traineeship e una quota andrà destinata per borse di mobilità internazionale al di fuori dei programmi comunitari verso Paesi europei ed extra-europei (incentivazione della mobilità all'estero dei dottorandi). Per la realizzazione delle predette finalità si prevede una entrata di € **302.781**.
- Contributi diversi in conto esercizio (€ **17.000**), dove è previsto il cofinanziamento nazionale del programma comunitario Erasmus +, di cui alla Legge n. 183/1987, da utilizzare per le attività di sostegno alla mobilità per i tirocini "traineeship" degli studenti.
- Assegnazioni MIUR per i contratti delle scuole di specializzazione di area medica e borse post lauream (€ **9.844.345**).

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

La previsione di € **1.363.500** è relativa ai proventi derivanti dal finanziamento regionale di contratti di formazione specialistica, per € 334.000, al contributo della Regione Calabria (legge regionale n. 13/04), destinato alla copertura dell'80% del costo per interessi sui due prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2007, per € 29.500 e al contributo regionale di € 1.000.000 per il "diritto

## BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

---

allo studio” che sarà trasferito alla Fondazione UMG.

### 4) *Contributi Unione Europea ed altri organismi Internazionali.*

L'Ateneo di Catanzaro è titolare dell'Erasmus Charter For Higher Education (ECHE), documento che consente di partecipare al Programma Erasmus+; nell'ambito di questo programma si prevede di selezionare gli studenti ed i docenti che parteciperanno attraverso distinti bandi di concorso (Bando per la Mobilità degli Studenti ai fini di Studio, Bando per la Mobilità degli Studenti e neolaureati ai fini di Tirocinio, Bando per la Mobilità dei Docenti ai fini d'Insegnamento).

Per la realizzazione delle suddette attività si prevedono entrate complessive per € **145.005**, così distinte:

#### ➤ **PROGRAMMA ERASMUS+ KA103 a. a. 2019/2020**

Fondi INDIRE – Attività Mobilità Erasmus (studio – traineeship – docenza – formazione – organizzazione della mobilità): si prevede che entreranno massimo € **26.074,20**, corrispondenti al 20% del contributo comunitario concesso per l'a. a. 2019/2020, CUP F65F19000150006, come previsto nella Convenzione n. 2019-1-IT02-KA103-060984;

#### ➤ **PROGRAMMA ERASMUS+ KA107 a. a. 2018/2019/2020 – I Edizione**

Fondi INDIRE – Attività Mobilità Erasmus KA107 – international Credit mobility (studio – traineeship – docenza – formazione – organizzazione della mobilità): si prevede che entreranno massimo € **7.600,00**, corrispondenti al 20% del contributo comunitario concesso per gli A.A. 2018/2020, CUP F64E18000080006, come previsto nella Convenzione n. 2018-1-IT02-KA107-047301;

#### ➤ **PROGRAMMA ERASMUS+ KA107 a. a. 2019/2020/2021 – II Edizione**

Fondi INDIRE – Attività Mobilità Erasmus KA107 – international Credit mobility (studio – traineeship – docenza – formazione – organizzazione della mobilità): si prevede che entreranno massimo € **6.330,00**, corrispondenti al 20% del contributo comunitario concesso per gli a.a. 2019/2020/2021, CUP F65F19000400006, come previsto nella Convenzione n. 2019-1-IT02-KA107-061312;

#### ➤ **PROGRAMMA ERASMUS+ KA103 2020/21**

Fondi INDIRE - Attività Mobilità Erasmus (studio – traineeship – docenza – formazione – organizzazione della mobilità): si prevede che entreranno circa € **105.000,00**, rappresentanti circa l'80% del contributo comunitario che verrà concesso per l'a. a. 2020/2021.

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

L'importo di € 25.000 si riferisce ai ricavi previsti per il finanziamento di un contratto di formazione specialistica in medicina legale nell'ambito della convenzione da stipulare come da circolare Inps n. 24060 del 12.07.2019.

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

L'importo di € 51.000 si riferisce ai ricavi previsti per il finanziamento di due contratti di formazione specialistica finanziati da enti privati (Romolo Hospital Srl e Novartis farma SpA).

# BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

## III. Proventi per attività assistenziale

Sono i proventi previsti per attività assistenziale dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini, dall'Azienda ospedaliera Pugliese-Ciaccio e dall'Azienda Ospedaliera Bianco Melacrino Morelli per le attività convenzionate con il SSN (€ 6.500.000).

## V. Altri Proventi e ricavi diversi

La voce presenta un valore totale di € **12.179.656** così distinta:

1) *Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria.*

In questa voce è riportata l'utilizzo della voce di Patrimonio Netto - Patrimonio vincolato – 2) *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali – Fondi vincolati per copertura ammortamenti beni pregressi ante 2015*, costituita in fase di predisposizione del Primo Stato Patrimoniale per consentire, negli esercizi successivi, la copertura degli ammortamenti dei beni ante 2015 per € 590.000 relativa alla voce CA.05.54.05.04 “Utilizzo contributi in conto capitale vincolati dagli organi istituzionali”.

