

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CASSINO E DEL LAZIO MERIDIONALE
Settore Ragioneria Generale
Ufficio Bilancio e Contabilità Economico-Patrimoniale

BILANCIO UNICO DI ATENEO
DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO
2021

E

BILANCIO UNICO DI ATENEO
DI PREVISIONE TRIENNALE
2021-2023

Sommario

Premessa.....	3
Criteri di redazione e principi di valutazione	5
Budget economico anno 2021	10
Analisi delle voci del Budget economico annuale.....	11
A) PROVENTI OPERATIVI	11
I. Proventi Propri.....	11
II. Contributi.....	16
III. Proventi per attività assistenziale.....	21
IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio	21
V. Altri proventi e ricavi diversi	21
VI. Variazione rimanenze	22
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni.....	22
B) COSTI OPERATIVI	23
VIII. Costi del Personale	23
IX. Costi della Gestione Corrente	26
X. Ammortamenti e svalutazioni.....	33
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	34
XII. Oneri diversi di gestione	34
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	34
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	35
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	35
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	35
Risultato a pareggio.....	35
Indicatori del rispetto dei valori previsti ex D. Lgs. N. 49/2012:	36
Analisi delle voci del budget degli investimenti.....	37
Budget degli investimenti 2021	38
Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università	39
Dati previsionali 2021 riclassificati	39
Riclassificazione della spesa per missioni e programmi	43
Previsione triennale	45
Budget Economico 2021-2023.....	46

Budget degli investimenti 2021-2023.....	47
Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto	48

PREMESSA

La presente nota illustrativa, nella struttura e nei contenuti, è stata adeguata allo schema tipo presentato nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale, contenente appunto gli schemi di nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di esercizio e di nota illustrativa al bilancio unico di previsione annuale.

In merito, si evidenzia come il quadro normativo di riferimento non risulta mutato rispetto all'esercizio precedente e può essere così riassunto:

- D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 *"Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240"* che rimanda a successivi Decreti Interministeriali la disciplina degli aspetti riguardanti l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale;
- Decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 rubricato *"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università"*, così come modificato dal Decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 *"Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.l. 19/2014"* inerente i principi contabili che disciplinano la rilevazione contabile dei fatti di gestione;
- Decreto interministeriale 19 gennaio 2014 n. 21 *"Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi"*;
- Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 *"Schemi di budget economico e budget degli investimenti"* che individua gli schemi di budget economico e budget degli investimenti da adottare ai fini delle predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e di previsione triennale.

In particolare il citato D. Lgs. 18/2012 delinea il quadro informativo economico – patrimoniale prevedendo che, in fase previsionale, le Università considerate

amministrazioni pubbliche, ai sensi della Legge 196/2009, art. 1, comma 2, devono predisporre i seguenti prospetti:

- Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico triennale e budget degli investimenti triennale;
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa;
- Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi.

Gli schemi di budget economico e degli investimenti sono conformi al disposto del Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e sono stati predisposti tenendo conto delle linee guida suggerite dal MUR e riportate nel Manuale Tecnico Operativo III edizione aggiornato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019. La redazione del bilancio di previsione segue un'applicazione indipendente e imparziale dei principi contabili.

In conformità a quanto dettato dall'art. 5 comma 3 del d.lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio è stato elaborato nel rispetto delle specificità organizzative, degli obiettivi e della programmazione strategica e operativa nonché del nuovo Piano di Risanamento 2020-2029, predisposto per individuare le azioni e gli interventi per il risanamento della gestione economica e finanziaria dell'Ateneo.

Nel suddetto Piano di Risanamento aggiornato è stato rimodulato il piano di rimborso dell'anticipazione di € 22.600.000,00 per complessivi 11 anni:

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	TOTALE
0,96	1,10	1,10	1,40	2,10	2,44	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	22,60

Valori in milioni di euro

Stanti tali premesse, il budget complessivo è il risultato finale del consolidamento delle diverse proposte di budget pervenute dall'Amministrazione centrale, dai Dipartimenti e dai Centri di questo Ateneo.

Nel seguito del documento si esporranno le principali voci di ricavo, di costo e d'investimento previste per l'esercizio 2021 e per il triennio 2021 – 2023.

Criteria di redazione e principi di valutazione

Ai fini della redazione del bilancio previsionale autorizzatorio economico annuale e del bilancio di previsione triennale, sono stati adottati gli schemi e i principi di riferimento previsti dal MUR con il Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017. In particolare, nella predisposizione del bilancio di previsione sono stati rispettati i seguenti principi:

- principio di annualità del bilancio: i documenti di bilancio, sia di previsione che di rendiconto, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono ad un periodo di gestione che coincide con l'anno solare;
- principio di attendibilità: strettamente connesso al principio della veridicità, asserisce che le previsioni, e in generale tutte le valutazioni, devono essere sostenute da accurate analisi, nonché da fondate aspettative di acquisizioni e di utilizzo delle risorse;
- principio della prudenza: nel bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- principio di unità: tenuto conto dell'entità unica e unitaria del singolo ateneo, il bilancio di previsione annuale deve essere unico come anche il bilancio di esercizio. È l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'Ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi;
- principio della comparabilità: la costanza nell'applicazione dei principi contabili e dei criteri di valutazione consente di paragonare il bilancio

unico d'Ateneo di previsione annuale e il bilancio unico d'Ateneo di esercizio del medesimo anno, nonché documenti contabili di differenti esercizi;

- principio della competenza economica: sono imputati all'esercizio di previsione gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che le strutture dell'Ateneo svolgono durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari;
- principio dell'equilibrio del bilancio: il bilancio preventivo unico d'Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza. Il D.M. 19/2014 all'art. 5 "*Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale*", autorizza inoltre la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria. Tali risorse possono essere utilizzate nella gestione di competenza a copertura dei relativi costi.

La valutazione delle voci previsionali è avvenuta nel rispetto dei criteri speciali definiti all'art. 4 "*Principi di valutazione delle poste*" del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017 e dalla disciplina generale O.I.C., nonché tenendo conto di quanto contenuto nel Manuale Tecnico Operativo III edizione aggiornato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019. Particolare attenzione è stata riservata all'analisi:

- dei presupposti sui quali formulare le previsioni;
- dei criteri per la quantificazione della previsione annuale e triennale.

Secondo i principi di "attendibilità" e "prudenza", possono essere iscritte nel bilancio di previsione:

- a) le componenti positive relative a "ricavi d'esercizio" o "ricavi pluriennali" che, sulla base di fondate aspettative di acquisizioni, saranno ragionevolmente disponibili;
- b) le componenti negative relative a "costi d'esercizio" e "costi pluriennali", sulla base di fondate aspettative di utilizzo e limitatamente alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

Relativamente alle poste contabili di cui al punto a) la previsione è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i "ricavi pluriennali" è stata operata una imputazione della previsione ai rispettivi esercizi, sulla base del criterio della competenza economica. Quando non sia stato possibile determinare l'esatta quota di competenza attribuibile ai diversi esercizi, è stata imputata la registrazione interamente all'esercizio di riferimento. Tali criteri sono risultati tanto più cogenti con riferimento alla previsione di ricavi che finanziano indistintamente il bilancio, rispetto alle previsioni e gestioni "finalizzate" nelle quali l'utilizzo delle risorse per il sostenimento di costi è vincolato alla conferma dei ricavi correlati.

Con riferimento ai "costi di esercizio", la previsione è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i "costi" per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l'esercizio), le previsioni di costo sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati. Per quanto riguarda l'acquisto di immobilizzazioni (costo pluriennale), la previsione è stata iscritta interamente a budget se l'acquisto è stato previsto nell'esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell'arco dell'esercizio stesso (ad esempio per realizzazione di opere in ambito edilizio, i cui costi sono sostenuti nell'arco di un pluriennio).

Il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2021 è stato predisposto riclassificando le voci del conto economico e del conto investimenti secondo la logica finanziaria, adottando lo schema di cui all'allegato 2 del D.M. 19/2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" e rispettando le previsioni contenute nel D. l. 394/2017 che hanno integrato la definizione di rendiconto finanziario con le

parole "in termini di cassa" e richiamando le regole tassonomiche contenute nel Manuale Tecnico Operativo.

La classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del D. Lgs. 21/2014, è definita mediante la riclassificazione dei dati previsionali secondo lo schema ministeriale, attribuendo ad ogni missione/programma le spese direttamente riconducibili ad esso nonché le spese indirette attribuite attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica sulla base dei criteri specifici definiti nel decreto stesso.

L'analisi delle voci di conto economico e di investimento soddisfa una duplice esigenza:

- esporre le informazioni richieste dalle disposizioni di legge in materia e, ove non presenti, dalle disposizioni del Codice Civile;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima della situazione economica, di investimento e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati e dei principi di redazione utilizzati.

