

**Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di
previsione annuale autorizzatorio 2021 e
triennale per gli anni 2021-2023**

INDICE

1. SCHEMI DI BILANCIO	3
1.1 Budget economico annuale	3
1.2 Budget degli investimenti annuale	5
2.PREMESSA	6
2.1 Analisi sintetica del documento di bilancio	6
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	9
3.1 Metodologia	9
3.2 Processo di formazione	9
4. STRUTTURA DEL BILANCIO	13
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	13
5.1 PROVENTI OPERATIVI	13
I. Proventi propri	14
II. Contributi	15
III. Proventi per attività assistenziale	18
IV. Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio	18
V. Altri proventi e ricavi diversi	19
5.2 COSTI OPERATIVI	20
VIII. Costi del personale	20
IX. Costi della gestione corrente	21
X. Ammortamenti	23
XI. Accantonamenti per rischi ed oneri	24
XII. Oneri diversi di gestione	24
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	25
5.4 IMPOSTE REDDITO ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	25
5.5 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	26
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012	26
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021	28
8. BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2021/2023	29
9. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2021/2023	31
10.DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	33
11. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA	34
12. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA	36
13.CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	38

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2021			
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	9.047.970	9.047.970	
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi			
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	60.002.410	63.827.290	
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.560.213		
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	105.000		
5) Contributi da Università	70.667		
6) Contributi da altri (pubblici)	51.000		
7) Contributi da altri (privati)	38.000		
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER 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	1.548.056	9.519.739	
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.971.683		
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)			82.394.999
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		29.919.416	
a) docenti/ricercatori	18.286.820		
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.628.387		
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	7.543.380		
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		36.837.370	
1) Costi per sostegno agli studenti	16.544.444		
2) Costi per il diritto allo studio	3.000.000		
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	457.500		
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	303.285		
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	544.445		
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.144.285		
9) Acquisto altri materiali	445.800		
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	357.611		
12) Altri costi	40.000		
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		10.577.671	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	105.429		
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.472.242		
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		1.100.000	
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE		1.679.743	
TOTALE COSTI (B)			80.114.200
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)			2.280.799
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-32.039	
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	32.039		
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi			
2) Oneri			
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		2.612.650	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO			-363.890
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE			383.890
RISULTATO A PAREGGIO			0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

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
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	10.000			
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili				
4)Immobilizzazioni in corso e acconti				
5)Altre immobilizzazioni immateriali	130.000			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	140.000	0	0	140.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1)Terreni e fabbricati				
2)Impianti e attrezzature	210.200			
3)Attrezzature scientifiche	59.000			
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5)Mobili e arredi	110.000			
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	3.576.586			
7)Altre immobilizzazioni materiali				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.955.786			3.955.786
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
		0	0	4.095.786
TOTALE GENERALE	4.095.786			4.095.786

2 PREMESSA

Il bilancio unico d'Ateneo annuale autorizzatorio per l'anno 2021 e previsionale, non autorizzatorio, per il 2022/2023, 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.

2.1 Analisi sintetica del documento di bilancio

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio risulta costituito dai

documenti relativi al budget economico (proventi e costi) e dal budget degli investimenti (fonti e impieghi).

Il budget economico, per il 2021, confronta i costi che si prevede di sostenere nell'esercizio a fronte dei ricavi che si prevede di realizzare. Non comprende, invece, i costi e gli investimenti relativi a progetti in corso al 31 dicembre 2020, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2021 all'apertura del nuovo esercizio, determinando un effetto neutro sul risultato netto.

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

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 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.

Si rappresentano, nella tabella seguente, i dati di sintesi del bilancio:

BUDGET ECONOMICO 2021	TOTALE
Proventi operativi	82.394.999
Costi operativi	80.114.200
Proventi e oneri finanziari	- 32.039
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	2.612.650
Risultato di esercizio	-363.890
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	363.890
Risultato a pareggio	0

BUDGET INVESTIMENTI 2021	TOTALE
Immobilizzazioni Immateriali	140.000
Immobilizzazioni Materiali	3.955.786
Immobilizzazioni Finanziarie	0
Totali	4.095.786
Utilizzo riserve da utili esercizi precedenti	4.095.786

I **proventi operativi di competenza** (ricavi dell'esercizio) ammontano a **82.394.999** euro, interamente riferibili all'attività gestionale dell'Amministrazione Centrale, i Centri Autonomi di Gestione non hanno previsto ricavi diversi dal fondo di funzionamento assegnato dal CDA dell'Università.

I proventi di competenza comprendono anche le seguenti quote, come previsto nella nota illustrativa al D.I. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti:

- 1) **riserve vincolate CO-FI**, per euro 1.548.056, relative a ricavi per utilizzo di riserve vincolate costituite per la copertura degli ammortamenti di beni antecedenti il 2015.
- 2) **Altri ricavi e proventi diversi** per € 7.971.683 comprendono, per € 6.969.790, le quote relative ai risconti di contributi per investimenti da Miur e altre Amministrazioni pubbliche e, per € 679.123, la quota di contributi con finanziamenti di Ateneo antecedenti il 2015.

I **costi operativi di competenza** dell'esercizio ammontano a euro **80.114.200** di cui 1.878.488 euro sono riferibili all'attività gestionale dei centri autonomi di gestione e euro 78.235.712 si riferiscono all'attività dell'Amministrazione Centrale.