2) *Altri proventi e ricavi diversi.*

In questa voce sono inclusi:

- il gettito annuale derivanti dai fitti attivi per i locali concessi per i tre bar attualmente esistenti presso il Campus, oltre alla previsione dei canoni di locazione derivanti dalla concessione del servizio mensa, per € 331.950;
- i proventi derivanti dalla gestione del parcheggio per € 150.000;
- i recuperi e rimborsi per € 3.400.000, di cui € 2.970.000 sono previsti per la restituzione dei costi anticipati dall'Ateneo per la gestione (energia elettrica, riscaldamento) dei locali occupati dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini, di sua competenza, € 400.000 sono recuperi previsti dalla Fondazione UMG per l'anticipazione del pagamento degli oneri per il servizio della mensa per gli studenti, € 30.000 sono altri recuperi;
- la quota dei risconti per contributi in conto capitale, per un totale di € 6.990.869, ricevuti e ripartiti nei vari esercizi alle stesse aliquote previste per gli ammortamenti delle immobilizzazioni:

CA.05.51.06.01	Contributi in conto capitale da terzi	188.281,00
CA.05.51.06.02	Contributi per edilizia universitaria MIUR	6.762.277,00
CA.05.51.06.03	Contributi per edilizia sportiva MIUR	30.091,00
CA.05.51.06.04	Contributi in conto capitale immobilizzazioni in uso	10.220,00

- La quota di € 1.482 rilevata nella voce CA.05.54.01.04 “lasciti, oblazioni e donazioni” si riferisce alla quota di competenza dell'esercizio derivante dai “Risconti passivi su donazioni” voce E) ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti – e) Altri ratei e risconti passivi.

## BILANCIO UNICO DI ATENEO 2020/2022

---

Tale voce del passivo è stata contabilizzata nel 2016, in seguito ad una donazione di software ed attrezzature informatiche donate all'Ateneo da parte del Lions di CZ. La voce relativa all'incremento del patrimonio delle Immobilizzazioni Materiali, per effetto della donazione, è stata controbilanciata dalla voce "Risconti Passivi su Donazioni". Annualmente la voce dei Ricavi da storno del conto "Risconti Passivi su Donazioni" neutralizza il costo degli ammortamenti dei software e delle attrezzature informatiche di competenza dell'esercizio.

- la quota, prevista sulla CA.05.54.05.04 "Utilizzo contributi in conto capitale vincolati dagli organi istituzionali", di € 678.555 relativa ai risconti dei Fondi propri di Ateneo stanziati per gli investimenti in edilizia negli anni antecedenti il 2015 ed utilizzati annualmente a copertura degli ammortamenti dei relativi beni, secondo lo stesso criterio dei Risconti passivi per contributi in conto capitale da terzi.
- La quota di € 36.800 si riferisce, invece, ai trasferimenti interni da Centri di Gestione per il cofinanziamento di assegni di ricerca.

### COSTI

Le previsioni dei costi per il 2020 sono state formulate tenendo conto, oltre che dei dati storici, dei seguenti elementi:

- dei costi del personale per stipendi, retribuzioni accessorie e altri emolumenti,
- del DPCM del 03/09/2019 concernente l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato del 2,28% a decorrere dal 01/01/2019 (stimato in un incremento a regime di € 610.000) ,
- delle obbligazioni assunte e da assumersi alla data di stesura del bilancio per contratti, convenzioni, trasferimenti obbligatori allo Stato e per utenze,
- delle previsioni dei ricavi finalizzati che sono riportate per lo stesso importo nei costi,
- delle spese necessarie per il sostegno dell'offerta formativa e della ricerca locale.

### VIII. Costi del personale

I costi per il personale costituiscono l'ammontare maggiore del budget economico (circa il 42%) e tengono conto dei pensionamenti, trasferimenti e delle assunzioni previste.