Il documento è presentato in forma scalare e le voci sono classificate per natura ai fini di una miglior comprensione dell'attività gestionale. Le principali voci di ricavo, per proventi e contributi comprendono:

- proventi propri, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca);
- i proventi legati alle attività didattiche e di formazione;
- i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi);
- i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati;
- i finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- i contributi riconosciuti da enti pubblici e privati, sia nazionali che

internazionali, a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Ateneo.

Le voci di costo sono articolate in:

- costi del personale, distinte in costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e costi del personale dirigente e tecnico amministrativo;
- costi della gestione corrente, con riferimento ai costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata ed altri servizi alla ricerca e didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ente;
- ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi ed oneri ed oneri diversi di gestione.

BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Budget economico anno 2021

	2021
A) PROVENTI OPERATIVI	50.970.754
I. PROVENTI PROPRI	13.557.096
1) Proventi per la didattica	10.427.870
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.240.783
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.888.443
II. CONTRIBUTI	35.073.017
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	33.424.466
2) Contributi Regioni e Province autonome	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0
5) Contributi da Università	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	1.165.937
7) Contributi da altri enti (privati)	482.614
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERV. PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.340.641
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
B) COSTI OPERATIVI	47.598.281
VIII. COSTI DEL PERSONALE	33.558.764
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.958.843
a) Docenti/Ricercatori	19.306.375
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	794.652
c) Docenti a contratto	1.462.659
d) Esperti linguistici	395.157
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.599.921
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	9.974.503
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.987.339
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.750
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	436.952
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.644
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	58.300
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.649.959
9) Acquisto altri materiali	260.241
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0
11) Costi per godimento beni di terzi	472.626
12) Altri costi	2.092.692
X. AMMORTAMENTI	2.360.914
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	157.394
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.203.520
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.100.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	604.100
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	3.372.472
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0
1) Proventi finanziari	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0
3) Utili e perdite su cambi	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
1) Proventi	0
2) Oneri	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.279.300
RISULTATO A PAREGGIO	1.093.172

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

A) PROVENTI OPERATIVI

Tabella 1. Proventi operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
I.Proventi propri	12.842.155	13.557.096	714.941
II.Contributi	34.660.155	35.073.017	412.862
III.Proventi per attività assistenziale	0	0	0
IV.Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0	0	0
V.Altri proventi e ricavi diversi	2.343.441	2.340.641	-2.800
VI.Variazione rimanenze	0	0	0
VII.Incremento immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	49.845.751	50.970.754	1.125.003

I. Proventi Propri

Tabella 2. Proventi propri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
Proventi per la didattica	9.200.000	10.427.870	1.227.870
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.021.477	1.240.783	-780.694
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.620.678	1.888.443	267.765
Totale	12.842.155	13.557.096	714.941

Proventi per la didattica

I *Proventi per la didattica*, derivanti dalla contribuzione studentesca, costituiscono una parte significativa delle entrate proprie dell'Ateneo.

Tabella 3. Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
Tasse e contributi per corsi di Laurea	6.000.000	5.406.000	-594.000
Tasse e contributi per corsi post-lauream	140.000	140.000	0
Pre-iscrizioni corsi ed esami	360.000	153.870	-206.130
Altri proventi da attività didattica e formazione TFA	2.700.000	0	-2.700.000
Altri proventi da attività didattica e formazione Corso sostegno VI ciclo	0	4.728.000	4.728.000
Totale	9.200.000	10.427.870	1.227.870

La stima delle entrate da *Tasse e contributi per i corsi di Laurea* per l'anno 2021 è effettuata tenendo conto congiuntamente di quanto previsto dalla L. 232/2016, commi 252-267, integrata dall'art. 236 comma 1, primo e secondo periodo, del D. L. 34/2020 che ha esteso la *no tax area* da 13.000 a 20.000 euro di ISEE. La stima è basata altresì sul numero complessivo di iscritti consolidato nell'a.a. 2019/2020.

La determinazione dell'importo di previsione complessivo di euro 10.427.870 è da attribuire per:

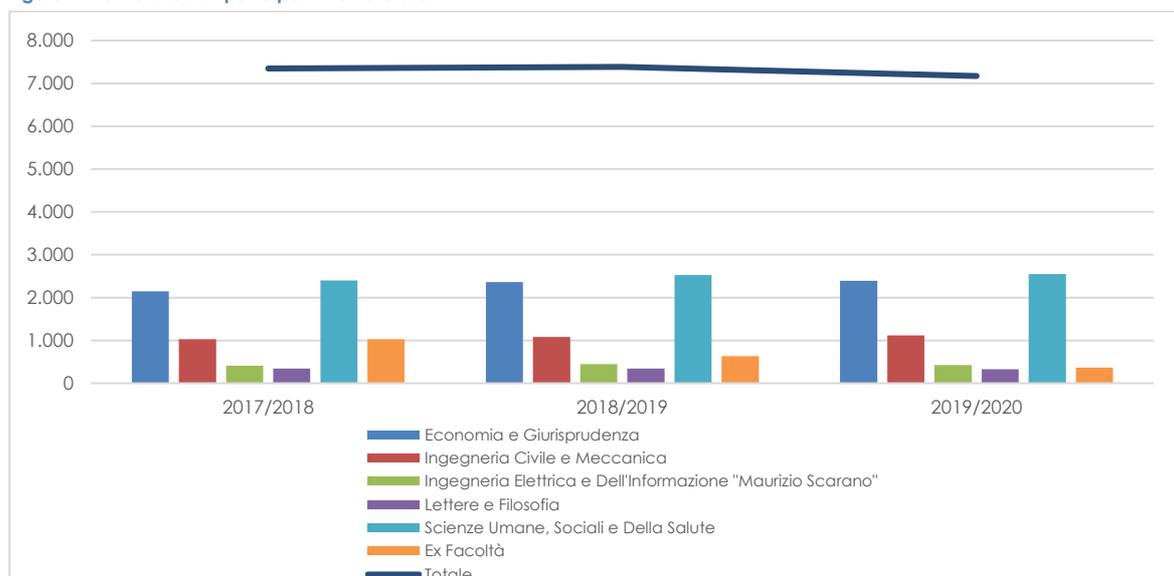
- euro 5.406.000 del contributo omnicomprensivo pagato dagli studenti iscritti ai corsi di laurea triennale e magistrale;
- euro 140.000 delle tasse su Master;
- euro 153.870 delle tasse di iscrizione esami di stato e ai FIT;
- euro 4.728.000 alle tasse per il Corso abilitante Sostegno VI ciclo. Parte di questa entrata, e precisamente euro 1.270.800, è destinata alla copertura dei costi necessari per lo svolgimento dei relativi corsi.

La stima di euro 5.406.000 è basata sul dato consuntivo a.a. 2019/2020, considerata anche la sostanziale invarianza degli iscritti nell'ultimo triennio.

Tabella 4. Numero iscritti per dipartimento e a.a.

ISCRITTI				
Dipartimento	Tipo Laurea	2017/2018	2018/2019	2019/2020
Economia e Giurisprudenza	LMCU (DM270)	457	451	436
	LM (DM270)	449	441	413
Ingegneria Civile e Meccanica	L (DM270)	1.236	1.472	1.545
	LM (DM270)	314	316	338
	L (DM270)	715	762	776
Ingegneria Elettrica e Dell'Informazione "Maurizio Scarano"	LM (DM270)	171	187	153
	L (DM270)	237	258	271
Lettere e Filosofia	LM (DM270)	91	88	84
	L (DM270)	249	254	243
Scienze Umane, Sociali e Della Salute	LM (DM270)	502	548	614
	L (DM270)	1.897	1.975	1.933
	LMCU (DM270)	249	170	102
Ex Facoltà	LS	11	7	4
	LT	83	65	46
	LM (DM270)	83	50	32
	L (DM270)	602	341	181
Totale		7.346	7.385	7.171

Figura 1. Numero iscritti per dipartimento e a.a.



Si segnala, infine, che il D.L. 95/2012, convertito in Legge 135/2012, è intervenuto modificando l'art. 5 - comma 1 - del DPR n. 306/1997 nel modo che segue: *“La contribuzione studentesca degli studenti italiani e comunitari iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello non può eccedere il 20 per cento dell'importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca. E' fatto obbligo agli atenei che superano tale limite di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti”*.

Tabella 5. Contribuzione studentesca/FFO

Descrizione	2021
Contribuzione da rapportare a FFO (a)	3.001.788
FFO* (b)	29.077.305
Ratio (a/b)	10,32%

*FFO come da assegnazione 2020, al netto della quota no tax area, della quota programmazione triennale 2020 e della quota destinata al dipartimento di eccellenza.