Le imposte dell'esercizio ammontano a 2.612.650 euro.

Il **risultato d'esercizio** presunto ammonta a euro -363.890, tale perdita è coperta con l'utilizzo di riserve di utili da contabilità economico patrimoniale derivanti da esercizi precedenti.

Il **budget degli Investimenti** per il 2020 ammonta a **4.095.786** euro, di cui 3.967.586 euro iscritti nel budget dell'Amministrazione Centrale e 128.200 euro nel budget dei Centri Autonomi di Gestione.

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita interamente da fondi di Ateneo (utilizzo di riserve di utili da contabilità economico patrimoniale derivanti da esercizi precedenti).

Si precisa che non sono ancora state definite, con Circolare Miur, le norme attuative per il contenimento delle spese di beni e servizi previsti dall'articolo 1, commi da 590 a 602, della Legge di Bilancio 2020 n. 160/2019 per come espressamente richiamate dalle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze, n. 34 del 19/12/2019 e n. 9 del 21/04/2020. L'Ateneo provvederà tempestivamente ad effettuare le opportune variazioni di bilancio, qualora necessario, a seguito dell'emanazione della suddetta Circolare Miur.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Le previsioni, effettuate con il coinvolgimento dei diversi uffici dell'Ateneo, tenuto conto dello Statuto e del Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, sono state trasmesse all' Area Risorse Finanziarie, economiche e fiscali per la realizzazione del budget complessivo.

Va evidenziato che, alla data di approvazione del documento in oggetto, non è ancora stata approvata la legge di bilancio e pertanto le previsioni sono fatte a legislazione vigente, tenendo conto di quanto avvenuto negli esercizi 2020, e precedenti, e del piano triennale degli investimenti per il periodo 2021-2023.

3.1 Metodologia

Gli stanziamenti di bilancio sono stati fatti secondo i seguenti criteri:

- sono state mantenute distinte le previsioni dei costi e dei proventi da quelle degli investimenti;
- le previsioni di proventi e costi sono state fatte secondo prudenza e competenza economica;
- relativamente ai beni d'investimento, è stata inserita la quota di ammortamento dell'esercizio;

3.2 Processo di formazione

Per la formazione del bilancio unico di previsione, l'Ateneo ha organizzato un processo interno di coinvolgimento dei vari attori titolari delle funzioni di gestione che ha portato alla proposta di utilizzo delle risorse. In particolare, il processo di coinvolgimento dei Centri

Autonomi di Gestione nella formulazione delle previsioni è avvenuto sul fronte delle risorse di funzionamento e investimento di pertinenza di ciascun centro di responsabilità.

Amministrazione Centrale

Per quanto riguarda gli Uffici dell’Amministrazione Centrale, il processo si è avviato con la richiesta redatta dall’Area Finanziaria, prot. n. 25 del 21/09/2020, indirizzata agli Uffici dell’Amministrazione Centrale, in cui sono state richieste le previsioni di competenza per la realizzazione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale per gli anni 2021-2023.

Oltre alle previsioni di competenza, è stato chiesto di indicare, per ogni previsione di dettaglio, l’importo corrispondente alla tipologia di spesa/entrata che si prevede di pagare/incassare nell’anno 2021, dati necessari ai fini della redazione del bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria richiesto dalla normativa e dell’avvio di un processo di monitoraggio del fabbisogno finanziario dell’ateneo.

Centri Autonomi di Gestione

La “dotazione ordinaria” delle strutture dipartimentali, dei Cis e del Sistema Bibliotecario di Ateneo, fa riferimento ad un’assegnazione volta a coprire le seguenti tipologie di spese:

- Acquisto di attrezzature;
- Manutenzione e riparazione attrezzature;
- Acquisto di materiale di consumo;
- Oneri per prestazioni e servizi da terzi;
- Oneri per servizi (telefonica);
- Oneri per prestazioni da personale esterno;
- Finanziamenti di assegni di ricerca;
- Missioni;
- Organizzazione di manifestazioni e convegni;
- Spese di pubblicazione.

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 assegnati dal Cda nella seduta del 29.09.2020, aggiornata ulteriori successive assegnazioni. Le articolazioni dei singoli budget dei centri autonomi di gestione fanno parte integrante del Bilancio Unico di Ateneo.

Unità Analitica (UA)	Unità Organizzativa (UO)	Denominazione	Unità di Imputazione	Centro di Gestione-Afferenza	Budget da Assegnare per il 2020
UA.00.02	300100	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIOLOGIA	centro autonomo di gestione		€ 442.188
UA.00.02.01	300101	SCUOLA DI GIURISPRUDENZA	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO 2021-2023

UA.00.02.02	300102	CR " LA DOTTRINA DELLA GIURISPRUDENZA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.03	300103	CR "AUTONOMIE NEGOZIALI E RAPPORTI DI LAVORO"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.04	300104	CR "CULTURA ROMANA DEL DIRITTO E SISTEMI GIURIDICI CONTEMPORANEI"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.05	300105	CR "RAPPORTI PRIVATISTICI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.06	300106	CR "DIRITTO COSTITUZIONALE E ISTITUZIONI POLITICHE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.07	300107	CR "LABORATORIO DI STORIA GIURIDICA ED ECONOMICA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.08	300108	CR "DIRITTI UMANI, INTEGRAZIONE E CITTADINANZA EUROPEA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.09	300109	CR "ECONOMIA E MANAGEMENT DEI SERVIZI"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.10	300110	CR "AUTONOMIE TERRITORIALI EUROPEE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'					€ 200.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'					€ 642.188