Per quanto riguarda il personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti/ricercatori di ruolo), di seguito si riportano i dati, comunicati dall'Area Risorse Umane, relativi al personale in servizio alla data del 24.10.2019:

# BILANCIO UNICO DI ATENEO 2020/2022

## 1) PERSONALE DOCENTE – TOTALE N. 239:

- a) Professori Ordinari n. 78
- b) Professori Associati n. 86
- c) Ricercatori Universitari n. 50

## 2) PERSONALE DOCENTE – ATTIVITA':

- a) In Servizio 100 % n. 234
- b) Congedo e/o Aspettativa e/o Convenzione n. 5

## 3) PERSONALE DOCENTE – REGIME IMPEGNO:

- a) Professori Ordinari (tempo pieno n. 71 – tempo definito 7)
- b) Professori Associati (tempo pieno n. 80 – tempo definito 6)
- c) Ricercatori Universitari (tempo pieno n. 45 – tempo definito 5)

## 4) PERSONALE DOCENTE – AFFERENZA DIPARTIMENTI:

RUOLO	Scienze Mediche e Chirurgiche	Scienze della Salute	Giurisprudenza, Economia e Sociologia	Medicina Sperimentale e Clinica
PO	14	16	28	20
PA	29	32	9	16
RU	13	12	14	11

## ASSEGNAZIONE PUNTI ORGANICO 2019

Il Miur, in data 27.09.2019, ha comunicato, con nota prot. 14143, la pubblicazione sul sito istituzionale dei D.M. nn. 740 e 742 di attribuzione del contingente assunzionale per le università per l'anno 2019.

Con il D.M. n. 740/2019 è stato attribuito il contingente ordinario di 23,97 (che si traduce in una spesa complessiva pari a € 2.708.801,76) relativo al Turn Over 2018 mentre con il D.M. 742/2019 è stata comunicata l'assegnazione aggiuntiva di 2,40 (pari ad una spesa di € 271.219,20).

Al fine di verificare la sostenibilità delle politiche di reclutamento si riporta l'andamento dei seguenti indicatori di spesa di personale (ISP) e di sostenibilità economico finanziaria (ISEF) dell'Ateneo:

**INDICATORE SPESE DI PERSONALE (IP) = A/B (LIMITE MAX 80%):**

A (Spese complessive del personale a carico dell'ateneo) = (Stipendi personale di ruolo + Stipendi personale a tempo determinato + Fondo accessorio personale TA + Contratti di insegnamento) - Finanziamenti esterni pubblici/privati destinati a spese di personale

B (Entrate di rif.) = FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi

**INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA (art. 7, d.lgs 49/2012):**

Indicatore di sintesi che tiene conto delle spese di personale e delle spese per indebitamento.

ISEF = E/F INDICATORI DI BILANCIO

E = 0,82 x (FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi -



## BILANCIO UNICO DI ATENEO 2020/2022

Fitti passivi) F = Spese di Personale a carico ateneo + Oneri ammortamento

### SPESE DI INDEBITAMENTO (art. 6, d.lgs 49/2012):

Indicatore Spese di Indebitamento (I DEB) = C/D (LIMITE MAX 15%, LIMITE CRITICO 10%)

C = Oneri annui ammortamento mutui (capitale + interessi) - Contributi statali per investimento ed edilizia

D = (FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi) – Fitti passivi – Spese complessive del personale a carico ateneo.

ANNO	INDICATORE SPESE PERSONALE (anno precedente) limite max 80%	ISEF (anno precedente) limite max > 1	INDICE INDEBITAMENTO (limite max 10%)	PO ASSEGNATI
2016	59,01	1,38	0,13	3,62
2017	62,82	1,3	0,17	6,24
2018	52,15	1,56	0,13	17,23
2019	47,82	1,7	0,11	23,97+2,40 (26,37)

Oltre agli indici positivi sopra indicati, si riportano, nella tabella seguente, le dinamiche dell'organico docente e tecnico amministrativo nell'ultimo triennio, da dove si desume che il personale, nell'ultimo triennio, è costantemente diminuito salvo per le 60 unità (ora 59) di personale tecnico amministrativo di categoria B assunto a seguito della procedura della stabilizzazione introdotta dalla c.d. Legge Madia:

	Numero di personale a tempo indeterminato al 31.12.2018			Spese per retribuzioni lorde		
	2016	2017	2018	2016	2017	2018
PROFESSORI	154	147	148	13.130.749	13.759.730	13.084.255
RICERCATORI	77	74	70	4.357.254	3.760.360	3.498.372
DIRETTORE GENERALE	1	1	1	113.298	113.298	154.753
CATEGORIA EP	10	10	9	265.560	469.678	505.608
CATEGORIA D	21	21	21	1.072.526 <sup>1</sup>	787.540	817.255
CATEGORIA C	73	75	71	2.177.067	2.107.743	2.126.108
CATEGORIA B	7	7	67 <sup>2</sup>	193.074	180.882	189.217
<b>Totale</b>	<b>343</b>	<b>335</b>	<b>387</b>	<b>21.309.528</b>	<b>21.179.231</b>	<b>20.375.568</b>
			ACCESSORI ED ONERI	4.733.626	4.871.293	6.447.227
			<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>26.043.154</b>	<b>26.050.524</b>	<b>26.822.795</b>

<sup>1</sup> Si precisa che fino al mese di luglio 2016 le unità in Categoria D erano 31, una unità è cessata e 9 unità sono transitate nel ruolo EP

<sup>2</sup> Si precisa che 60 unità in categoria B sono state assunte in data 31/12/2018

## BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

Nel Bilancio di previsione si è tenuto conto, quindi, dell'incremento del costo degli stipendi del personale a seguito dell'assegnazione di 26,37 P.O. per il 2019 al netto del risparmio di 8,35 punti organico sulla base delle cessazioni e trasferimenti già noti alla data odierna.

