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 **2019**

E

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE **2019-2021**

Sommario

Premessa 3

Criteri di redazione e principi di valutazione 6

Budget Economico e Budget degli Investimenti 10

Budget economico anno 2019 10

Analisi delle voci del Budget economico 11

A) PROVENTI OPERATIVI 11

I. Proventi Propri 11

II. Contributi 16

III. Proventi per attività assistenziale 19

V. Altri proventi e ricavi diversi 20

VI. Variazione rimanenze 20

B) COSTI OPERATIVI 21

VIII. Costi del Personale 21

IX. Costi della Gestione Corrente 25

X. Ammortamenti e Svalutazioni 31

XI. Accantonamenti per rischi e oneri 31

XII. Oneri diversi di gestione 32

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI 32

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE 32

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI 32

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE 33

Risultato a pareggio 33

Analisi delle voci del Budget degli investimenti 34

Budget degli investimenti 2019 34

Previsione triennale 36

Budget Economico 2019-2021 37

Budget degli investimenti 2019-2021 38

Dati previsionali 2019 riclassificati 39

Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 39

Riclassificazione della spesa per missioni e programmi 43

PREMESSA

L'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale ha completato il processo di riforma dettato dalla legge 30 dicembre 2010, n. 240 *(cd. Riforma Gelmini),* con l'adozione del nuovo sistema di contabilità espresso in termini economico – patrimoniale e l'introduzione del bilancio unico di Ateneo. Il 2019 costituisce il quarto esercizio nel nuovo sistema di contabilità. Il bilancio unico di previsione è stato redatto in conformità con la normativa vigente in materia.

Il quadro normativo di riferimento è costituito dai seguenti decreti:

- 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.I. 19/2014*" inerente i principi contabili che disciplinano la rilevazione contabile dei fatti di gestione.

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.

In ottemperanza al Decreto Interministeriale n. 394 del 08/06/2017 devono essere altresì predisposti i seguenti documenti:

- Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019 – Parte entrate ;
- Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019 – Parte spese.

Gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti sono conformi al disposto del Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015, n. 925, di cui all'articolo 3, comma 6 del citato decreto n. 19 del 14 gennaio 2014.
Inoltre, i suddetti schemi di budget e la presente nota illustrativa al bilancio sono stati predisposti tenendo conto delle linee guida dettate dal MIUR e riportate nel Manuale Tecnico Operativo, adottato in versione integrale con Decreto Direttoriale 1841 del 26 luglio 2017. La redazione del bilancio di previsione segue un'applicazione indipendente e imparziale dei principi contabili.
Conformemente all'art. 5 del D. Lgs. 18/2012, il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 è stato elaborato nel rispetto dello Statuto e dei regolamenti interni, tenuto conto dell'articolazione organizzativa, degli obiettivi e della programmazione di Ateneo per il breve e il medio periodo nonché del nuovo Piano di risanamento 2019 – 2028 predisposto per individuare le azioni e gli interventi per il risanamento della gestione economica e finanziaria dell'Ateneo.
In riferimento a quest'ultimo è d'uopo precisare che nel 2018 sono intervenute due riformulazioni del Piano, la prima delle quali, approvata in Consiglio di Amministrazione in data 26/09/2018, si è resa necessaria in ragione dei cambiamenti intervenuti sulla posizione finanziaria dell'Ateneo e sulle modalità di approvvigionamento finanziario, mentre la seconda revisione, adottata con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 17/10/2018, è stata definita a seguito delle richieste di integrazione poste dal MIUR con nota del 12 ottobre 2018 e sinteticamente di seguito riportate:

- rispetto dell'Accordo di programma con riduzione a 5 anni del piano di rimborso della prima anticipazione MIUR di 9,6 mln;
- definizione di un nuovo Accordo di programma relativo all'assegnazione dei 5 mln con restituzione in 7 anni a valere sull'FFO del periodo 2020-2026;
- successiva aggiunta all'Accordo di programma di cui sopra di eventuali altri 8 mln da recuperare in 7 anni a valere sull'FFO del periodo 2021-2027;
- indicazione degli indicatori di spesa di personale, di indebitamento e di sostenibilità economico finanziaria di cui al D. Lgs. 49/2012 per il periodo 2019-2028;

- indicazione delle somme a recupero dell'FFO non come rimborso ma direttamente a riduzione dell'FFO dell'Ateneo che, in termini prudenziali, deve essere mantenuto nei valori dell'anno 2018.