Il rapporto tra la previsione della contribuzione studentesca utile per l'indice e l'importo dell'FFO ipotizzato per l'anno 2021 e rideterminato a tal fine, si attesta al 10,32%, inferiore quindi al limite massimo del 20% di cui al citato decreto

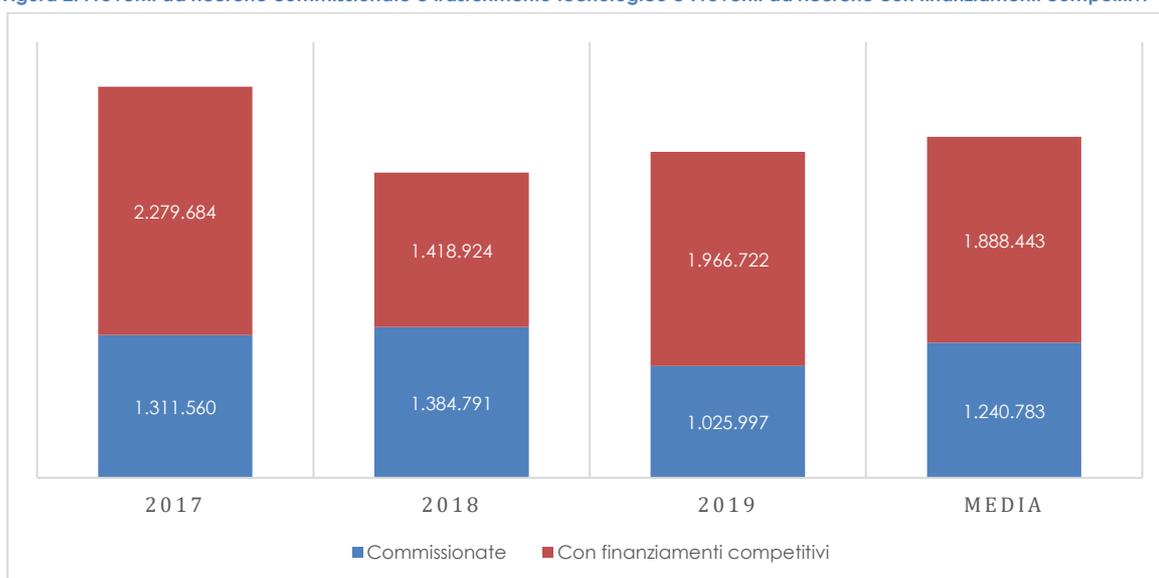
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Per tali voci in entrata, la previsione complessiva considera la media dei ricavi risultanti dal bilancio consuntivo degli ultimi tre esercizi, e quindi, al lordo del prelievo destinato alla copertura delle spese generali di Ateneo (10%) e alla copertura delle spese di Dipartimento (6%).

Tabella 6. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	2017	2018	2019	Media
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.311.560	1.384.791	1.025.997	1.240.783
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.279.684	1.418.924	1.966.722	1.888.443
Totale	3.591.244	2.803.715	2.992.719	3.129.226

Figura 2. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi



Questi ricavi, quindi, sono destinati al finanziamento di costi per euro 2.628.550, così stimati per le diverse voci:

Tabella 7. Costi coperti dai proventi da ricerche e progetti

Descrizione	Importo	%
Assegni di ricerca e Ricercatori	794.652	30,23%
Trasferimenti a partner	436.952	16,62%
Indennità di missioni e rimborso spese viaggi	436.952	16,62%
Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche	523.041	19,90%
Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche	218.476	8,31%
Cancelleria e altro materiale di consumo su progetti	218.476	8,31%
Totale	2.628.550	100,00%

La differenza rispetto ai *Proventi propri* di euro 3.129.226 corrisponde ai prelievi da effettuare del 10% e del 6%, da calcolare entrambi sul corrispettivo per le attività di consulenza, di formazione, di prestazione a tariffario nonché per le attività di ricerca non svolte nell'ambito di progetti di ricerca che prevedono voci di costo vincolate e/o la rendicontazione di ore/uomo di personale appartenente all'Ateneo.

Si segnala la variazione intervenuta nel *Regolamento per la disciplina delle attività svolte a fronte di contratti, convenzioni o accordi con soggetti pubblici o privati* laddove sono state previste per le attività di ricerca svolte nell'ambito di progetti di

ricerca che prevedono voci di costo vincolate e/o la rendicontazione di ore/uomo di personale appartenente all'Ateneo nuove percentuali rispettivamente del 15% e del 6% da calcolare entrambe sull'utile di progetto.

Segnatamente il 10% è destinato a favore del bilancio dell'Università a copertura delle spese generali ed il 6% è al Centro di Responsabilità Amministrativo interessato, a titolo di rimborso delle spese generali da questo sostenute.

Le stesse percentuali del 10% e del 6% sono da applicare altresì con riferimento ai Master e, in particolare, sull'ammontare delle entrate incluse le quote di iscrizioni e i contributi da terzi. Anche a tal riguardo si segnala la modifica intervenuta nel Regolamento Master il cui articolo 11 ha previsto che il 50% della quota destinata a copertura delle spese generali (10%) è vincolata ad integrazione dei capitoli di bilancio destinati all'incentivazione del personale tecnico amministrativo sulla base degli accordi sindacali vigenti e ratificati dagli organi collegiali competenti.

II. Contributi

Tabella 8. Contributi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	32.872.909	33.424.466	551.557
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	1.335.274	1.165.937	-169.337
7) Contributi da altri enti (privati)	451.972	482.614	30.642
Totale	34.660.155	35.073.017	412.862

Contributi da MUR e altre Amministrazioni centrali

Tabella 9. Contributi da MUR e da altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Importo €
FFO	32.897.568
Contributo per attività sportiva	158.760
Contributo per sostegno studenti diversamente abili	105.337
Altri trasferimenti correnti da MUR	262.801
Totale	33.424.466

Il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) è stimato in euro 32.897.568, partendo dall'assegnazione definitiva di 33.131.783 euro per l'anno 2020, ex D.M. 442/2020, così composta:

Tabella 10. Composizione FFO assegnato ex DM 442/2020

Descrizione	Importo €
Quota base	17.946.692
Quota premiale	8.822.061
Risorse assegnate ai fini perequativi	636.032
Una tantum su quota base a valere su risorse disponibili sul perequativo	15.937
Piano straordinario per il reclutamento di professori e ricercatori	2.077.288
Costo stimato per sostegno passaggio a regime scatti biennali 2020	417.817
Totale FFO 2020	29.915.827
No tax area	727.708
Quota programmazione triennale 2020	282.096
Quota 2020 dipartimenti di eccellenza 2018-2022	1.461.871
Pls e Pot 2020	36.300
Dottorato e post laurea 2020	707.981
Totale	33.131.783

Il suddetto importo, quindi, viene rettificato dell'importo di euro 1.461.871, corrispondente alla quota programmazione triennale dipartimenti di eccellenza, incrementato della somma di 800.000 euro, stimata per la quota aggiuntiva della *no tax area*, e del costo annuo del personale coperto con il finanziamento relativo al già citato programma dipartimento di eccellenza, di cui euro 122.050 per il finanziamento di parte del differenziale annuo (restante parte con finanziamento privato) sulle chiamate di tre professori, euro 117.546 per il finanziamento di parte del differenziale (la restante parte con finanziamento privato) per la chiamata di ricercatori a tempo determinato, euro 92.060 per il finanziamento di n. 6 borse di dottorato di ricerca, ed euro 96.000 per il finanziamento di n. 4 borse post dottorato di ricerca.

Tabella 11. FFO 2021

Descrizione	Importo €
Assegnazione 2020	33.131.783
No tax area aggiuntiva 2021	800.000
Quota 2020 dipartimenti di eccellenza 2018-2022	-1.461.871
Costo del personale e borse coperte con finanziamento dipartimento di eccellenza	427.656
FFO stimato per il 2021	32.897.568

Gli *Altri trasferimenti correnti da MUR*, di euro 262.801, sono così costituiti:

- euro 197.456 per borse di studio integrative programma Erasmus+ (D. M. 1047/2017);
- euro 63.245 per cofinanziamento nazionale Erasmus + (Legge n. 183/1987);
- euro 2.100 risorse premiali per internazionalizzazione (D. D. 34520/2017).

Contributi Regioni e Province Autonome

Non sono previsti importi a budget.

Contributi da altre Amministrazioni locali

Non sono previsti importi a budget.

Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo

Non sono previsti importi a budget.

Contributi da Università

Non sono previsti importi a budget.

Contributi da altri Enti (pubblici)

L'importo stimato di euro 1.165.937 si riferisce a:

- euro 46.199 per *Contributi da soggetti pubblici destinati al finanziamento di borse per Dottorato di ricerca*;
- euro 750.000 per *Contributi da soggetti pubblici destinati al finanziamento dei Master*;
- euro 349.974 per *Contributi da INDIRE - Istituto Nazionale di Documentazione Innovazione e Ricerca Educativa, volti al finanziamento della mobilità studenti e personale docente a valere sul programma Erasmus+ 2014/2020*;
- euro 19.764 per *Contributi da soggetti pubblici (scuole) connessa alla convenzione con istituti scolastici di Cassino per la connettività a GARR tramite la rete Unicas Net*.