Si precisa che il rapporto assegni fissi/FFo stimato per il 2019 (senza i PO assegnati per il 2019) è pari a 47,82%, utilizzando i Punti Organico assegnati (23,97) più quelli aggiuntivi (2,40) e quelli eventuali (2,60) meno quelli liberati dalle suddette cessazioni, si stima di arrivare ad un rapporto massimo di 68,44 (ben al di sotto del limite dell'80%).

valore Punto organico	113.008,00 €
-----------------------	--------------

Punti organico previsti	impatto finanziario
28,97	3.273.842 €
trasferimenti o cessazioni note al 01/10/2019	impatto finanziario
8,35	943.617 €

Fondi aggiuntivi previsti in Bilancio	2.330.225 €
---------------------------------------	-------------

La previsione è stata effettuata prevedendo l'incremento, rispetto al bilancio 2019, dei seguenti costi:

Punti organico	incremento costo personale tecnico amministrativo
4,6	<b>519.836,80 €</b>

Punti organico	incremento costo personale docente
16,02	<b>1.810.388,16 €</b>

### IX. Costi della gestione corrente

#### 1) *Costi per il sostegno agli studenti*

In tale voce, che ammonta a € 10.493.000, sono previsti i costi per il sostegno e il diritto allo studio, sia a fronte di relativi ricavi quali i contratti di formazione specialistica, borse di studio per dottorati di ricerca, per mobilità internazionale, rimborsi delle tasse universitarie, interventi a favore degli studenti universitari, collaborazioni di studenti part-time, l'integrazione delle borse di mobilità internazionale, fondo per gli studenti diversamente abili.

Le stime relative a costi finanziati dal MIUR o da enti e privati sono identiche a quelle indicate nei relativi ricavi.

In questa voce è previsto, inoltre, il costo di € 400.000 per l'anticipazione del pagamento degli oneri per il servizio della mensa per gli studenti (nei proventi è previsto il recupero di tali fondi dalla Fondazione UMG).

## **BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022**

---

### 2) *Costi per il diritto allo studio*

In questa voce è previsto il trasferimento di quanto dovuto alla Fondazione UMG, in virtù della convenzione stipulata per la gestione dei servizi connessi al diritto allo studio universitario.

### 3) *Costi per la ricerca e l'attività editoriale*

In questa voce sono inseriti i costi previsti per le borse di dottorato di ricerca, le previsioni per progetti di ricerca e i costi per il funzionamento delle scuole di dottorato e di specializzazione.

### 5) *Acquisti di materiali di consumo per laboratori*

Questa voce evidenzia la spesa prevista dalle diverse UA dell'ateneo per l'acquisto di materiale di consumo utilizzato nei laboratori di ricerca.

### 7) *Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico*

Coerentemente con quanto previsto dal Manuale di contabilità in questa voce sono ricompresi gli acquisti di libri e pubblicazioni spesati nell'esercizio.

### 8) *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali*

Le voci di costo riportate in questa categoria si riferiscono all'acquisto di servizi diversi. Si tratta di "spese intermedie" occorrenti per il funzionamento dell'Ateneo, quali le utenze, le spese per traslochi e trasporti, la vigilanza dei locali, le spese telefoniche, postali, di manutenzione ordinaria degli immobili e dei beni mobili, la gestione degli impianti di riscaldamento e raffrescamento, le spese per prestazioni di lavoro autonomo e contratti di collaborazione co.co.co. di tipo gestionale.

In tali nature sono indicate anche i costi per la pubblicità istituzionale, per le relazioni pubbliche e per la manutenzione ed esercizio dei mezzi di trasporto, sottoposti a limiti di spesa in osservanza delle norme di seguito riportate in allegato (Allegato A).

### 9) *Acquisto di altri materiali*

Sono inserite in questa categoria le spese sostenute da tutte le UA per l'acquisto di materiali di consumo e cancelleria.

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

In tale macrovoce sono riportati i costi di noleggio di attrezzature e per fitti passivi. Riguardo a quest'ultimi, sono stati indicati i costi per l'affitto in Via degli Eroi a Catanzaro per il corso di laurea in Sociologia, la locazione dell'istituto Einaudi oltre ad alcune aule fittate presso l'Istituto Fermi di Catanzaro e presso la città di Reggio Calabria.

## **X. Ammortamenti e svalutazioni**

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Sono state calcolate le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2020 sul valore del totale delle immobilizzazioni materiali in base ai coefficienti previsti nel Manuale di contabilità.