Pertanto, il bilancio unico di Ateneo autorizzatorio per l'esercizio 2019 tiene conto degli scostamenti intervenuti rispetto al Piano di risanamento 2017-2037 e al Piano revisionato 2019-2028 rappresentati principalmente da:

- maggiore costo del personale docente derivante dagli scatti di anzianità di competenza 2019;
- minore costo del personale docente dovuto alle procedure di mobilità;
- maggiore costo del personale tecnico amministrativo dovuto all'adeguamento contrattuale, già a partire dal 2018;
- premi di assicurazione non assoggettati all'azione prevista nel Piano, per evitare di esporre l'Ateneo a sinistri privi di copertura assicurativa.

L'Ateneo ha avviato nel contempo un processo di riorganizzazione della propria struttura subordinatamente alla realizzazione di un progetto volto all'individuazione di un percorso di miglioramento organizzativo – gestionale che, mediante l'adozione di soluzioni gestionali, concorra all'ottimizzazione del modello di funzionamento dell'Ateneo.

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 2019 e per il triennio 2019 – 2021.

Criteri di redazione e principi di valutazione

Per la redazione del bilancio previsionale economico annuale e triennale sono stati adottati gli schemi ed i principi di riferimento previsti dal MIUR con il D. Lgs. 19/2014. 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 D. I. n. 19/2014, come modificato dal D.I. n. 394/2017 e della disciplina generale O.I.C., nonché tenendo conto di quanto indicato nel Manuale Tecnico Operativo nella versione adottata con Decreto Direttoriale 1841/2017. 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 sull'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 2019 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. I. 394/2017 che hanno integrato la definizione di rendiconto finanziario con le parole "in termini di cassa" e richiamando le regole tassonomiche contenuto nel Manuale Tecnico Operativo.

Alla luce del quadro normativo di riferimento, pertanto, i proventi associati all'FFO sono stati previsti:

- in termini prudenziali mantenuti nei valori dell'anno 2018;
- coerentemente con il principio della competenza economica, nel budget autorizzatorio sono stati decurtati mediante apposito accantonamento di euro 1.920.000, qual è la quota di decurtazione;
- coerentemente con il principio di cassa e con quanto specificato nell'Accordo di programma, nel bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa al netto della somma da recuperare a favore del Ministero.

La classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del D. Lgs. 21/2014, è proposta mediante una 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 2019

	2019
A) PROVENTI OPERATIVI	
I.PROVENTI PROPRI	**11.702.225**
1) Proventi per la didattica	6.500.412
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.388.393
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.813.420
II. CONTRIBUTI	**33.697.054**
1)Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	31.922.806
2) Contributi Regioni e Provincie 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)	1.274.490
7) Contributi da altri enti (privati)	499.758
III. PROVENTIPER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	**0**
IV . PROV ENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERV . PER IL DIRITTO A LLO STUDIO V. ALTRIPROVENTI ERICAVIDIVERSI	**0**
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	**2.559.531**
VI. VARIAZIONERIMANENZE	**0**
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	**0**
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	32.773.155
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	**21.567.505**
a) Docenti/Ricercatori	16.947.173
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) c) Docenti a contratto	3.103.126
c) Docenti a contratto	1.116.029
d) Esperti linguistici	401.177
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	**11.205.650**
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**8.160.727**
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.386.679
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	225.502
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	57.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.779.949
9) Acquisto altri materiali	252.241
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0
11) Costi per godimento beni di terzi	845.414
12) Altri costi	1.169.239
X. AMMORTAMENTI	**2.480.127**
1) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	136.666
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.343.460
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	**2.123.000**
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**459.452**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**1.962.350**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-63.000
1) Proventi finanziari	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	63.000
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	758.966
1) Proventi	758.966
2) Oneri	0
F) IMPOSTESUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.321.767
RISULTATO A PAREGGIO	**336.549**

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

A) PROVENTI OPERATIVI

I. Proventi Propri

Descrizione	Importo €
Proventi per la didattica	6.500.412
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.388.393
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.813.420
Totale	**11.702.225**

Proventi per la didattica

I *Proventi per la didattica*, derivanti dalla contribuzione studentesca, costituiscono la parte preponderante delle entrate proprie dell'Ateneo e si articolano nelle seguenti componenti:

Descrizione	Importo €
Tasse e contributi per corsi di Laurea	6.000.594
Tasse e contributi per corsi post-lauream (Master)	140.000
Pre-iscrizioni corsi ed esami (FIT)	359.818
Totale	**6.500.412**

La determinazione dell'importo di previsione complessivo è effettuata attraverso l'applicazione di stime su dati storici e tiene conto oltre che del numero di studenti iscritti anche di quanto disposto dal Regolamento Tasse e Contributi. La stima considera, inoltre, le novità previste dalla Legge di bilancio 2017 in materia di contributi corrisposti dagli studenti iscritti ai corsi di laurea e di laurea magistrale delle università statali che prevede l'introduzione di un contributo annuale omnicomprensivo oltre che la *no tax area* per i nuclei familiari con ISEE fino a euro 13.000 (L. 232/2016 - Legge di Stabilità 2017).

La determinazione dell'importo di previsione complessivo di euro 6.500.412 è da ascrivere per euro 6.000.594 alla riscossione del contributo omnicomprensivo pagato dagli studenti iscritti ai corsi di laurea triennale e magistrale, per euro 140.000 alla riscossione delle tasse su Master ed euro 359.818 alla riscossione della tassa di iscrizione ai cicli pre-FIT.

La stima di euro 6.000.594 è basata, come detto, sul dato consuntivo a.a. 2017-2018. Detta stima è prudenziale visto il trend di crescita mostrato dagli immatricolati della

triennale a.a. 2018-2019 passati da 1.469 a 1.603. Applicando, infatti, detto incremento percentuale (+9%) agli immatricolati magistrali si perviene alla seguente previsione:

IMMATRICOLATI	a.a. 17/18	a.a. 18/19
Totale Triennali + LMG/01	1.469	1.603*
Totale Magistrali	670	730*
Totale immatricolati	*2.139*	*2.333*

*dato stimato sull'assunto di un incremento percentuale del 9%.

Studenti Immatricolati 2018/2019 - Lauree Triennali	
Dipartimenti	N. studenti*
Dipartimento di Scienze Umane, Sociali e della Salute	646
Dipartimento di Lettere e filosofia	63
Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	83
Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica	229
Dipartimento di Economia e Giurisprudenza	582
Totale	**1.603**

*dato stimato sull'assunto di un incremento percentuale del 9%.

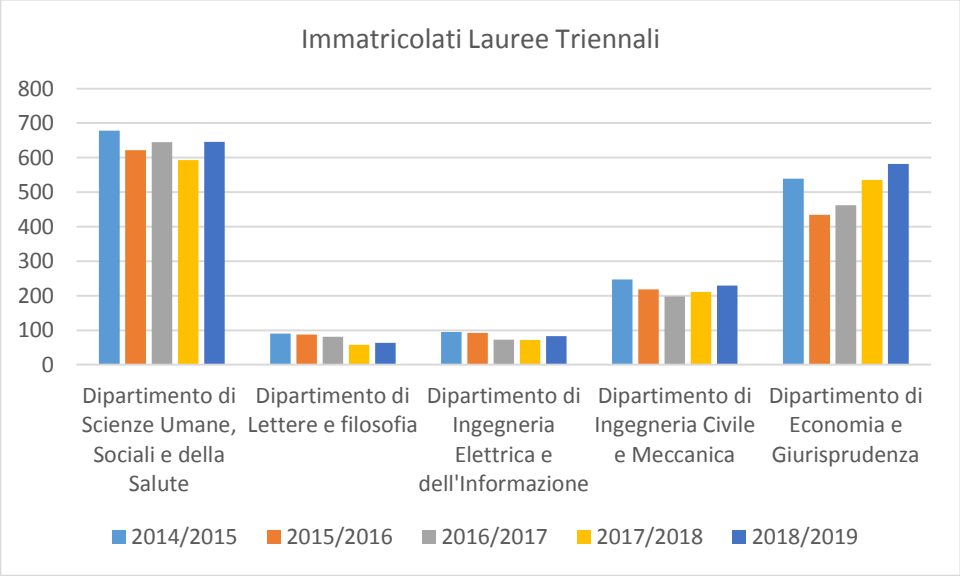

Figura 1 Trend immatricolati CdL triennale, a.a. 2014/2015 - 2018/2019

Studenti Immatricolati 2018/2019 - Lauree Magistrali	
Dipartimenti	**N. studenti***
Dipartimento di Scienze Umane, Sociali e della Salute	248
Dipartimento di Lettere e filosofia	35
Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	94
Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica	111
Dipartimento di Economia e Giurisprudenza	242
Totale	**730**

*dato stimato sull'assunto di un incremento percentuale del 9%.