Tabella 12. Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Importo €
Contributi da soggetti pubblici per finanziamento Dottorato di ricerca	46.199
Contributi Master da pubblici	750.000
Contributi da INDIRE	349.974
Contributi da soggetti pubblici (scuole)	19.764
Totale	1.165.937

Contributi da altri Enti (privati)

L'importo di euro 482.614 è così composto:

- euro 91.815 a *Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca*;
- euro 104.150 a *Contributi Master da privati*;
- euro 141.865 ai *Contributi da privati per finanziamento chiamate personale di ruolo*;
- euro 134.784 al *Contributo da privati per il finanziamento RTDA*;
- euro 10.000 al *Contributo BPC (Banca Popolare del Cassinate) destinato al finanziamento di borse di studio*.

Tabella 13. Contributi da altri (privati)

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	Importo €
Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca	91.815
Contributi Master da privati	104.150
Contributi da privati per finanziamento costi aggiuntivi per chiamate personale di ruolo	141.865
Contributi da privati per il finanziamento di chiamate di ricercatori	134.784
Contributo BPC	10.000
Totale	482.614

Come per i *Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico* e da *ricerche con finanziamenti competitivi*, anche questa voce è finalizzata alla copertura di specifiche voci di bilancio.

I Contributi sono perciò composti per il 95% dai finanziamenti dal MUR e dalle altre Amministrazioni centrali, il 3% dai contributi erogati da soggetti pubblici e il 2% da contributi da soggetti privati.

Figura 3. Composizione Contributi

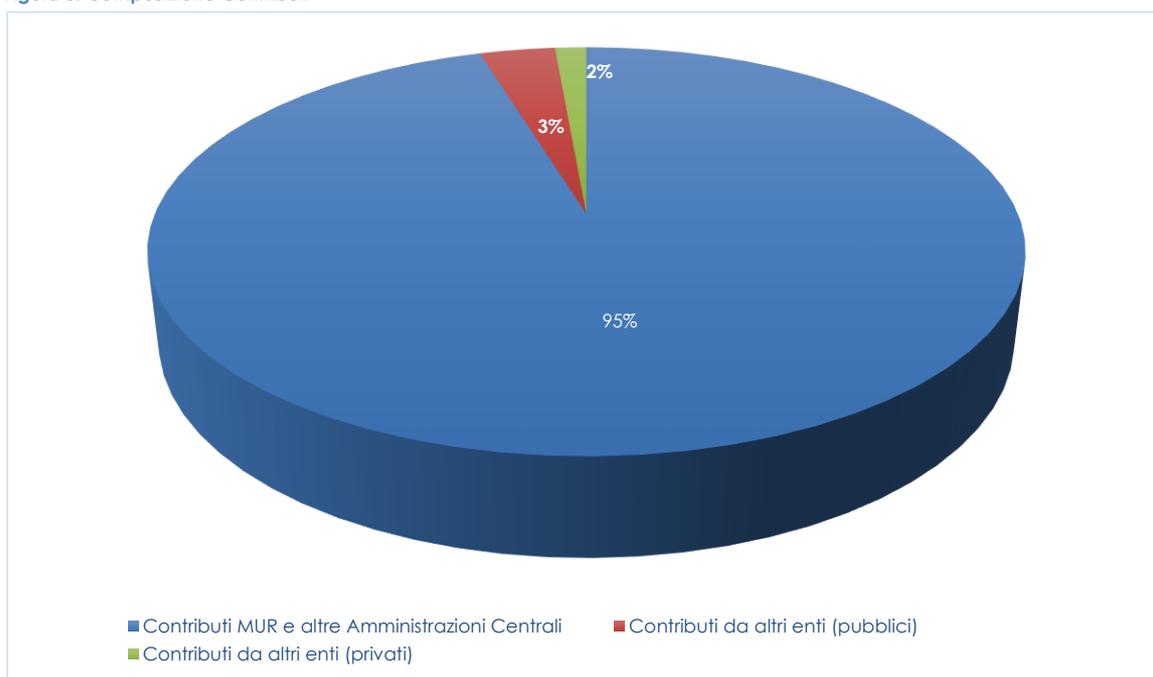


Figura 4 Composizione dei contributi

III. Proventi per attività assistenziale

Non sono previsti importi a budget.

IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Non sono previsti importi a budget.

V. Altri proventi e ricavi diversi

Segnatamente l'importo, di euro 2.340.641 si riferisce alle seguenti componenti positive di reddito:

- *proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti:* euro 70.059 (così ripartiti: euro 6.503 per convenzione affidamento servizio di fotocopiatura a favore degli studenti ed euro 500 borsa di studio; euro 28.055 per servizio di vigilanza fissa in compartecipazione di spesa – quota parte DiSCo Lazio; euro 5.000 per quote da incarichi esterni; euro 30.000 per canone affitto castello di Gaeta);
- *proventi per la vendita di servizi:* euro 193.737 (così suddivisi: euro 38.841 per affidamento servizio bar-ristoro presso la sede Folcara e del Rettorato; euro 146.400 per la concessione del servizio di distribuzione alimenti e bevande mediante distributori automatici; euro 3.496 per la cessione in comodato a Disco Lazio di un locale nel complesso della Folcara da destinare a distribuzione dei pasti preconfezionati; euro 5.000 per Protocollo d'Intesa trasferimento ufficio distaccato della CCIAA di Frosinone presso la sede del Rettorato);
- *quote da sterilizzazione ammortamenti per euro 2.076.845 (dei quali euro 61.496 riferiti all'ammortamento di investimenti su risorse del dipartimento di eccellenza).*

Tabella 14. Altri proventi e ricavi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
Proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti	117.211	70.059	-47.152
Proventi per la vendita di servizi	193.582	193.737	155
Quote da sterilizzazione ammortamenti	2.032.648	2.076.845	44.197
Totale	2.343.441	2.340.641	-2.800

Le quote da sterilizzazione ammortamenti diminuiscono per effetto dell'uscita dalla contabilità di Ateneo del cespite di Terracina, venduto nel 2019 e di cui è stata stornata, quindi, la relativa quota ammortamento. Inoltre, la voce viene incrementata dell'importo corrispondente agli ammortamenti connessi agli interventi inclusi nel budget investimenti a valere sul dipartimento di eccellenza.

VI. Variazione rimanenze

Non sono previsti importi a budget.

VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni

Non sono previsti importi a budget.

B) COSTI OPERATIVI

Tabella 15. Costi operativi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
VIII. Costo del personale	32.262.263	33.558.764	1.296.501
IX. Costi della gestione corrente	9.412.125	9.974.503	562.378
X. Ammortamenti e svalutazioni	2.365.594	2.360.914	-4.680
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	2.634.286	1.100.000	-1.534.286
XII. Oneri diversi di gestione	569.424	604.100	34.676
Totale	47.243.692	47.598.281	354.589

VIII. Costi del Personale

La previsione di spesa si riferisce alle competenze fisse, accessorie e ai contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali del personale dedicato alla ricerca e alla didattica nonché del personale dirigente e tecnico amministrativo e bibliotecario. Si precisa che l'IRAP sugli stipendi è valorizzata tra le imposte.

Tabella 16. Costo del personale

Descrizione	Importo €
Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.958.843
Costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo e bibliotecario	11.599.921
Totale	33.588.764

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica è così composto:

Tabella 17. Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Descrizione	Importo €
a) Docenti/Ricercatori	19.306.375
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	794.652
c) Docenti a contratto	1.462.659
d) Esperti linguistici	395.157
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
Totale	21.958.843

La spesa per collaborazioni scientifiche di euro 794.652 è inerente gli assegni di ricerca a valere sui progetti.

La spesa per docenti a contratto di euro 1.462.659 include:

- euro 352.229 per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei corsi di laurea;
- euro 793.332, per contratti e supplenze, di cui all'offerta formativa dei master. Queste ultime trovano copertura per euro 140.000 nelle entrate derivanti dal pagamento delle tasse degli studenti iscritti e per euro 653.332 nei contributi provenienti da soggetti pubblici e privati;
- euro 317.098 per didattica connessa al *Sostegno VI ciclo*.

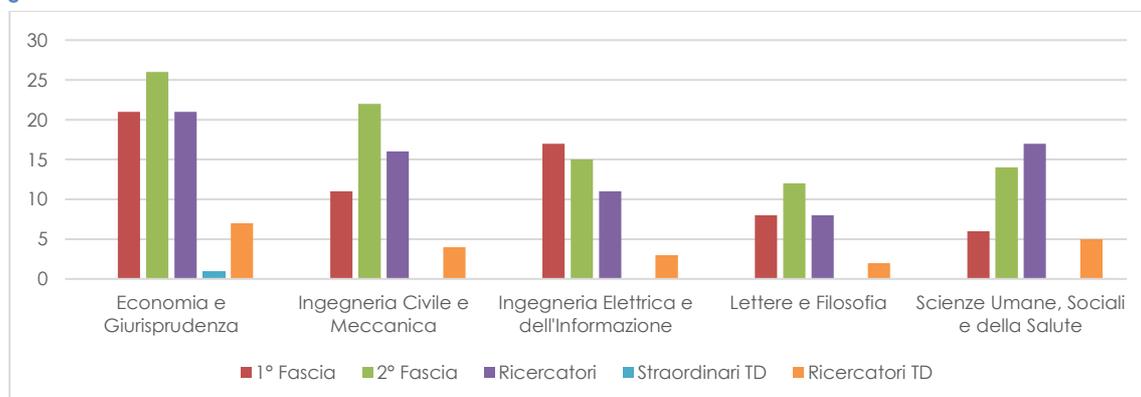
Gli esperti linguistici, per euro 395.157, comprendono le competenze fisse e contributive per gli ex lettori.