UA.00.03	300200	DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA	centro autonomo di gestione		€ 150.000
UA.00.03.01	300201	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	300202	SCUOLA DI DOTTORATO "Scienze e Tecnologie della Vita"	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (Dmsc)	€ 57.500
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA					€ 132.500
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA					€ 282.500

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO 2021-2023

UA.00.04	300300	DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	centro autonomo di gestione		€ 150.000
UA.00.04.02	300302	CR "DATA ANALYTICS"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmec)	€ 20.000
UA.00.04.03	300303	CR "MALATTIE CARDIOVASCOLARI"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmec)	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE					€ 40.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE					€ 190.000

UA.00.05	300400	DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	centro autonomo di gestione		€ 150.000
UA.00.05.01	300401	SCUOLA DI FARMACIA	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Della Salute (Dscsa)	€ 30.000
UA.00.05.02	300402	CR" LA TOSSICOLOGIA DEGLI ALIMENTI"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Della Salute (Dscsa)	€ 20.000
UA.00.05.03	300403	SCUOLA DI MEDICINA	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dscsa)	€ 35.000
UA.00.05.04	300404	CR" FARMACOLOGIA APPLICATA E SISTEMA"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dscsa)	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE					€ 105.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE					€ 255.000

UA.00.06	300500	CIS RICERCA GENOMICA MOLECOLARE	centro autonomo di gestione		€ 90.000
UA.00.06.01	300501	CENTRO DI RICERCA DI NEUROSCIENZE	centro di costo	Cis Ricerca Genomica E Molecolare (Mml)	€ 75.000
TOTALE FINANZIAMENTI CIS RICERCA GENOMICA MOLECOLARE					€ 165.000

UA.00.07	300600	CIS VETERINARIA	centro autonomo di gestione	SVSUA	€ 32.000,00
-----------------	---------------	------------------------	------------------------------------	--------------	--------------------

UA.00.08	300700	SISTEMA BIBLIOTECARIO ATENEO	centro autonomo di gestione		€ 440.000
TOTALE FINANZIAMENTI SISTEMA BIBLIOTECARIO DI ATENEO					€ 440.000
TOTALE GENERALE DEI FINANZIAMENTI A CENTRI DI GESTIONE					€ 2.006.688

4. 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.

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Di seguito si analizzano, in modo sintetico, le poste più significative del budget economico e del budget degli investimenti.

5.1 PROVENTI OPERATIVI

La voce dei Proventi Operativi include:

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	11.006.170	9.047.970	-1.958.200
II. CONTRIBUTI	57.641.212	63.827.290	6.186.078
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			0

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.779.656	9.519.739	740.083
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			0
TOTALE PROVENTI (A)	77.427.038	82.394.999	4.967.961

I. PROVENTI PROPRI:

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	10.606.429	9.047.970	-1.558.459
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	399.741		-399.741
TOTALE PROVENTI PROPRI	11.006.170	9.047.970	-1.958.200

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

PROVENTI PER LA DIDATTICA	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
TASSE E CONTRIBUTI CORSI DI LAUREA	7.891.379	6.550.000	-1.341.379
TASSE E CONTRIBUTI CORSI DI PERFEZIONAMENTO	655.050	900.970	245.920
TASSE E CONTRIBUTI MASTER	225.000	397.000	172.000
TASSE E CONTRIBUTI VARI	165.000	100.000	-65.000
TASSE PREISCRIZIONE	170.000	100.000	-70.000
"TASSE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO" (TASSE DA STUDENTI)	1.500.000	1.000.000	-500.000
TOTALE PROVENTI PER LA DIDATTICA	10.606.429	9.047.970	-1.558.459

La contribuzione studentesca costituisce, per entità, la seconda fonte di ricavo dopo il Fondo di Finanziamento Ordinario del Miur. La stima della contribuzione studentesca è in diminuzione rispetto a quella del 2020, poiché l'andamento del gettito annuale delle tasse universitarie per la voce "corsi di laurea triennale, magistrale, magistrale a ciclo unico", per l'a.a. 2020/2021, è influenzato da quanto previsto dal D.M. n. 234 del 2020: innalzamento della *no tax area* da 13.000 a 20.000 euro e rimodulazione delle tasse da 20.000 a 30.000.

La voce proventi per la didattica comprende anche le tasse per il diritto allo studio per l'importo di € 1.000.000, destinato a essere trasferito alla Fondazione UMG, il cui costo per il trasferimento è previsto alla voce costi per il diritto allo studio.

II. CONTRIBUTI:

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1)Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	56.056.707	60.002.410	3.945.703
2)Contributi Regioni e Province autonome	1.363.500	3.560.213	2.196.713
3)Contributi altre Amministrazioni locali			0
4)Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	145.005	105.000	-40.005
5)Contributi da Università		70.667	70.667
6)Contributi da altri (pubblici)	25.000	51.000	26.000
7)Contributi da altri (privati)	51.000	38.000	-13.000
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	57.641.212	63.827.290	6.186.078

1) Contributi Miur e altre Amministrazioni Centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento 2021
Contributo Ordinario di Funzionamento	46.930.605
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	24.000
Assegnazione per attività sportive universitarie	47.977
Assegnazione Fondo Sostegno Giovani	325.261
Assegnazione borse di studio post lauream	12.674.567
Totale Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	60.002.410

- il **Fondo di Finanziamento Ordinario**, di seguito FFO, erogato dal MIUR è la principale fonte di ricavo dell'Ateneo.