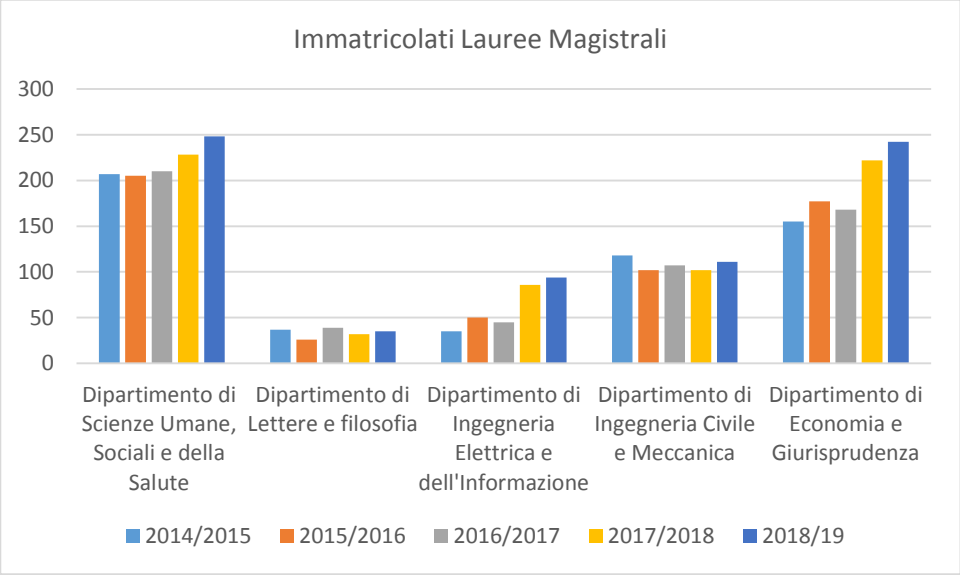

Figura 2 Trend immatricolati CdL magistrali, a.a. 2014/2015 - 2018/2019

Dato l'andamento degli immatricolati, si può ritenere verosimile che il numero degli iscritti rimanga sostanzialmente invariato rispetto all'anno precedente e, di conseguenza, anche il relativo gettito in termini di proventi per tasse e contributi.

Si segnala inoltre 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*".

Stima rapporto contribuzione studentesca/FFO

Descrizione	Budget 2019
Contribuzione da rapportare a FFO (a)	3.005.455
FFO* (b)	28.687.372
Ratio (a/b)	**10,48%**

*FFO come da assegnazione 2018, al netto della quota no tax area, della quota programmazione triennale 2016-2018, della quota destinata al dipartimento di eccellenza e delle compensazioni e blocco scatti stipendiali.

Il rapporto tra la previsione della contribuzione studentesca utile per l'indice e l'importo dell'FFO ipotizzato per l'anno 2019 e rideterminato a tal fine, si attesta sul 10,48%, inferiore al limite massimo del 20% individuato dal 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 degli ultimi tre anni.

	2016	2017	2018	Media
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.368.079	1.311.560	1.339.111	2.006.250
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.163.426	2.279.684	3.646.709	2.363.273
Totale	**4.531.505**	**3.591.244**	**4.985.820**	**4.369.523**