Il costo complessivo del personale docente corrisponde, quindi, alla consistenza di n. 247 unità, così suddivisa per Dipartimento e fascia di appartenenza.

Tabella 18. Personale docente in servizio al 1 dicembre 2020 per Dipartimento e fascia di appartenenza

Personale docente in servizio al 1 dicembre 2020						
Dipartimento	1a Fascia	2a Fascia	Ricercatori	Straordinari TD	Ricercatori TD	Totali
Economia e Giurisprudenza	21	26	21	1	7	76
Ingegneria Civile e Meccanica	11	22	16	0	4	53
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	17	15	11	0	3	46
Lettere e Filosofia	8	12	8	0	2	30
Scienze Umane, Sociali e della Salute	6	14	17	0	5	42
Totali	63	89	73	1	21	247

Figura 5 Personale docente e ricercatore in servizio



Costi del personale dirigente, tecnico-amministrativo e bibliotecario

Tale voce comprende le competenze fisse, i contributi e i costi di carattere accessorio relativi al personale tecnico amministrativo e dirigente, incluse le unità previste nel piano delle assunzioni.

Tabella 19. Costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo

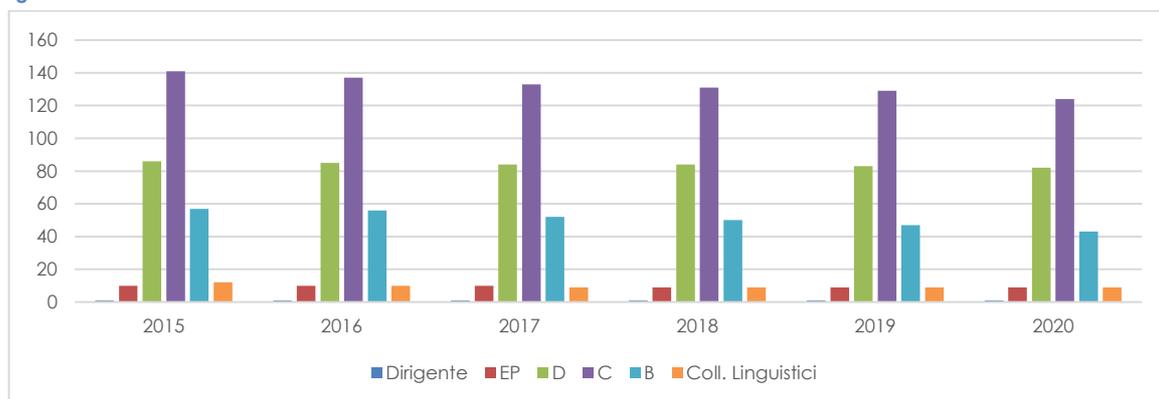
Descrizione	Importo €
Competenze e contributi PTA e personale dirigente	10.772.430
Trattenuta 50% su utile da master destinata all'incentivazione del PTA (ex art 11 regolamento master)	49.708
Trattenuta 2% fondo incentivazione PTA	62.585
Mensa	136.659
Formazione PTA	12.000
Commissioni concorso	24.000
Interventi assistenziali a favore del personale	35.000
Accertamenti sanitari	2.000
Good practice	8.540
Equo indennizzo (rimborso Inail)	20.000
Elezioni del rettore ed eventuali elezioni studentesche suppletive	5.000
Costo fase selettiva VI ciclo	228.000
Gettone personale VI ciclo sostegno	64.000
Costi PTA VI ciclo sostegno	180.000
Totale	11.599.921

Quanto sopra è quindi il risultato del reclutamento programmato nonché della consistenza attuale di n. 268 unità, così suddivisa per dipartimento e fascia di appartenenza.

Tabella 20. Personale Tecnico-Amministrativo di ruolo e Collaboratori linguistici in servizio al 1 dicembre 2020

Personale Tecnico-Amministrativo di ruolo e Coll. Linguistici in servizio al 1 dicembre 2020						
Categoria	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Dirigente	1	1	1	1	1	1
EP	10	10	10	9	9	9
D	86	85	84	84	83	82
C	141	137	133	131	129	124
B	57	56	52	50	47	43
Coll. Linguistici	12	10	9	9	9	9
Totale	307	299	289	284	278	268

Figura 6. PTA di ruolo in servizio



IX. Costi della Gestione Corrente

Tabella 21. Costi della gestione corrente

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Variazione
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.732.343	2.987.339	254.996
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.750	7.750	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	436.952	436.952	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	170.914	8.644	-162.270
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	58.300	58.300	0
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.118.093	3.649.959	-468.134
9) Acquisto altri materiali	280.337	260.241	-20.096
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	214.269	472.626	258.357
12) Altri costi	1.393.167	2.092.692	699.525
Totale	9.412.125	9.974.503	562.378

Costi per sostegno agli studenti

Gli interventi a favore degli studenti prevedono la spesa per l'erogazione di borse di studio, per finanziare la mobilità in ingresso e in uscita (INDIRE e programma Erasmus+), gli interventi per gli studenti disabili e le iniziative culturali autogestite dagli studenti.

Tabella 22. Costi per il sostegno agli studenti

Descrizione	Importo €
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	319.160
Programmi mobilità (fondo giovani)	197.456
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti - Dipartimenti	1.000
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	44.684
Sostegno agli studenti disabili – CUDARI	105.337
Attività tutorato, didattico-integrative (fondo giovani)	35.970
Altri interventi e servizi a favore degli studenti – Dipartimenti	2.500
Costi fissi per tirocinio esterno VI ciclo	460.000
10%dottorati da trasferire ai Dipartimenti di cui al Reg. in materia di Dottorato di Ricerca	96.663
Dottorato di ricerca finanziati dall'Ateneo	592.733
Dottorato di ricerca finanziato dal dipartimento di eccellenza	92.060
Dottorato di ricerca finanziati dal MUR	707.981
Dottorato di ricerca finanziato da enti privati	91.815
Dottorato di ricerca finanziato da enti pubblici	46.199
4 annualità borse di studio post dottorato	96.000
Assegnazione classi di laurea di area scientifico-tecnologica (fondo giovani)	25.851
Tirocini curriculari	10.331
Borse di studio finanziate da privati (BPC)	10.000
Supporto all'organizzazione Erasmus	51.600
Totale	2.987.339

Costi per il diritto allo studio

Non sono previsti importi a budget, essendo la gestione interamente demandata a DiscoLazio.

Costi per l'attività editoriale

La voce comprende le spese per le pubblicazioni d'Ateneo, come di seguito dettagliato.

Tabella 23. Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Importo €
Pubblicazioni e stampe	1.250
Pubblicazioni giornali e riviste - Dipartimenti (funzionamento)	500
Funzionamento Centro Editoriale di Ateneo	5.000
Spese attività editoriale - Dipartimenti (funzionamento)	1.000
Totale	7.750

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La voce accoglie le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati da più unità trasferiscono ai partner coinvolti. Infatti, in caso di progetti di ricerca in cui l'Università di Cassino svolge il ruolo di capofila, l'Ateneo riceve i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire agli altri partner le quote di loro spettanza.

Tabella 24. Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Descrizione	Importo €
Trasferimenti correnti ad altre imprese private partner	436.952
Totale	436.952

Acquisto materiale consumo per laboratori

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo che saranno effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori.

Tabella 25. Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	Importo €
Materiale di consumo laboratori – Dipartimenti	8.644
Totale	8.644

Variazioni rimanenze materiale di consumo per laboratori

Non sono previsti importi a budget.

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La previsione complessiva di euro 58.300 è da ascrivere per euro 2.000 all'acquisto di monografie e periodici da parte del DIPEG, euro 1.300 all'acquisto di libri, riviste e giornali da parte dell'Amministrazione centrale nonché ai trasferimenti a favore dello SBA di euro 55.000.

Tabella 26. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Importo €
Acquisto di monografie e periodici – Dipartimenti (funzionamento)	2.000
Acquisto di libri, riviste e giornali	1.300
Trasferimenti Sistema Bibliotecario di Ateneo	55.000
Totale	58.300

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Comprende le spese generali ed istituzionali dell'Ateneo. Il totale previsto a budget è di euro 3.649.959 come di seguito dettagliato.