La previsione del 2021 è stata effettuata sulla base dell'assegnazione MIUR provvisoria per il 2020, comunicata con D.M. 10 agosto 2020, n. 442, oltre all'assegnazione aggiuntiva per no tax area di cui al DM 234/2020, per un ammontare totale di € 46.930.605.

Di seguito si riporta la tabella delle voci del FFO:

FFO DM 442 del 10/08/2020	Anno 2020
Interventi quota base	29.915.515
- quota storica	17.417.955

- costo standard	12.497.560
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	11.181.891
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	6.973.690
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	1.830.660
c) 20% autonomia responsabile	2.377.541
Correttivi una tantum	7.847
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	378.895
Correttivi una tantum	9.494
Recuperi	
Scatti triennali	348.552
Piani straordinari	2.635.493
Programmazione triennale	426.794
Interventi a favore degli studenti	314.505
pls e pot	50.682
No tax area	1.286.921
No tax area DM 234/2020	374.016
Totale assegnazione per FFO	46.930.605

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** (€ 47.977), 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 € 325.261.
- **Assegnazioni MIUR per i contratti delle scuole di specializzazione di area medica e borse post lauream** per € 12.674.567, con una previsione in incremento di € 2.840.000 rispetto all'esercizio precedente, dovuta ad un incremento di posti per le scuole di specializzazione di area medica di cui al D.M. n. 650 del 15/09/2020 che ha assegnato all'Ateneo di Catanzaro, per le 28 scuole di specializzazione attivate, n. 203 posti di specializzazione.

Indicazione del rispetto del limite stabilito dal D.P.R. n.306/1997:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento 2021
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	46.930.605
Contribuzione studentesca	8.297.970
Rimborsi tasse	250.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi tasse (B)	8.047.970
Rapporto contribuzione studentesca /FFO(B/A)=<20%	17%

2) Contributi Regioni e Province autonome.

Contributi regioni e province autonome	Stanziamiento 2021
Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio	1.534.582
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma	25.631
Assegnazione per il diritto allo studio	2.000.000
Totale Contributi regioni e province autonome	3.560.213

La previsione di € 3.560.213 è relativa ai proventi derivanti dal finanziamento regionale di contratti di formazione specialistica, per € 1.534.582, 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 € 25.631, e al contributo regionale di € 2.000.000 per il "diritto allo studio" che sarà trasferito alla Fondazione UMG.

4) Contributi Unione Europea ed altri organismi Internazionali.

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamiento 2021
Contributi diversi dalla UE	105.000
Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	105.000

L'Ateneo di Catanzaro è titolare dell'Erasmus Charter For Higher Education (ECHE), documento che consente di partecipare al Programma Erasmus+, per la realizzazione delle suddette attività si prevedono le seguenti entrate: PROGRAMMA ERASMUS+ KA103 2021/22 – call 2021- Fondi INDIRE - Attività Mobilità Erasmus (studio – traineeship – docenza – formazione – organizzazione della mobilità per circa € 105.000,00.

5) Contributi da Università.

Contributi da Università	Stanziamiento 2021
Contributi da Università	70.667
Totale Contributi da Università	70.667

L'importo di € 70.667 si riferisce ai ricavi previsti per il finanziamento da parte dell'Università degli Studi di Messina per l'attivazione e il finanziamento del corso di dottorato di ricerca in "psicologia", con sede amministrativa presso l'Università Magna Graecia.

6) Contributi da altri (pubblici).

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento 2021
Contributi diversi da altri pubblici	51.000
Totale Contributi da pubblici	51.000

L'importo di € 51.000 si riferisce ai ricavi previsti per il finanziamento da parte dell' INPS- Direzione Regionale Calabria di n. 2 contratti di formazione specialistica scuola di specializzazione medicina legale.

7) Contributi da altri (privati).

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2021
Contributi diversi di Enti Privati	38.000
Totale Contributi da privati	38.000

L'importo di € 38.000 si riferisce, per € 26.000, ai ricavi previsti per il finanziamento di un contratto di formazione specialistica finanziato da Romolo Hospital Srl e, per € 12.000, a quote di assegni di ricerca finanziati da CAGI SPA .

III. Proventi per attività assistenziale:

A seguito della pubblicazione di una nota tecnica da parte della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, le somme che le Aziende Ospedaliere trasferiscono per l'attività assistenziale svolta dal personale docente e tecnico-amministrativo universitario sono iscritte a riduzione del costo del personale, riferendosi a somme che l'Ateneo eroga per conto delle varie Aziende Ospedaliere e da queste rimborsate.

IV. Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio:

L'Ateneo non gestisce direttamente gli interventi per il diritto allo studio.

V. Altri Proventi e ricavi diversi:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	590.000	1.548.056	958.056
2) Altri proventi e ricavi diversi	8.189.656	7.971.683	-217.973
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.779.656	9.519.739	740.083

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 degli ammortamenti di 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 € 1.548.056.