## **XI. Accantonamenti per rischi e oneri**

Nel rispetto del principio di prudenza è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 1.100.000,00, di cui € 900.000,00 per la costituzione di un Fondo di Riserva ed € 200.000,00 per l'accantonamento al Fondo Rischi su crediti.

## **XII. Oneri diversi di gestione**

## **BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022**

---

Questi costi esposti nel Budget riguardano il funzionamento degli Organi dell'Ateneo, gli importi di "Contributi e le quote associative" da trasferire ai consorzi, alla fondazione UMG per il funzionamento, al Ministero dell'Economia e delle Finanze derivante dalle riduzioni di spesa previste dal Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, dal Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, nonché dalla Legge 24 dicembre 2012 n. 228; le imposte e tasse relative al versamento annuale dell'IMU, alla tassa comunale sui rifiuti e servizi (TARI) e al pagamento delle imposte di bollo e di registro.

### **C) Proventi ed oneri finanziari**

#### *2) Interessi ed altri oneri finanziari*

Sono allocati in questa voce gli interessi passivi sui mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti e le spese e commissioni bancarie e postali.

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

Sono previste spese per imposte per un totale di € 3.093.127, di cui € 45.000 sono relativi all' IRES di competenza dell'esercizio, la differenza è l'IRAP che si prevede di pagare sui compensi del personale.

### **COSTI PER PROGETTI**

Della natura "Costi per progetti" si è già riferito nelle premesse della presente relazione. Il valore evidenziato non tiene conto dei riporti a nuovo esercizio delle somme non spese negli esercizi precedenti che verranno determinate a inizio anno. L'intero ammontare è riferito a progetti di ricerca e di didattica dei Centri di Responsabilità dell'Ateneo.

# BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020

Il budget degli investimenti evidenzia le spese per le immobilizzazioni, cioè i costi per l'acquisizione o la costruzione d'immobili, di impianti ed attrezzature, di mobili ed arredi, ossia di tutti quei beni destinati a produrre la loro utilità negli esercizi futuri. Sono altresì comprese le spese per servizi capitalizzabili, come la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti, in quanto aumenta il valore del bene su cui si è verificato l'intervento.

Il Budget degli investimenti annuale e triennale è stato elaborato sulla base del piano triennale delle opere pubbliche 2020/2022.

Tanto premesso il totale degli investimenti previsti per l'anno 2020 ammonta ad € **2.650.000** ed è coperto da riserve proprie per l'intero importo.

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno				
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	10.000			
4)Immobilizzazioni in corso e acconti	130.000			
5)Altre immobilizzazioni immateriali				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>140.000</b>			<b>140.000</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1)Terreni e fabbricati	75.000			
2)Impianti e attrezzature	139.400			
3)Attrezzature scientifiche	63.000			
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5)Mobili e arredi	78.000			
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	2.154.600			
7)Altre immobilizzazioni materiali				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.510.000</b>			<b>2.510.000</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
				<b>2.650.000</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.650.000</b>			<b>2.650.000</b>

## **BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022**

---

La previsione per il 2021 e 2022, è pari a € 3.174.899.

Si allega al bilancio il programma triennale delle opere pubbliche 2020/2022, contenente il piano delle opere da realizzare e le relative coperture finanziarie, con il dettaglio delle opere da realizzare.

### **Immobilizzazioni Materiali**

Sono riportate le previsioni, rientranti nel nuovo piano edilizio 2020/2022, per la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti.

Le previsioni tengono conto del disposto dell'art. 2 commi 618, primo periodo e 623 della Legge 24 dicembre 2007 n. 244, come modificato dall'art. 8 della Legge 30 luglio 2010 n. 122, che limita le spese per manutenzione ordinaria e straordinaria al 2% del valore degli immobili, esclusa la manutenzione necessaria per la sicurezza sui luoghi di lavoro.

# BILANCIO UNICO DI ATENEO 2020/2022

## BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2020/2022

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2020/2022, che riporta pressoché le stesse previsioni del budget autorizzatorio per il 2020. Lo squilibrio tra costi e ricavi sarà coperto con gli avanzi gestionali annuali, ed eventualmente, qualora quest'ultimi non si rivelassero sufficienti, con i fondi patrimoniali secondo la normativa vigente.