La voce manutenzione e aggiornamento procedure informatiche, di euro 206.155, comprende:

- euro 10.000 di approvvigionamento software per esigenze Area tecnica;
- euro 103.870 di software GOMP;
- euro 4.400 CRUI accordo di adesione alle trattative di acquisto-scadenza 31/12/2020;
- euro 16.260 di adesione accordo CRUI – ELSEVIER Accesso sistema banca dati online – SCOPUS;
- euro 16.862 CRUI – Web of science;
- euro 46.285 canone annuale CINECA (per soluzione CSA-IR/OA in dotazione al Settore Personale – ufficio stipendi- e Settore ricerca 2019/2022);
- euro 8.478 canone annuale CINECA (per soluzioni IRIS Servizi professionali in dotazione al Settore ricerca 2019/2022).

Tabella 27. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Importo €
Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche	218.476
Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche	523.041
Organizzazione manifestazioni e convegni – Dipartimenti (funzionamento)	4.736
Organizzazione manifestazioni e convegni - Amm.ne centrale	17.000
Spese postali e telegrafiche - Amm.ne centrale	5.000
Spese postali e telegrafiche - Dipartimenti	1.750
Premi di assicurazione	77.077
Spese legali	50.000
Attività promozionali di Ateneo	25.000
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche	206.155
Canone software contabilità EASY	73.200
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche – Dipartimenti	900
Incarico medico competente aziendale	10.000
Convenzione SIAE – CRUI diritti d'autore sulla riproduzione testi	9.870
Maggioli Editore	708
CODAU attività coordinamento ed indirizzo nella gestione delle istituzioni universitarie	2.000
Spese telefoniche	24.650
Spese telefoniche - Dipartimenti	350
Spese energia elettrica	854.633
Canone acqua	170.000
Spese comb. risc. e cond. imp. termici	338.089
Spese di pubblicità	4.000
Manutenzione mobili, attrezzature e macchine – Amm.ne centrale	5.000
Manutenzione mobili, attrezzature e macchine – Dipartimenti (funzionamento)	1.000
Manutenzione ordinaria immobili	368.000
Manutenzione e gestione mezzi di trasporto	8.760
Spese pulizia locali	519.152
Trasporti e facchinaggi	16.100
Vigilanza locali ed impianti	77.312
Acquisto di altri servizi (spese generali direzione generale)	8.000
Area tecnica sicurezza sul lavoro	30.000
Totale	3.649.959

Acquisto altri materiali

Rientrano in questa categoria gli acquisti di cancelleria, materiali di consumo e carburanti con la specificazione che i beni strumentali con costo inferiore a euro 500 sono contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio.

Tabella 28. Acquisto altri materiali

Descrizione	Importo €
Cancelleria e altro materiale di consumo – Dipartimenti (funzionamento)	21.765
Cancelleria e altro materiale di consumo- Amm.ne centrale	20.000
Cancelleria e altro materiale di consumo nell'ambito di progetti e ricerche	218.476
Totale	260.241

Il costo relativo alla cancelleria e materiale di consumo su progetti e master trova copertura nelle rispettive voci di entrata stanziata tra i proventi e i contributi.

Variatione rimanenze di materiali

Non sono previsti importi a budget.

Costi per godimento di beni di terzi

Nello specifico la categoria comprende i costi per i noleggi, spese accessorie e canone di locazione.

Tabella 29. Costi per godimento di beni di terzi

Descrizione	Importo €
Noleggio e spese accessorie Dipartimenti (funzionamento)	9.150
Noleggio e spese accessorie CASI	4.270
Noleggio attrezzature e spese accessorie Amm.ne Centrale	47.716
Canone di locazione (lease-back)	411.490
Totale	472.626

Altri Costi

In questa sezione sono stati valorizzati i costi da sostenere servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi di trasporto e postali).

Tabella 30. Altri costi

Descrizione	Importo €
Quote al CUS e CUSI L. 394/77	158.760
Trasferimenti correnti a altri (privati) Consorzio Rete GARR	26.504
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi su progetti	436.952
Mobilità dello staff per docenza e per formazione	44.498
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Amm.ne centrale	27.000
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Dipartimenti (funzionamento)	4.894
Trattenuta 6% su progetti destinata ai Dipartimenti	187.754
Trattenuta 6% su master destinata ai Dipartimenti	59.649
Restituzioni e rimborsi	10.000
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	40.000
Rimborso tassa candidati/corsisti sostegno	50.000
Rimborso ratei studenti insoluti all'istituto cassiere	184.000
Tassa rifiuti solidi urbani	160.000
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	424.217
Condominio New York	60.000
Rimborso spese per attività istituzionale organi collegiali	10.000
Quota Consorzio Valle del Liri	25.000
Privacy	30.000
Attività sportive per CUS	45.000
Funzionamento Centro di Ateneo per i Servizi Informatici (CASI)	77.714
Funzionamento Centro Rapporti Internazionali	5.000
Funzionamento Centro Orientamento Universitario	16.500
Funzionamento Ufficio Job Placement	9.250
Totale	2.092.692

L'importo stanziato per la voce Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi fa riferimento alle sanzioni ed interessi per ritardati pagamenti IRPEF come di seguito riportato:

- euro 50.000,00 su 770/2016;

- euro 204.217,40 su 770/2017;
- euro 100.000,00 su 770/2018;
- euro 70.000 su IRES.

La voce Funzionamento Centro di Ateneo per i Servizi Informatici include euro 21.960 per costo annuo della licenza Titulus nonché euro 55.754 quale costo dei canoni HW.

X. Ammortamenti e svalutazioni

In tale voce rientrano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Il costo delle immobilizzazioni viene ammortizzato tenendo conto delle seguenti aliquote di ammortamento:

- costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo: 20%;
- diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 20%;
- concessioni, licenze, marchi, e diritti simili: 20%;
- altre immobilizzazioni immateriali: 20%;
- fabbricati residenziali per finalità istituzionali: 3%;
- impianti e attrezzature: 15%;
- macchinari e attrezzature tecnico scientifico: 20%;
- patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali: 100%;
- mobili e arredi per uso ufficio: 15%;
- mobili e arredi per didattica: 15%;
- mezzi di trasporto: 25%;
- hardware: 33%;
- altri beni materiali: 25%.

Trattandosi di cespiti originariamente finanziati con contributi pubblici, gli ammortamenti sono stati sterilizzati coerentemente alla normativa di riferimento, con corrispondente valore riportato nella voce *Altri proventi e ricavi diversi* (euro 2.076.845). Non sono stati previsti costi per svalutazioni.

Tabella 31. Ammortamenti

Descrizione	Importo €
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	157.394
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.203.520
Totale	2.360.914

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Viene previsto un accantonamento per rischi e oneri di complessivi euro 1.100.000, corrispondente alla somma trattenuta sull'FFO in ragione dell'anticipazione ottenuta di euro 22.600.000 nonché dei relativi accordi di programma.

XII. Oneri diversi di gestione

Vengono previsti oneri diversi di gestione per un importo complessivo di euro 604.100 come di seguito dettagliato:

Tabella 32. Oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo €
Contributi consortili e quote associative	17.532
Indennità per direttori di dipartimento	29.880
Indennità per presidenti dei centri universitari	38.500
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	288.326
Quota indisponibile-Versamento al Bilancio dello Stato (Trasferimenti al Miur e altre amm.ni centrali)	229.862
Totale	604.100

I gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali includono le indennità accademiche, il compenso per il Collegio dei Revisori e per il Nucleo di Valutazione.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Non sono previsti proventi e oneri finanziari, stante l'estinzione dell'anticipazione bancaria resa possibile dalle risorse liberate dal *lease-back*.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nell'esercizio non sono previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tabella 33. Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Delta
Proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	333.571	0	-333.571
Totale	-333.571	0	-333.571

Non si prevedono proventi e oneri straordinari. Rispetto al Piano di risanamento, infatti, le cessioni dei fabbricati di via Zamosch palazzo B (2.130.100 euro), via Zamosch palazzo C (2.193.000 euro) e New York (790.000 euro), inizialmente previste per il 2021 e 2022 sono state prudenzialmente differite di un anno e rispettivamente al 2022 e 2023, stante la crisi economica prodotta dalla pandemia COVID 19 che, verosimilmente, determinerà nel breve una discesa della domanda nel settore immobiliare.

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

La voce comprende le spese dovute al pagamento dell'IRAP sugli stipendi del personale docente, ricercatore, tecnico amministrativo e dirigente per euro 2.109.300. Sono altresì incluse le spese dovute al pagamento dell'IRES per euro 70.000 e all'IVA per l'espletamento delle attività istituzionali per euro 100.000.

Risultato a pareggio

Il risultato a pareggio di euro 1.093.172 è da considerarsi quali risorse utili per la copertura degli investimenti fissi (415.491 euro) e, per la restante parte (677.681 euro) per il miglioramento del patrimonio netto.

Indicatori del rispetto dei valori previsti ex D. Lgs. N. 49/2012:

L'indicatore di spesa del personale viene stimato secondo la procedura Proper, determinando anzitutto il numeratore del rapporto, corrispondente al costo del personale al netto delle somme finanziate da privati.