2) Altri proventi e ricavi diversi:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2021
Affitti attivi	232.770
Altri proventi per attività commerciale	90.000
Quota Ateneo Risconti Contributi per gli investimenti anni antecedenti il 2015	679.123
Quota Miur Risconti Contributi per gli investimenti	6.793.505
Quota Regione Risconti Contributi per gli investimenti	166.065
Quota Comune per Risconti Contributi per gli investimenti	10.220
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.971.683

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 € 232.770;
- i proventi derivanti dalla gestione del parcheggio per € 90.000;
- la quota, prevista sulla voce "Utilizzo contributi in conto capitale vincolati dagli organi istituzionali", di € 679.123 relativa ai risconti dei Fondi propri di Ateneo stanziati per gli investimenti realizzati negli anni antecedenti il 2015 ed utilizzati annualmente a copertura degli ammortamenti dei relativi beni;
- la quota dei risconti per contributi in conto capitale, per un totale di € 6.969.790, ricevuti da Miur, Regione Calabria e Comune di Catanzaro, ripartiti nei vari esercizi alle stesse aliquote previste per gli ammortamenti delle immobilizzazioni.

5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	31.576.924	29.919.416	-1.657.508
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.489.279	36.837.370	5.348.091
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.607.944	10.577.671	-30.273
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.100.000	1.100.000	0
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE	1.588.509	1.679.743	91.234
TOTALE COSTI OPERATIVI (A)	76.362.656	80.114.200	3.371.544

Le previsioni dei costi per il 2021 sono state formulate tenendo conto, oltre che dei dati storici, dei seguenti elementi:

- dei costi del personale per stipendi, retribuzioni accessorie e altri emolumenti,
- 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

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2021
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	22.376.036
a) docenti/ricercatori	18.286.820
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.628.387
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	7.543.380
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	29.919.416

I costi per il personale, che costituiscono circa il 37,34 % del totale dei costi operativi, tengono conto dei pensionamenti, trasferimenti e delle assunzioni previste. Sono previsti i costi del personale al netto di quelli pagati su specifici finanziamenti per i quali è previsto apposito progetto (finanziamenti pon, finanziamenti con fondi trasferiti dai dipartimenti per ricercatori e tecnologi).

I costi del personale relativi alla voce a) docenti/ricercatori sono stati considerati al netto del rimborso per le attività assistenziali pagate dall'Ateneo ma rimborsate dalle Aziende Ospedaliere stimati in euro 6.500.000.

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 24.09.2020:

- 1) PERSONALE DOCENTE – TOTALE N. 260:
- a) Professori Ordinari n. 81
 - b) Professori Associati n. 98
 - c) Ricercatori Universitari n. 36
 - d) Ricercatori Universitari t.d. (a/b) n. 45
- 2) PERSONALE DOCENTE – ATTIVITA':
- a) In Servizio 100 % n. 254
 - b) Congedo e/o Aspettativa e/o Convenzione n. 5
 - c) Autorizzazione (direzione Centro Regionale Epilessie) n. 1
- 3) PERSONALE DOCENTE – REGIME IMPEGNO:
- a) Professori Ordinari (tempo pieno n. 74 – tempo definito 7)
 - b) Professori Associati (tempo pieno n. 90 – tempo definito 8)
 - c) Ricercatori Universitari (tempo pieno n. 33 – tempo definito 3)
 - d) Ricercatori Universitari t.d. (tempo pieno n. 45)

Di seguito si riporta la suddivisione del personale tecnico amministrativo:

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO:

- e) CATEGORIA EP n. 11
- f) CATEGORIA D n. 24
- g) CATEGORIA C n. 90
- h) CATEGORIA B n. 43

TOTALE N. 168

IX. Costi della gestione corrente

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	13.083.000	16.544.444	3.461.444
2) Costi per il diritto allo studio	2.500.000	3.000.000	500.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	457.500	457.500	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	277.000	303.285	-26.285
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	436.930	544.445	107.515
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.708.990	15.144.285	1.435.295
9) Acquisto altri materiali	315.300	445.800	130.500
10) Variazione delle rimanenze di materiali			0
11) Costi per godimento beni di terzi	321.989	357.611	35.622
12) Altri costi	388.570	40.000	-348.570
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.489.279	36.837.370	5.208.091

1) Costi per il sostegno agli studenti

In tale voce, che ammonta a € 16.544.444, 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.

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 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 spesi nell'esercizio.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Costi per servizi	Stanziamiento 2021
Manutenzione ordinaria di immobili, impianti, riparazioni apparecchiature, automezzi	4.532.500
Manutenzione software	836.195
Pubblicità, pubblicità obbligatoria, informazione e divulgazione delle attività istituzionali	102.000
Spese di rappresentanza	2.062
Spese per convegni e congressi di ricerca	155.000
Servizi di vigilanza	700.000
Appalto servizio pulizia locali e smaltimento rifiuti speciali	1.245.000
Utenze varie	2.930.440
Premi di assicurazione	600.000

Servizi di accoglienza e informazione e servizi generali	977.500
Consulenze mediche, amministrative, legali e notarili	290.000
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	20.000
Gettoni e compensi per commissioni di gara, concorsi esami di stato	310.000
Altre prestazioni e servizi da terzi	1.058.300
Spese correnti per brevetti	141.000
Contratti di supporto alla didattica, altre prestazioni da personale esterno	1.042.188
Rimborsi spese di missione - trasferta, Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	54.000
Spese e commissioni bancarie e postali	148.100
TOTALE COSTI PER SERVIZI	15.144.285

Le voci di costo riportate in questa categoria, per un totale di € 15.144.285, 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 pulizia dei locali, 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 la manutenzione dei software in uso presso l'Ateneo (programmi Cineca per la gestione giuridica ed economica del personale (CSA), per la gestione contabile patrimoniale (Ugov), gestione del protocollo (Titulus), gestione delle Segreterie Studenti (Esse3), canone Pica, gestione della ricerca (IRIS), sistema rilevazioni presenze, etc.) 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.