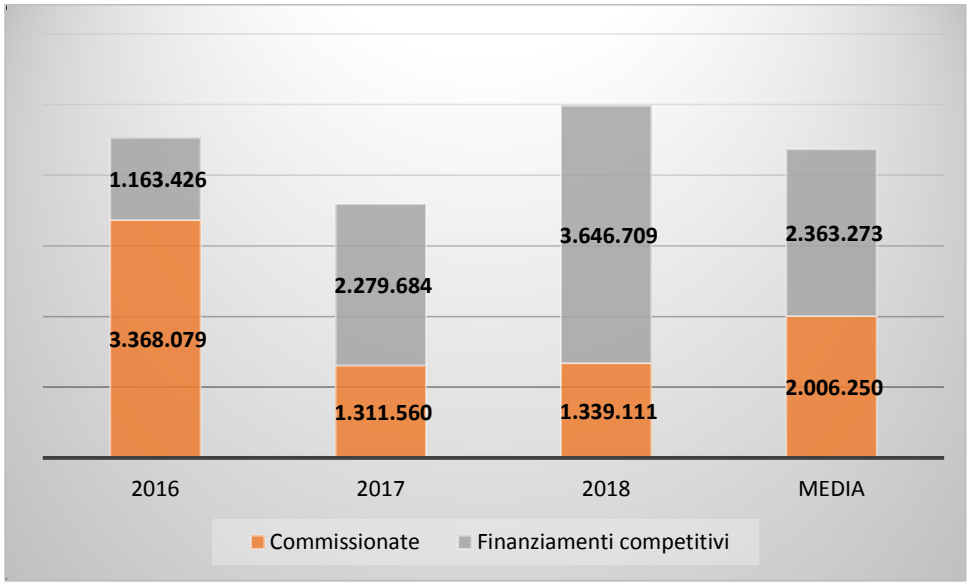

Figura 3 Composizione dei proventi da ricerche

Trattandosi di valori già al netto del prelievo di Ateneo (10%) e di Dipartimento (6%), la media porta alla seguente stima di proventi propri:

PROVENTI PROPRI	Importo €
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.388.393
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.813.420
Totale	**5.201.813**

Questi ricavi, quindi, sono destinati al finanziamento di costi per euro 4.369.523 così stimati per le diverse voci:

COSTI CONNESSI AI PROVENTI DA RICERCHE E PROGETTI	Importo €	(%)
Ricercatori	3.058.666	70%
Trasferimenti a partner	436.952	10%
Indennità di missioni e rimborso spese viaggi	436.952	10%
Acquisto di servizi	218.476	5%
Cancelleria e altro materiale di consumo su progetti	218.476	5%
Totale	**4.369.523**	**100%**

La differenza rispetto ai *Proventi propri* di euro 5.201.813 corrisponde ai prelievi da effettuare del 10% e del 6% come previsto dal Piano. Segnatamente il 6% è distribuito nelle seguenti voci:

- 3,5% a favore del Dipartimento promotore o realizzatore del progetto o contratto;
- 2% destinato a finanziare il fondo solidarietà per FAR;
- 0,5% da impiegare per l'incentivazione del personale tecnico amministrativo del Dipartimento/Amministrazione centrale.

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.

Su tali basi, dunque, il prelievo del 6% è destinato a finanziare i seguenti costi:

	Importo €
Acquisto materiale di consumo per laboratori - Trattenuta 3,5% su progetti	182.063
Acquisto materiale di consumo per laboratori - Trattenuta 3,5% su master	34.795
Trattenuta 2% su progetti - Fondo di solidarietà per Far	104.036
Trattenuta 2% su master - Fondo di solidarietà per Far	19.883
Trattenuta 0,5% su progetti per incentivazione PTA	26.009
Trattenuta 0,5% su master per incentivazione PTA	4.971
Totale	**371.757**

Ne discende che gli impegni da assumere sui costi saranno comunque subordinati alla realizzazione dei ricavi. Inoltre, con questa specificazione, tale componente di ricavi è canalizzata alle rispettive voci di spesa e in alcun modo copre le altre spese dell'Ateneo.

II. Contributi

I contributi sono così dettagliati:

II. CONTRIBUTI	Importo €
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	31.922.806
2) Contributi Regioni e Provincie 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)	1.274.490
7) Contributi da altri enti (privati)	499.758
Totale	**33.697.054**

Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali

Il *Fondo di Finanziamento Ordinario* (FFO) è ipotizzato pari alle assegnazioni definitive per l'anno 2018 alla luce del D. M. 587/2018. L'importo complessivo ammonta a euro 31.482.720, di cui euro 1.461.871 è la quota attribuita al Dipartimento di eccellenza di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione (DIEI).

L'FFO è, dunque, così composto:

Descrizione	Importo €
Quota base	19.465.297
Quota premiale	7.784.758
Risorse assegnate ai fini perequativi	358.130
Importo una tantum su quota base a valere su risorse rese disponibili sul perequativo per tetto max 3%	4.985
Piano straordinario per il reclutamento di professori e ricercatori	1.074.202
Totale FFO 2018	***28.687.372***
No tax area	874.732
Quota 2018 programmazione triennale 2016-2018	170.795
Quota 2018 dipartimenti di eccellenza 2018-2022	1.461.871
Compensazioni e blocco scatti stipendiali	287.950
Totale	**31.482.720**

Considerato quindi l'FFO così presunto, i contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali vengono previsti in euro 31.922.806, pari alla somma di:

- euro 31.482.720 (FFO 2018),

- euro 137.010 corrispondente al finanziamento MIUR per *Attività sportiva* (calcolato come media dell'importo iscritto nel bilancio consuntivo 2017 e quello del 2018),
- euro 303.076 pari agli *Altri trasferimenti correnti da MIUR*.