<b>BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE ANNI 2020-2021-2022</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>11.006.170</b>	<b>11.006.170</b>	<b>10.754.429</b>
1) Proventi per la didattica	10.606.429	10.606.429	10.606.429
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	399.741	399.741	148.000
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>57.641.212</b>	<b>57.535.412</b>	<b>57.505.362</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	56.056.707	56.056.707	56.056.707
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.363.500	1.281.700	1.277.650
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	145.005	145.005	145.005
5) Contributi da Università			
6) Contributi da altri (pubblici)	25.000	26.000	26.000
7) Contributi da altri (privati)	51.000	26.000	
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>6.500.000</b>	<b>6.500.000</b>	<b>6.500.000</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>12.179.656</b>	<b>11.589.656</b>	<b>11.589.656</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	590.000		
2) Altri proventi e ricavi diversi	11.589.656	11.589.656	11.589.656
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>			
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>87.327.038</b>	<b>86.631.238</b>	<b>86.349.447</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>37.567.710</b>	<b>37.531.120</b>	<b>37.310.718</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	29.816.524	29.816.524	29.596.122
a) docenti/ricercatori	27.618.895	27.618.895	27.398.493

## BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

b)collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.736.800	1.736.800	1.736.800
c)docenti a contratto	460.829	460.829	460.829
d)esperti linguistici			
e)altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>7.751.186</b>	<b>7.714.596</b>	<b>7.714.596</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>34.889.279</b>	<b>34.886.279</b>	<b>34.868.279</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	10.493.000	10.493.000	10.493.000
2)Costi per il diritto allo studio	2.500.000	2.500.000	2.500.000
3)Costi per la ricerca e l'attività editoriale	3.047.500	3.171.500	3.171.500
4)Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5)Acquisto materiale consumo per laboratori	277.000	277.000	277.000
6)Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7)Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	436.930	436.930	436.930
8)Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.108.990	17.108.990	17.108.990
9)Acquisto altri materiali	315.300	315.300	297.300
10)Variazione delle rimanenze di materiali			
11)Costi per godimento beni di terzi	321.989	321.989	321.989
12)Altri costi	388.570	261.570	261.570
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>10.607.944</b>	<b>10.607.944</b>	<b>10.607.944</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	74.024	74.024	74.024
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.533.920	10.533.920	10.533.920
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.100.000</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE</b>	<b>1.588.509</b>	<b>1.588.509</b>	<b>1.588.509</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>85.753.442</b>	<b>85.713.852</b>	<b>85.475.450</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>1.573.596</b>	<b>917.386</b>	<b>873.997</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>(36.900)</b>	<b>(32.100)</b>	<b>(27.050)</b>
1) Proventi finanziari			
2)Interessi ed altri oneri finanziari	36.900	32.100	27.050
3)Utili e Perdite su cambi			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1)Proventi			
2)Oneri			



## **BILANCIO UNICO DI ATENEO 2020/2022**

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.093.127	3.087.517	3.068.783
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	(1.556.431)	(2.202.231)	(2.221.836)
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	1.556.431	2.202.231	2.221.836
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

## BILANCIO UNICO DI ATENE0 2020/2022

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A)INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A)NVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
2020							2021							2022						
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE				
																	Importo	Importo	Importo	Importo
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				<b>140.000</b>				<b>140.000</b>								<b>140.000</b>				
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo																				
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	10.000				10.000				10.000				10.000							
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili																				
4)Immobilizzazioni in corso e acconti	130.000				130.000				130.000				130.000							
5)Altre immobilizzazioni immateriali																				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>140.000</b>				<b>140.000</b>				<b>140.000</b>				<b>140.000</b>							
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>																				
1)Terreni e fabbricati	75.000																			
2)Impianti e attrezzature	139.400				139.400				139.400				139.400							
3)Attrezzature scientifiche	63.000				63.000				63.000				63.000							
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali																				
5)Mobili e arredi	78.000				8.000				8.000				8.000							
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	2.154.600				2.824.499				2.824.499				2.824.499							
7)Altre immobilizzazioni materiali																				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.510.000</b>			<b>2.510.000</b>	<b>3.034.899</b>			<b>3.034.899</b>	<b>2.934.899</b>				<b>2.934.899</b>			<b>2.934.899</b>				
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>																				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.650.000</b>			<b>2.650.000</b>	<b>3.174.899</b>			<b>3.174.899</b>	<b>3.074.899</b>				<b>3.074.899</b>			<b>3.074.899</b>				

## BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

### ALLEGATO A: CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA E VERSAMENTO ALLO STATO:

Di seguito si riporta il prospetto contenente le disposizioni che limitano le spese delle pubbliche amministrazioni e le somme da versare in conseguenza dei suddetti limiti, per un totale di € 124.605,76:

#### *Adempimenti di cui al D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010:*

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8)	€ 16.506,18
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art.6, comma 14)	€ 7.969,19
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (art. 6 comma 3)	€ 34.716,07

#### *Adempimenti di cui al D.L. 122/2008 convertito in L. 133/2008:*

Art. 61 comma 5 Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (50% spesa del 2007)	€ 8.846,29
Art. 67 comma 5 Riduzione del 10% del fondo per la contrattazione integrativa rispetto al certificato per il 2004	€ 56.568,03

Le norme richiamate fissano riduzioni variabili tra il 10 e il 50% per le diverse tipologie di spesa, assumendo come parametro di riferimento i valori di spesa storica cui adeguare il tetto massimo degli stanziamenti in bilancio, in ogni caso le suddette norme non producono un risparmio di spesa per l'Università poiché le riduzioni di spesa vanno versate allo Stato.