Si precisa che i costi per le utenze sono stati considerati al netto dei rimborsi stimati in euro 3.400.000 dovuti dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini per le spese per le varie utenze anticipate dall'Ateneo per il funzionamento del Policlinico Universitario.

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

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	74.024	105.429	31.405
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.533.920	10.472.242	-61.678
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.607.944	10.577.671	-30.273

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Sono state calcolate le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2021 sul valore del totale delle immobilizzazioni materiali in base ai coefficienti previsti nel Manuale di contabilità.

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Accantonamento a Fondo Rischi su Crediti	200.000	200.000	0
Accantonamento a Fondo di Riserva	900.000	900.000	0
TOTALE XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.100.000	1.100.000	0

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

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Canoni Rai-TV	409	409	0
Contributi e quote associative	305000	310.000	5.000
Altri oneri diversi di gestione	65000	30.000	-35.000
Trasferimento alla Fondazione UMG per gestione altri servizi		25.000	25.000
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	40.000	40.000	0
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	50.000	50.000	0
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	10.000	10.000	0
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	60.000	60.000	0
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	5.000	5.000	0
Indennità di carica organi accademici	300.000	300.000	0

ONERI PER TUTORATO	100.000	150.000	50.000
Imposta di bollo	37.000	250.000	213.000
Imposta di registro	250.000	4.850	-245.150
Imposta di registro	6.100	100	-6.000
Tassa rifiuti	150.000	220.000	70.000
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	200.000	224.384	24.384
Restituzioni e rimborsi diversi	10.000		-10.000
TOTALE XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.588.509	1.679.743	91.234

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 per le 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.

5.3 Proventi ed oneri finanziari

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Proventi finanziari			0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	36.900	32.039	-4.861
3) Utili e Perdite su cambi			0
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	36.900	32.039	-4.861

2) Interessi ed altri oneri finanziari

Sono allocati in questa voce gli interessi passivi sui mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti.

5.4 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Irap retributivo			
a) docenti/ricercatori	2.202.477	1.554.380	-648.097
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	147.628	308.413	160.785
c) docenti a contratto	39.171	39.171	0
d) esperti linguistici			0
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			0
			0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	658.851	643.686	-15.165

TOTALE IRAP RETRIBUTIVO	2.538.910	2.545.650	6.740
Ires	45.000	67.000	22.000
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.583.910	2.612.650	28.740

Sono previste spese per imposte per un totale di € 2.612.650, di cui € 67.000 sono relativi all' IRES di competenza dell'esercizio, la differenza è dovuta all'IRAP che si prevede di pagare sui compensi del personale.

5.5 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio presunto ammonta a euro -363.890; tale perdita è coperta con l'utilizzo di riserve di utili da contabilità economico patrimoniale derivanti da esercizi precedenti.

6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012

SPESE DI PERSONALE:

Limite di cui al D.Lgs 29 marzo 2012, n. 49, art. 5 "Limite massimo alle spese di personale".

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari.

A tal fine, per spese complessive di personale si intende il totale delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione, al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati valide ai fini Proper riferite a:

- a) assegni fissi per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;
- b) assegni fissi per il personale dirigente, tecnico-amministrativo e per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- c) trattamento economico del direttore generale;
- d) fondi destinati alla contrattazione integrativa;
- e) contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Per contributi statali per il funzionamento si intende l'assegnazione di competenza nell'anno di riferimento del FFO comprensivo delle somme assegnate per la programmazione del sistema universitario, per la quota non vincolata nella destinazione, e di eventuali ulteriori assegnazioni statali con carattere di stabilità destinate alle spese di

personale.

Per tasse, soprattasse e contributi universitari si intende il valore delle riscossioni totali, nell'anno di riferimento, per qualsiasi forma di tassa, soprattassa e contributo universitario a carico degli iscritti ai corsi dell'ateneo di qualsiasi livello, ad eccezione delle tasse riscosse per conto di terzi. L'importo va calcolato al netto dei rimborsi effettuati agli studenti nello stesso periodo.

Il limite massimo dell'indicatore pari all'80 per cento. Il limite, calcolato con riferimento agli importi previsti nel bilancio di previsione è pari al 58,52%

indicatore di personale	Stanziamiento 2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	32.424.266
FFO (B)	46.930.605
Programmazione Triennale (C)	426.794
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.047.970
TOTALE (E)= (B+C+D)	55.405.369
Rapporto (A/E)<=80%	58,52%

Si precisa che la spesa per il personale è assunta al lordo dell'IRAP.