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	Importo €
FFO	31.482.720
Attività sportiva	137.010
Altri trasferimenti correnti da MIUR	303.076
Totale	**31.922.806**

Specificamente, gli *Altri trasferimenti correnti da MIUR*, di euro 303.076, sono così composti:

- euro 227.056 per borse di studio integrative programma Erasmus+ D.M. 1047/2017;
- euro 63.245 per cofinanziamento nazionale Erasmus + (Legge n. 183/1987);
- euro 12.775 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 1.274.490, si riferisce a:

- euro 60.772 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 440.904 per *Contributi da INDIRE* - Istituto Nazionale di Documentazione Innovazione e Ricerca Educativa, volti al finanziamento della mobilità studenti e personale docente. L'importo è così suddiviso: euro 321.513 a valere sul progetto 2018-1-IT02-KA103-047909 ed euro 119.391 a valere sul progetto 2018-1-IT02-KA107-047831;
- euro 22.814 per *Contributi da soggetti pubblici (scuole)* per convenzione con vari istituti scolastici di Cassino per la connettività a GARR tramite la rete Unicas Net.

CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	Importo €
Contributi da soggetti pubblici per finanziamento Dottorato di ricerca	60.772
Contributi Master da pubblici	750.000
Contributi da INDIRE	440.904
Contributi da soggetti pubblici (scuole)	22.814
Totale	**1.274.490**

Contributi da altri Enti (privati)

L'importo in previsione pari a Euro 499.758 è così suddiviso:

- euro 201.086 a *Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca*;
- euro 104.150 a *Contributi Master da privati*;
- euro 66.522 ai *Contributi da privati per finanziamento costi aggiuntivi personale di ruolo* (finanziamento della chiamata di tre professori di ruolo di prima fascia appartenenti rispettivamente al settore scientifico disciplinare SECS-P/09, ING-IND/31 e ING-INF/03);
- euro 128.000 al *Contributo BPC* (Banca Popolare del Cassinate), Istituto cassiere dell'Ateneo.

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	Importo €
Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca	201.086
Contributi Master da privati	104.150
Contributi da privati per finanziamento costi aggiuntivi personale di ruolo	66.522
Contributo BPC	128.000
Totale	**499.758**

Come per i *Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico* e da *ricerche con finanziamenti competitivi*, anche questa voce è canalizzata con specifiche voci di bilancio ad eccezione del *Contributo BPC,* limitatamente alla quota di euro 116.000 (l'importo di 12.000 euro del C*ontributo BPC* è infatti destinato a borse di studio).

Osservando, quindi, la composizione grafica dei contributi si evince come il 95% dei finanziamenti derivi dal MIUR e dalle altre amministrazioni centrali, il 4% dai contributi erogati da soggetti pubblici e l'1% da contributi da soggetti privati.