# BILANCIO UNICO DI ATENEO 2020/2022

## BILANCIO DI PREVISIONE IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Il prospetto del preventivo unico di Ateneo non autorizzativo in contabilità finanziaria è conforme allo schema di cui al D.I. n. 394 del 08/06/2017, che ha modificato l'art. 7 del D.M. n. 19 del 14/01/2014 in merito alla predisposizione del bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria.

Il bilancio di previsione in contabilità finanziaria illustra la sostenibilità finanziaria delle attività di investimento e di gestione previste per l'esercizio 2020. Esso tiene conto soltanto di quelle previsioni di entrata e di uscita di natura finanziaria, senza considerare quelle voci di costo figurativi, quali gli ammortamento o gli accantonamenti e le voci di ricavo quali le quote di competenza di contributi in conto capitale oggetto di risconto nell'esercizio. Il pareggio tra tutte le voci di entrata e di uscita è garantito dalla voce "Altre entrate per riduzione di attività finanziarie - Prelievi da depositi bancari" per € 518.694 che rappresenta un di cui della disponibilità di cassa previste all'inizio dell'esercizio.

E	3	Trasferimenti correnti	€	<b>68.647.382</b>
E	4	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€	57.844.948
E	4	Trasferimenti correnti da famiglie	€	10.606.429
E	4	Trasferimenti correnti da Imprese		
E	4	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€	51.000
E	4	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€	145.005
E	3	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€	<b>481.950</b>
E	4	Vendita di beni		
E	4	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
E	4	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€	481.950
E	3	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	-
E	4	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
E	4	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
E	4	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
E	3	Interessi attivi	€	-
E	4	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine		
E	4	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine		
E	4	Altri interessi attivi		
E	3	Altre entrate da redditi da capitale	€	-
E	4	Altre entrate da redditi da capitale		
E	3	Rimborsi e altre entrate correnti	€	<b>10.026.805</b>
E	4	Indennizzi di assicurazione		
E	4	Rimborsi in entrata	€	10.026.805
E	4	Altre entrate correnti n.a.c.		
E	3	Contributi agli investimenti		
E	4	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
E	4	Contributi agli investimenti da Famiglie		
E	4	Contributi agli investimenti da Imprese		
E	4	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private		
E	4	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		
E	4	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche		

## BILANCIO UNICO DI ATENEO 2020/2022

E	4	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		
E	3	Altri trasferimenti in conto capitale		
E	4	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		
E	4	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie		
E	4	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese		
E	4	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private		
E	4	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		
E	3	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		
E	4	Alienazione di beni materiali		
E	4	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		
E	4	Alienazione di beni immateriali		
E	3	Altre entrate in conto capitale		
E	4	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso		
E	4	Altre entrate in conto capitale n.a.c.		
E	3	Alienazione di attività finanziarie		
E	4	Alienazione di partecipazioni		
E	4	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine		
E	4	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine		
E	3	Riscossione crediti di medio-lungo termine		
E	4	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche		
E	4	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie		
E	4	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese		
E	4	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private		
E	4	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo		
E	3	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€	518.694
E	4	Prelievi da depositi bancari	€	518.694
E	3	Accensione prestiti a breve termine		
E	4	Finanziamenti a breve termine		
E	3	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		
E	4	Finanziamenti a medio lungo termine		
E	3	Altre forme di indebitamento		
E	4	Accensione Prestiti - Leasing finanziario		
E	3	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
E	4	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
E	3	Entrate per partite di giro	€	14.828.413
E	4	Altre ritenute	€	5.211.913
E	4	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	€	9.255.000
E	4	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	€	361.500
E	4	Altre entrate per partite di giro		
E	3	Entrate per conto terzi		
E	4	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		
E	4	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi		
E	4	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi		
E	4	Depositi di/presso terzi		
E	4	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		
E	4	Altre entrate per conto terzi		
U	3	Redditi da lavoro dipendente	€	37.567.710
U	4	Retribuzioni lorde	€	28.924.938