INDEBITAMENTO:

L' indicatore di spese di indebitamento (ex art. 6, d.lgs 49/2012) è calcolato (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 (A).

indicatore di indebitamento	Stanziamiento 2021
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	29.492
TOTALE (A)	29.492
FFO (B)	46.930.605
Programmazione Triennale (C)	426.794
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.047.970
Spese per il personale a carico Ateneo (D)	32.424.266
Fitti passivi (F)	228.611
TOTALE (G)= (B+C+D-E-F)	22.752.492
Rapporto (A/G)<= 15%	0,13%

Si precisa che la quota di ammortamento dei mutui si riferisce esclusivamente alla quota a carico dell'Ateneo, al netto del rimborso dell'80% a carico della Regione.

SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA:

L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ex art. 7, d.lgs 49/2012) tiene conto delle spese di personale e delle spese per indebitamento. I SEF = E/F INDICATORI DI

BILANCIO E = 0,82 x (FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi – Fitti passivi) F = Spese di Personale a carico ateneo + Oneri ammortamento

indicatore di sostenibilità economica finanziaria	Stanziamiento 2021
FFO (A)	46.930.605
Programmazione Triennale (B)	426.794
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	8.047.970
Fitti passivi (D)	-228.611
TOTALE (E)= (A+B+C+D)	55.176.758
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	32.424.266
Ammortamento mutui carico Ateneo (G= capitale + interessi)	29.492
TOTALE (H)= (F+G)	32.453.758
Rapporto (82 % E/H)=> 1	1,39

7.BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

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 2021/2023.

Tanto premesso il totale degli investimenti previsti per l'anno 2021 ammonta ad € 4.095.786 ed è coperto da riserve proprie per l'intero importo.

➤ Immobilizzazioni materiali:

Sono riportate le previsioni, rientranti nel nuovo piano edilizio 2021/2023, 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.

8.BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2021/2023

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2021/2023, che riporta pressoché le stesse previsioni del budget autorizzatorio per il 2021.

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.

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE ANNI 2021-2022-2023			
	2021	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	9.047.970	9.032.143	9.044.757
1) Proventi per la didattica	9.047.970	9.032.143	9.044.757
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi			
II. CONTRIBUTI	63.827.290	63.559.540	62.685.553
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	60.002.410	60.002.410	60.002.410
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.560.213	3.246.192	2.330.935
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	105.000	105.000	105.000
5) Contributi da Università	70.667	145.938	221.208
6) Contributi da altri (pubblici)	51.000	51.000	26.000
7) Contributi da altri (privati)	38.000	9.000	
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.519.739	8.942.087	7.971.683
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.548.056	970.404	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.971.683	7.971.683	7.971.683
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	82.394.999	81.533.770	79.701.993
B) COSTI OPERATIVI			

VIII. COSTI DEL PERSONALE	29.919.416	29.882.826	29.882.826
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	22.376.036	22.376.036	22.376.036
a) docenti/ricercatori	18.286.820	18.286.820	18.286.820
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.628.387	3.628.387	3.628.387
c) docenti a contratto	460.829	460.829	460.829
d) esperti linguistici			
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	7.543.380	7.506.790	7.506.790
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.837.370	37.018.770	37.129.170
1) Costi per sostegno agli studenti	16.544.444	16.637.444	16.637.444
2) Costi per il diritto allo studio	3.000.000	3.000.000	3.000.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	457.500	457.500	457.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	303.285	303.285	303.285
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	544.445	544.445	544.445
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.144.285	15.232.685	15.322.885
9) Acquisto altri materiali	445.800	445.800	466.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	357.611	357.611	357.611
12) Altri costi	40.000	40.000	40.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.577.671	10.577.671	10.577.671
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	105.429	105.429	105.429
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.472.242	10.472.242	10.472.242
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.100.000	1.100.000	1.100.000
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE	1.679.743	1.699.743	1.719.743
TOTALE COSTI (B)	80.114.200	80.279.010	80.409.410
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.280.799	1.254.760	-707.417
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-32.039	-27.006	-21.576
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	32.039	27.006	21.576
3) Utili e Perdite su cambi			

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi			
2) Oneri			
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.612.650	2.607.041	2.607.041
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-363.890	-1.379.287	-3.336.034
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	363.890	1.379.287	3.336.034
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

9.BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2021/2023

La previsione per il 2022 e 2023, è pari, rispettivamente, a € 2.933.200 e 2.943.200.

Si allega al bilancio il programma triennale delle opere pubbliche 2021/2023, contenente il piano delle opere da realizzare e le relative coperture finanziarie, con il dettaglio delle opere da realizzare.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO 2021-2023

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
2021					2022					2023				
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	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				140.000				140.000				140.000		
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					
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili														
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	130.000				130.000				130.000					
5) Altre immobilizzazioni immateriali														
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	140.000				140.000				140.000					
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
1) Terreni e fabbricati														
2) Impianti e attrezzature	210.200				200.200				210.200					
3) Attrezzature scientifiche	59.000				59.000				59.000					
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali														
5) Mobili e arredi	110.000				110.000				110.000					
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.576.586				2.424.000				2.424.000					
7) Altre immobilizzazioni materiali														
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.955.786			3.955.786	2.793.200			2.793.200	2.803.200			2.803.200		
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0			0					0					
		0	0	4.095.786		0	0	2.933.200		0	0	2.943.200		
TOTALE GENERALE	4.095.786			4.095.786	2.933.200			2.933.200	2.943.200			2.943.200		