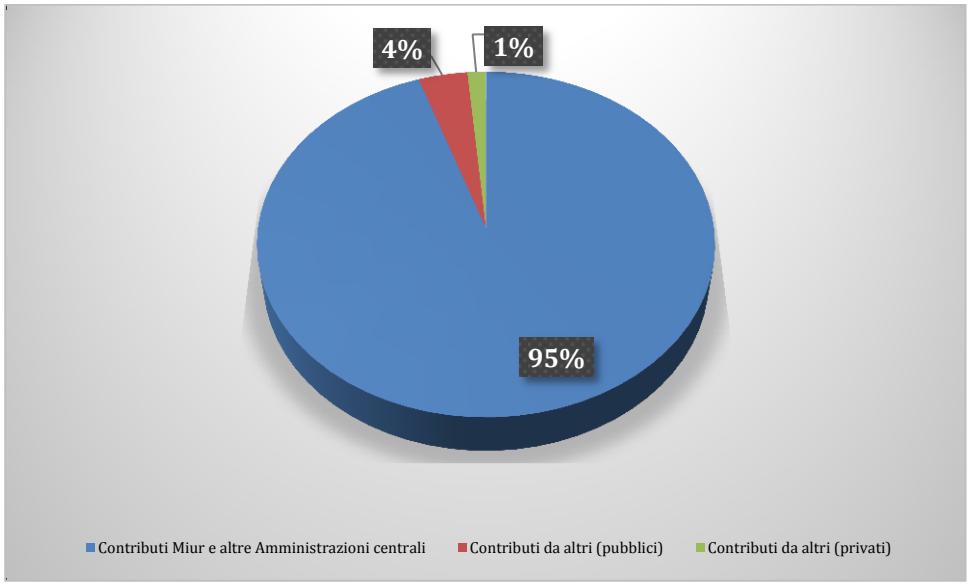

Figura 4 Composizione dei contributi

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

L'importo, di euro 2.559.531 si riferisce alle seguenti componenti positive di reddito:

- *proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti*: euro 225.393 (così ripartiti: euro 6.914 per Convenzione affidamento servizio di fotocopiatura a favore degli studenti; euro 6.100 per Protocollo d'Intesa tra Unicas e il Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Cassino; euro 130.000 per il fitto del castello di Gaeta; euro 82.379 per quote da incarichi esterni);
- *proventi per la vendita di servizi*: euro 158.488 (così suddivisi: euro 38.687 per affidamento servizio bar-ristoro presso la sede Folcara e del Rettorato; euro 112.286 per la concessione del servizio di distribuzione alimenti e bevande mediante n. 34 distributori automatici; euro 2.515 per la cessione in uso gratuito a Laziodisu 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 2.075.650;
- euro 100.000 per l'attività di *fundraising*.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Importo €
proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti	225.393
proventi per la vendita di servizi	158.488
quote da sterilizzazione ammortamenti	2.075.650
risorse derivanti dall'attività di *fundraising*	100.000
Totale	**2.559.531**

VI. Variazione rimanenze

Non sono previsti importi a budget.

VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni

Non sono previsti importi a budget.

B) COSTI OPERATIVI

Descrizione	Importo
Costi del personale	32.773.155
Costi della gestione corrente	8.160.727
Ammortamenti e svalutazioni	2.480.127
Accantonamenti per rischi e oneri	822.596
Oneri diversi di gestione	459.452
Totale	**44.696.056**

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. La spesa mostra una significativa contrazione in conseguenza della mobilità di docenti verso altri Atenei.

Costo del personale	Importo €
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.567.505
Costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo e bibliotecario	11.205.650
Totale	**32.773.155**

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

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

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Importo €
a) Docenti/Ricercatori	16.947.173
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.103.126
c) Docenti a contratto	1.116.029
d) Esperti linguistici	401.177
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
Totale	**21.567.505**

Dell'importo di cui al punto a) euro 183.548 sono finanziati con risorse da progetti, euro 62.439 da contributi da privati e euro 411.645 da risorse di cui al finanziamento per il Dipartimento di eccellenza. In particolare i contributi da privati finanziano parte del differenziale annuo sulle chiamate di tre professori di prima fascia nei SSD ING-INF/03, ING-IND/31, SECS-P/09 nonché la chiamata di un ricercatore a tempo determinato SSD IUS/16.

In breve, il costo del personale docente coperto dall'FFO e dagli altri proventi non canalizzati è di euro 16.289.540.

Si precisa che nella valorizzazione delle spese per il personale docente e ricercatore è stata considerata un'economia da mobilità di euro 3.894.997 e un maggior costo per gli arretrati di competenza 2019 pari ad euro 666.000.

Inquadramento	Risparmio annuale €
PA	1.251.049
PO	1.879.254
RU	764.694
Totale complessivo	**3.894.997**

La spesa per collaborazioni scientifiche di euro 3.103.126 è inerente agli assegni di ricerca a valere sui progetti da ricerche commissionate e conto terzi (euro 2.692.914) ed alle borse/assegni con risorse derivanti dal finanziamento al Dipartimento di eccellenza di Ingegneria (euro 410.212).

La spesa per docenti a contratto di euro 1.116.029 include euro 322.697 per contratti e supplenze sull'offerta formativa dei corsi di laurea e la restante parte, di euro 793.332, per contratti e supplenze sui master. Queste ultime trovano copertura per euro 140.000 nelle entrate derivanti dal pagamento delle tasse degli studenti iscritti nonché dai contributi provenienti da soggetti pubblici e privati e rivolti ai master (euro 653.332).