## BILANCIO UNICO DI ATENEO 2020/2022

U	4	Contributi sociali a carico dell'ente	€	8.642.772
U	3	Imposte e tasse a carico dell'ente	€	<b>3.093.127</b>
U	4	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	€	3.093.127
U	3	Acquisto di beni e servizi	€	<b>17.764.188</b>
U	4	Acquisto di beni	€	1.192.800
U	4	Acquisto di servizi	€	16.571.388
U	3	Trasferimenti correnti	€	<b>2.536.800</b>
U	4	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	€	36.800
U	4	Trasferimenti correnti a Famiglie		
U	4	Trasferimenti correnti a Imprese		
U	4	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€	2.500.000
U	4	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo		
U	3	Interessi passivi	€	36.900
U	4	Interessi su finanziamenti a breve termine		
U	4	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€	36.900
U	4	Altri interessi passivi		
U	3	Altre spese per redditi da capitale	€	-
U	4	Diritti reali di godimento e servitù onerose		
U	4	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.		
U	3	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€	<b>10.000</b>
U	4	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)		
U	4	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea		
U	4	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	€	10.000
U	3	Altre spese correnti	€	<b>15.903.600</b>
U	4	Versamenti IVA a debito		
U	4	Premi di assicurazione	€	560.000
U	4	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi		
U	4	Altre spese correnti n.a.c.	€	15.343.600
U	3	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€	<b>2.650.000</b>
U	4	Beni materiali		
U	4	Terreni e beni materiali non prodotti	€	2.510.000
U	4	Beni immateriali	€	140.000
U	4	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario		
U	3	Contributi agli investimenti	€	-
U	4	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche		
U	4	Contributi agli investimenti a Famiglie		
U	4	Contributi agli investimenti a Imprese		
U	4	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private		
U	4	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo		
U	3	Altri trasferimenti in conto capitale	€	-
U	4	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche		
U	4	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie		
U	4	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese		
U	4	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private		
U	4	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea e al Resto del Mondo		
U	3	Altre spese in conto capitale	€	-
U	4	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso		
U	4	Altre spese in conto capitale n.a.c.		
U	3	Acquisizioni di attività finanziarie	€	-
U	4	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale		
U	4	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine		
U	4	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine		
U	3	Concessione crediti di medio-lungo termine	€	-

## BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

U	4	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	
U	4	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	
U	4	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	
U	4	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	
U	4	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	
U	3	Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ -
U	4	Versamenti a depositi bancari	
U	3	Rimborso prestiti a breve termine	€ -
U	4	Rimborso finanziamenti a breve termine	
U	3	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 112.506
U	4	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 112.506
U	3	Rimborso di altre forme di indebitamento	€ -
U	4	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	
U	3	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ -
U	4	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	3	Uscite per partite di giro	€ 14.828.413
U	4	Versamenti di altre ritenute	€ 5.211.913
U	4	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	€ 9.255.000
U	4	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	€ 361.500
U	4	Altre uscite per partite di giro	
U	3	Uscite per conto terzi	€ -
U	4	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	
U	4	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	
U	4	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	
U	4	Depositi di/presso terzi	
U	4	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	
U	4	Altre uscite per conto terzi	
		DIFFERENZA TRA ENTRATE ED USCITE	=====

## BILANCIO RICLASSIFICATO PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il Decreto 16 gennaio 2014 n. 21, emanato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi", prevede che le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, c. 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla classificazione delle spese per missioni e programmi.

Tale disposizione deriva da quanto previsto dalle seguenti norme:

- ❖ Legge 31 dicembre 2009, n. 196, "Legge di contabilità e finanza pubblica" e, in particolare, l'art. 2, c. 2, lettera c);
- ❖ Legge 30 dicembre 2010, n. 240, "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario" e, in particolare, l'articolo 5, c. 1, lettera b), primo periodo, e l'articolo 5, c. 4, lettera a);
- ❖ Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";
- ❖ • Art. 4 del Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, il quale dispone che il prospetto riclassificato in missioni e programmi debba essere allegato al bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al bilancio unico di ateneo di esercizio, disponendo in tal modo che la riclassificazione debba avvenire sia nella fase di programmazione del bilancio che in quella di consuntivazione.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, con l'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

La riclassificazione della programmazione in missioni e programmi è finalizzata a monitorare più efficacemente i costi e gli investimenti previsti in relazione alle finalità perseguite e rendere maggiormente omogenei e confrontabili i bilanci di previsione delle Amministrazioni Pubbliche.



## BILANCIO UNICO DI ATENEIO 2020/2022

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (DECRETO MIUR N.21 DD, 16/01/2014)				
MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COGOG	IMPORTO SPESA PREVISTA	IMPORTO SPESA PREVISTA PER MISSIONE
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	€ 16.862.568	€ <b>17.317.568</b>
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Affari economici	RMP.M1.P2.04.8	€ 455.000	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Sanità	RMP.M1.P2.07.5	€ -	
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	€ 24.024.555	€ <b>26.328.523</b>
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	€ 2.303.968	
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	€ 7.360.300	€ <b>7.360.300</b>
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	€ -	
Servizi Istituzionali e generali	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	€ 1.833.967	€ <b>37.990.078</b>
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	€ 36.156.111	
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	€ 2.537.000	€ <b>2.537.000</b>
				€ <b>91.533.469</b>