Tabella 34. Numeratore del rapporto: costo netto del personale

Descrizione	Spese di personale	Finanz.ti esterni	Spesa a carico Ateneo
Docenti	19.306.375	276.649	19.029.726
Esperti linguistici	395.157		395.157
Personale tecnico amministrativo	11.599.921		11.599.921
Contratti per insegnamento (al netto di 653.332euro coperto con contributi Master)	1.462.659	653.332	809.327
IRAP	2.109.300		2.109.300
Totale	34.873.412	929.981	33.943.431

Si procede, poi, alla determinazione del denominatore, previo calcolo dell'FFO che, ai fini dell'indice, è da calcolare considerando il finanziamento per il dipartimento di eccellenza, limitatamente alla quota destinata alla chiamata di professori e ricercatori. L'importo di euro 32.897.568, determinato nella sezione Contributi da MUR, viene, quindi, corretto della somma di euro 188.060 che non rileva per l'indice, in quanto associata al finanziamento di borse.

Tabella 35. FFO che rileva per la stima dell'indice

Descrizione	Importo €
Stima 2021	32.897.568
Costo delle borse coperte con finanziamento dipartimento di eccellenza	-188.060
Totale FFO stimato per il 2021	32.709.508

Il risultato è da sommare alle tasse da contributi universitari, per ottenere il denominatore del rapporto.

Tabella 36. Denominatore del rapporto: entrate nette

Descrizione	Entrate
FFO	32.709.508
Tasse e contributi universitari (sottrarre i rimborsi)	10.153.870
Totale entrate nette	42.863.378

Indicatore di spesa del personale ($\leq 80\%$)

79,19%

Se si considera l'FFO al netto dell'importo di euro 1.100.000, quale quota 2021 del piano di rimborso dell'anticipazione ricevuta dal MUR, l'indicatore di spesa del personale aumenta a 81,28%.

Tabella 37. Numeratore del rapporto: indicatore di sostenibilità economico-finanziaria

Descrizione	Entrate
Entrate di cui all'art. 5, c.1	42.863.378
Fitti passivi	-411.490
Entrate nette	42.451.888
82% Entrate nette	34.810.548

Tabella 38. Denominatore del rapporto: indicatore di sostenibilità economico-finanziaria

Descrizione	Spese
Spese complessive per il personale (ex art. 5, c.2)	33.943.431
Oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio	0
Totale	33.943.431

Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria ISEF (≥ 1)

1,03

Tabella 39. Numeratore del rapporto: indicatore di indebitamento

Descrizione	Spese
Oneri ammortamento mutui	0
Contributi statali per investimenti ed edilizia	0
Totale	0

Tabella 40. Denominatore del rapporto: indicatore di indebitamento

Descrizione	Importo €
FFO	32.709.508
Entrate contributive al netto dei rimborsi	10.153.870
Spese del personale a carico dell'ateneo	-33.943.431
Totale	8.919.947

Indicatore di indebitamento ($\leq 15\%$)

0,00%

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Budget degli investimenti 2021

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	Importo investimento in €	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o in conto impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0	0
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Manutenzione straordinaria immobili	160.000	0	0	160.000
2) Impianti e attrezzature	657.216	409.975	0	247.241
3) Attrezzature scientifiche	3.250	0	0	3.250
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	5.000	0	0	5.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	825.466	409.975	0	415.491
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	825.466	409.975	0	825.466

La voce *Manutenzione straordinaria immobili* riguarda la manutenzione straordinaria annuale per i diversi immobili dell'Ateneo.

La voce *Impianti e Attrezzature* attiene al funzionamento del Casi - Centro di Ateneo per i Servizi Informatici con i seguenti interventi:

- euro 32.751 per aggiornamento infrastruttura server farm;
- euro 30.500 per upgrade sistema di *firewalling* – prima fase,
- euro 15.250 per aggiornamento infrastruttura sicurezza accessi;
- euro 61.500 per *upgrade backbone*;
- euro 36.100 per adeguamento e canoni piattaforma di virtualizzazione applicativa;
- euro 27.040 per parte delle spese di funzionamento.

La voce *Impianti e attrezzature* comprende altresì:

- euro 40.000 per la manutenzione straordinaria su Impianti;
- euro 409.975 di investimenti in Impianti e Attrezzature sulle risorse del programma *Dipartimenti di eccellenza*;

- euro 4.100 per impegno dei dipartimenti sul funzionamento.

Le *Attrezzature scientifiche* corrispondono agli acquisti che saranno effettuati dai dipartimenti a valere sul funzionamento.

La voce *Mobili e arredi* corrisponde agli acquisti come da previsione dell'ufficio economato.

In breve, gli investimenti riguardano interventi realizzati per euro 415.491 con risorse proprie dell'Ateneo e per euro 409.975 con risorse del dipartimento di eccellenza.

APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

Anche per l'esercizio 2021, il Bilancio Unico di Ateneo recepisce la normativa di contenimento di alcune tipologie di spesa nonché dei versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato delle economie di spesa derivanti dall'applicazione di suddette riduzioni. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo dei versamenti al Bilancio dello Stato da eseguire per il 2021 per un totale di euro 229.862,17.

Tabella 41. Versamenti al Bilancio dello Stato

Descrizione	Importo €
Art. 61 comma 17 somma proveniente da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16	34.986,65
Art. 67 comma 6 (somme proveniente da riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali e integrativi)	120.979,37
Art. 6 comma 3 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 e s.m.i. (indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data del 30 aprile 2010)	40.675,97
Art. 6 comma 8 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	26.020,84
Art. 6 comma 14 (spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, per acquisto di buoni taxi)	7.199,34
Totale	229.862,17

DATI PREVISIONALI 2021 RICLASSIFICATI

Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa

Come previsto dall'art. 7 del Decreto Interministeriale 21/2014 è stato predisposto il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in base allo schema allegato al summenzionato decreto, come modificato dal Decreto Interministeriale 394/2017 che ha integrato la definizione di rendiconto finanziario con le parole "in termini di cassa" e richiamando le regole tassonomiche contenuto nel Manuale Tecnico Operativo.

Il documento rappresenta una riclassificazione delle poste del budget economico e del budget degli investimenti sulla base dei relativi flussi in entrata e in uscita. Inoltre, per sua natura, il budget non evidenzia i movimenti strettamente "monetari", per cui le previsioni economiche e quelle monetarie non possono trovare immediata corrispondenza. In particolare, i flussi in entrata connessi ai trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali sono stimati nell'importo di euro 33.896.551, già al netto della quota di 1.100.000 da recuperare nel 2021 a favore del Ministero in ragione dell'anticipazione erogata di cui all'Accordo di programma.

Nel prospetto trova evidenziazione anche i seguenti flussi:

- la cessione dell'immobile di euro 5.700.000 per l'operazione di *lease-back*;
- la restituzione dell'anticipazione del tesoriere per euro 5.000.000;
- il versamento di euro 1.251.776 a depositi bancari;
- le partite di giro in entrata e in uscita per euro 11.764.917.

Per maggiore chiarezza le partite di giro riguardano le ritenute contributive e fiscali da lavoro dipendente per euro 10.587.941, l'Iva commerciale per euro 1.000.000 e l'imposta di bollo per euro 176.976 riscossa dagli studenti.

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2021			
ENTRATE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.427.870
E	II	Tributi	10.427.870
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	10.427.870
E	I	Trasferimenti correnti	37.102.243

E	II	Trasferimenti correnti	37.102.243
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.527.127
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	33.896.551
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.630.576
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	0
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.103.005
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.103.005
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	472.111
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	472.111
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	263.796
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	263.796
E	III	Vendita di beni	0
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	0
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	263.796
E	II	Interessi attivi	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	0
E	III	Indennizzi da assicurazioni	0
E	III	Rimborsi in entrata	0
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0
E	I	Entrate in conto capitale	5.700.000
E	II	Contributi agli investimenti	0
E	III	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	IV	Contributi agli investimenti da famiglie	0
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	0
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	0
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Resto del mondo	0
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.700.000
E	III	Alienazione di beni materiali	5.700.000
E	III	Cessione di terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	0
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0
E	III	Alienazione di partecipazione	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Riscossione di crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0
E	II	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0
E	III	Prelevi da depositi bancari	0
E	I	Accensione Prestiti	0
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E	I	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	II	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	III	Anticipazioni da IstitutoTesoriere/Cassiere	0
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.764.917
E	II	Entrate per partite di giro	11.587.941
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	10.587.941
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
E	III	Altre entrate per partite di giro	1.000.000
E	II	Entrate per conto terzi	176.976
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E	III	Depositi di/preso terzi	0
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	176.976
E	III	Altre entrate per conto terzi	0
Totale entrate			65.258.826

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2021			
USCITE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	46.005.177
U	II	Redditi da lavoro dipendente	33.558.764
U	III	Retribuzioni lorde	26.469.853