10.DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio Unico di esercizio 2019			Bilancio di previsione anno 2020		Bilancio di previsione anno 2021		
	P.N. BILANCIO ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA anno 2019 (destinazione utile /copertura perdita 2019)	P.N. (anno 2019) (post delibera cdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI DI P.N. durante anno 2020	P.N. (anno 2020) (post delibera cdA destinazione utile/copertura perdita anno 2019 e variazioni eventuali anno 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3)= (1)+(2)	4	(5)= (3)+(4)	6	7	(8)= (5)- [(6)+(7)]
A) PATRIMONIO NETTO								
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	9.607.421		9.607.421		9.607.421			9.607.421
II PATRIMONIO VINCOLATO			0					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	61.759		61.759		61.759			61.759
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	12.174.612		12.174.612		12.174.612	-1.548.056		10.626.556
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	4.095.888		4.095.888		4.095.888			4.095.888
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	16.332.259		16.332.259		16.332.259	-1.548.056		14.784.203
III PATRIMONIO NON VINCOLATO			0					
1) Risultato esercizio 2019	10.647.545		10.647.545	-1.312.000	9.335.545	-363.890	-4.095.786	4.875.869
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	31.463.044		31.463.044		31.463.044			31.463.044
di cui Coep	21.871.694		21.871.694		21.871.694			21.871.694
di cui COFI	9.591.350		9.591.350		9.591.350			9.591.350
3) Riserve statutarie								0
Differenza per arrotondamento unità di euro	-3				-3			-3
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	42.110.586		42.110.586		40.798.586	-363.890	-4.095.786	36.830.910
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	68.050.266		68.050.266	-1.312.000	66.738.266	-1.911.946	-4.095.786	60.730.534

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

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 € **130.612,61**:

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	8.846,29	884,629	9.730,92
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	8.846,29	884,629	9.730,92
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	Importo da versare
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (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)</i>	34.716,07	3.471,61	38.187,68
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	16.506,18	1.650,62	18.156,80
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			

Totale	51.222,25	5.122,23	56.344,48
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			66.075,39
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	56.568,03		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	7.969,19		

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.

12.BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO 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 2021. Esso tiene conto soltanto di quelle previsioni di entrata e di uscita di natura finanziaria, senza considerare quelle voci di costo figurativi, quali gli ammortamenti 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 € 2.028.072,00 che rappresenta un di cui della disponibilità di cassa previste all'inizio dell'esercizio.

E/U	Livello	BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA	Previsione
E	3	Trasferimenti correnti	72.943.494,00
E	4	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	63.752.524,00
E	4	Trasferimenti correnti da famiglie	9.047.970,00
E	4	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	38.000,00
E	4	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	105.000,00
E	3	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	322.770,00
E	4	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	322.770,00
E	3	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
E	3	Interessi attivi	-
E	3	Altre entrate da redditi da capitale	-
E	3	Rimborsi e altre entrate correnti	9.900.000,00
E	4	Rimborsi in entrata	9.900.000,00
E	3	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.028.072,00
E	4	Prelievi da depositi bancari	2.028.072,00
E	3	Entrate per partite di giro	12.828.413,00
E	4	Altre ritenute	4.211.913,00

E	4	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	8.255.000,00
E	4	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	361.500,00
U	3	Redditi da lavoro dipendente	35.910.200,00
U	4	Retribuzioni lorde	27.648.753,00
U	4	Contributi sociali a carico dell'ente	8.261.447,00
U	3	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.821.201,00
U	4	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.821.201,00
U	3	Acquisto di beni e servizi	19.237.815,00
U	4	Acquisto di beni	1.293.530,00
U	4	Acquisto di servizi	17.944.285,00
U	3	Trasferimenti correnti	3.000.000,00
U	4	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	3.000.000,00
U	3	Interessi passivi	32.039,00
U	4	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	32.039,00
U	3	Altre spese per redditi da capitale	-
U	3	Altre spese correnti	18.979.964,00
U	4	Premi di assicurazione	600.000,00
U	4	Altre spese correnti n.a.c.	18.379.964,00
U	3	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.095.786,00
U	4	Terreni e beni materiali non prodotti	3.955.786,00
U	4	Beni immateriali	140.000,00
U	3	Contributi agli investimenti	-
U	3	Altri trasferimenti in conto capitale	-
U	3	Altre spese in conto capitale	-
U	3	Acquisizioni di attività finanziarie	-
U	3	Concessione crediti di medio-lungo termine	-
U	3	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
U	3	Rimborso prestiti a breve termine	-
U	3	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	117.331,00
U	4	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	117.331,00

+	3	Rimborso di altre forme di indebitamento	-
U	3	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	3	Uscite per partite di giro	12.828.413,00
U	4	Versamenti di altre ritenute	4.211.913,00
U	4	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	8.255.000,00
U	4	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	361.500,00
U	3	Uscite per conto terzi	-

13.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.

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (DECRETO MIUR N.21 DD, 16/01/2014)				
MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE E COGOG	IMPORTO SPESA PREVISTA	IMPORTO SPESA PREVISTA PER MISSIONE
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	13.455.958	13.845.958
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Affari economici	RMP.M1.P2.04.8	390.000	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Sanità	RMP.M1.P2.07.5	-	
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	23.301.977	25.360.974
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	2.058.977	
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	13.429.000	13.429.000
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	-	
Servizi Istituzionali e generali	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	1.710.000	41.093.744
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	39.383.744	
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	3.025.000	3.025.000
				96.754.676