U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	7.088.911
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.279.300
U	II	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.279.300
U	II	Acquisto di beni e servizi	3.968.952
U	III	Acquisto di beni	327.185
U	III	Acquisto di servizi	3.641.768
U	II	Trasferimenti correnti	3.671.686
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	666.814
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	666.814
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	2.987.339
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	2.987.339
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	17.532
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese partecipate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	17.532
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0
U	II	Interessi passivi	0
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Altri interessi passivi	0
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0
U	III	Diritti reali di godimento e servita onerosa	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0
U	III	Rimborsi per spese di personale (comandato, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0
U	III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0
U	II	Altre spese correnti	2.526.475
U	III	Versamenti IVA a debito	0
U	III	Premi di assicurazione	77.077
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	424.217
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	2.025.181
U	I	Spese in conto capitale	825.466
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	825.466
U	III	Beni materiali	825.466
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0
U	III	Beni immateriali	0
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0
U	II	Contributi agli investimenti	0
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0
U	IV	Contributi agli investimenti a famiglie	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese partecipate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese	0
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	1.251.776
U	II	Acquisizione di attività finanziarie	0
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0
U	II	Cessione crediti di medio-lungo termine	0
U	III	Concessioni crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a famiglie a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a imprese a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a Istituzioni sociali private a seguito di escussione di garanzia	0
U	III	Concessioni crediti a Unione Europea e al Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzia	0
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.251.776
U	III	Versamenti a depositi bancari	1.251.776
U	I	Rimborso prestiti	411.490
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	411.490
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	411.490
U	I	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000
U	II	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000
U	III	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	11.764.917
U	II	Uscite per partite di giro	11.587.941
U	III	Versamenti di ritenute	0
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	10.587.941
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
U	III	Altre uscite per partite di giro	1.000.000
U	II	Uscite per conto di terzi	176.976
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto di terzi	0
U	III	Trasferimento per conto terzi e Amministrazioni pubbliche	0
U	III	Trasferimento per conto terzi e Altri settori	0
U	III	Depositi di/preso terzi	0
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	176.976
U	III	Altre uscite per conto terzi	0
Totale uscite			65.258.826

In breve, il budget autorizzatorio così come previsto nelle diverse voci di costi e di ricavi, consente di far fronte al fabbisogno degli investimenti e alla rata di recupero

dell'anticipazione MUR. Il flusso derivante, invece, dal *lease-back* permette di estinguere l'anticipazione bancaria.

Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

In applicazione del Decreto Interministeriale MIUR e MEF 21/2014 e successive modificazioni e integrazioni, attuativo del D. Lgs. 18/ 2012 è stato predisposto il prospetto relativo alla "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi". Il suddetto Decreto Interministeriale individua l'elenco delle missioni e dei programmi, oltreché i criteri che le università debbono seguire al fine di pervenire ad una omogenea riclassificazione dei dati contabili necessaria per una comparazione diretta ed immediata.

In particolare, le missioni esprimono le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione, utilizzando le risorse di vario tipo ad essa destinate.

A sua volta, ogni missione si realizza concretamente attraverso i programmi che, quindi, rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle singole missioni. Il sopra citato Decreto Interministeriale prevede che le Università producano il bilancio riclassificato in missioni e programmi rifacendosi al seguente schema.

Missioni		Programmi		Cofog II livello	
Ricerca e innovazione	14.451.766,93	Ricerca scientifica e tecnologica di base	11.588.653,80	Ricerca di base	11.588.653,80

		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	2.863.113,13	R&S per gli affari economici	2.863.113,13
				R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	19.281.001,83	Sistema universitario e formazione post universitario	17.330.748,12	Istruzione superiore	17.330.748,12
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	1.950.253,70	Servizi ausiliari dell'istruzione	1.950.253,70
Tutela della salute	-	Assistenza in materia sanitaria	-	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	-	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	16.144.812,24	Indirizzo politico	350.253,88	Istruzione non altrove classificato	350.253,88
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	15.794.558,37	Istruzione non altrove classificato	15.794.558,37
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	Istruzione non altrove classificato	-
Totali	49.877.581,00		49.877.581,00		49.877.581,00

PREVISIONE TRIENNALE

Sono stati predisposti i seguenti schemi di Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti.

Nel budget economico è stata ipotizzata una invarianza delle diverse voci di ricavo e di costo con le seguenti eccezioni: 1) minore costo del personale per tener conto delle economie derivanti dai pensionamenti; 2) maggior costo del personale per l'adeguamento degli scatti.

Per l'anno 2022 sono altresì da evidenziare le seguenti variazioni: a) riduzione del costo per riscaldamento stante l'entrata a regime del progetto di efficientamento energetico; c) ottimizzazione dei consumi idrici e conseguente riduzione del canone; d) cessione del fabbricato sito in via Zamosch palazzo B.

Per l'anno 2023 è da evidenziare la cessione del fabbricato di via Zamosch palazzo C e dell'immobile di New York.

Nel budget degli investimenti si rileva la variazione tra il 2022 e il 2023 in cui il totale del fabbisogno scende da euro 757.625 a 347.650, stante la chiusura del programma Dipartimenti di eccellenza: in ragione di ciò, nel 2023 non si prevedono nuovi investimenti a valere sulle risorse del citato programma.

Budget Economico 2021-2023

	2021	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI	50.970.754	50.225.911	50.217.261
I. PROVENTI PROPRI	13.557.096	12.728.721	12.728.721
1) Proventi per la didattica	10.427.870	9.599.495	9.599.495
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.240.783	1.240.783	1.240.783
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.888.443	1.888.443	1.888.443
II. CONTRIBUTI	35.073.017	35.103.703	35.103.703
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	33.424.466	33.455.153	33.455.153
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri enti (pubblici)	1.165.937	1.165.937	1.165.937
7) Contributi da altri enti (privati)	482.614	482.614	482.614
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERV. PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.340.641	2.393.487	2.384.837
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
B) COSTI OPERATIVI	47.598.281	47.408.849	47.924.554
VIII. COSTI DEL PERSONALE	33.558.764	33.314.706	33.162.761
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.958.843	21.893.646	21.940.655
a) Docenti/Ricercatori	19.306.375	19.412.197	19.459.207
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	794.652	794.652	794.652
c) Docenti a contratto	1.462.659	1.291.639	1.291.639
d) Esperti linguistici	395.157	395.157	395.157
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.599.921	11.421.060	11.222.106
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	9.974.503	9.747.205	9.747.205
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.987.339	2.921.659	2.921.659
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.750	7.750	7.750
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	436.952	436.952	436.952
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.644	8.644	8.644
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	58.300	58.300	58.300
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.649.959	3.548.341	3.548.341
9) Acquisto altri materiali	260.241	260.241	260.241
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	472.626	472.626	472.626
12) Altri costi	2.092.692	2.032.692	2.032.692
X. AMMORTAMENTI	2.360.914	2.342.838	2.310.488
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	157.394	157.394	157.394
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.203.520	2.185.444	2.153.094
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.100.000	1.400.000	2.100.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	604.100	604.100	604.100
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	3.372.472	2.817.062	2.292.707
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	2.130.100	2.983.000
1) Proventi	0	2.130.100	2.983.000
2) Oneri	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.279.300	2.272.460	2.262.061
RISULTATO A PAREGGIO	1.093.172	2.674.703	3.013.646

Budget degli investimenti 2021-2023

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
	2021	2022	2023
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
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			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti			
5) Altre immobilizzazioni immateriali			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Manutenzione straordinaria immobili	160.000	160.000	160.000
2) Impianti e attrezzature	657.216	594.375	184.400
3) Attrezzature scientifiche	3.250	3.250	3.250
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			
5) Mobili e arredi	5.000		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
7) Altre immobilizzazioni materiali			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	825.466	757.625	347.650
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE GENERALE	825.466	757.625	347.650

B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	2021	2022	2023
I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o in conto impianti)	409.975	409.975	
II) Risorse da indebitamento			
III) Risorse proprie	415.491	347.650	347.650
Totale fonti	825.466	757.625	347.650

DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2019			Bilancio di previsione anno 2020		Bilancio di previsione 2021		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO (anno 2019)	Approvazione CdA (anno 2019): destinazione utile/copertura perdita (anno 2019)	P.N. (anno 2019) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante (anno 2020)	P.N. anno x (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
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-43.440.650,00	0,00	-43.440.650,00		-43.440.650,00			-43.440.650,00
II PATRIMONIO VINCOLATO	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio		2.697.231,00	2.697.231,00	100.468,00	2.797.699,00	0,00	0,00	2.797.699,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	0,00	-1.263.822,00	-1.263.822,00	0,00	-1.263.822,00	0,00	0,00	-1.263.822,00
di cui Coop		-1.263.822,00	-1.263.822,00	0,00	-1.263.822,00	0,00	0,00	-1.263.822,00
di cui COFI			0,00		0,00			0,00
3) Riserve statutarie			0,00		0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	0,00	1.433.409,00	1.433.409,00	100.468,00	1.533.877,00	0,00	0,00	1.533.877,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	-43.440.650,00	1.433.409,00	-42.007.241,00	100.468,00	-41.906.773,00	0,00	0,00	-41.906.773,00