Gli esperti linguistici, per euro 401.177, comprendono le competenze fisse e contributive per gli ex lettori.

Come si può rilevare dalle tabelle che seguono, le unità di personale docente e ricercatore e di personale tecnico-amministrativo e bibliotecario in servizio al 1 dicembre 2018 sono diminuite rispetto a quelle al 1 dicembre 2017.

Quanto sopra è in massima parte il risultato delle procedure di mobilità del personale docente e ricercatore.

Personale docente in servizio al 1 dicembre 2018					
Dipartimento	**1a Fascia**	**2a Fascia**	**Ricercatori**	**Ricercatori TD**	**TOTALE**
Ingegneria Civile e Meccanica	11	19	23	6	**59**
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	14	18	12	4	**48**
Economia e Giurisprudenza	18	33	27	2	**80**
Lettere e Filosofia	8	15	9	0	**32**
Scienze Umane, Sociali e della Salute	8	17	24	2	**51**
TOTALI	**59**	**102**	**95**	**14**	**270**

	2017	2018	2019E
Personale docente ricercatore	292	270	237

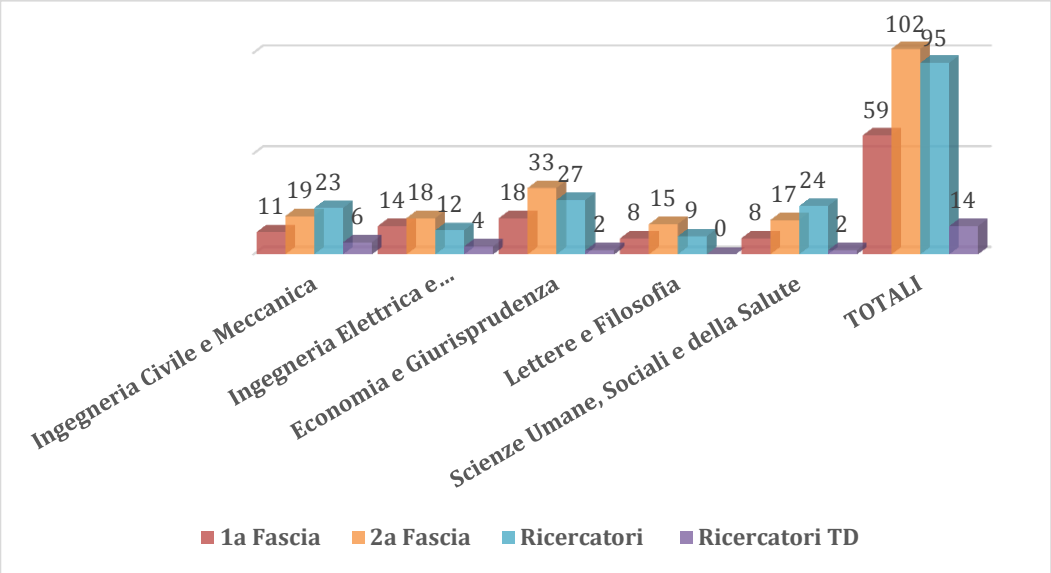

Figura 5 Personale docente in servizio al 1 dicembre 2018

Costi del personale dirigente, tecnico-amministrativo e bibliotecario

Tale voce comprende le competenze fisse e i contributi relativi al personale tecnico amministrativo e dirigente nonché i costi di carattere accessorio.

Costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo	Importo €
Competenze e contributi PTA e personale dirigente	10.951.727
Formazione personale non docente	19.290
Mensa	153.529
Compensi per commissioni di concorso	24.000
Interventi assistenziali a favore del personale	40.000
Equo indennizzo Inail	12.104
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	5.000
Totale	**11.205.650**

La spesa prevista sconta gli aumenti contrattuali già peraltro riconosciuti nel corso del 2018.

Personale Tecnico-Amministrativo di ruolo e Coll. Linguistici in servizio al 01 dicembre 2018										
Categoria	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Dirigenti	2	2	1	1	1	0	1	1	1	1
EP	10	10	10	11	11	11	10	10	10	9
D	94	99	95	93	92	91	86	85	84	84
C	138	142	139	137	135	140	141	137	133	131
B	81	65	61	58	58	58	57	56	52	50
Coll. Linguistici	18	18	18	0	17	15	12	10	9	9
Totale	343	336	324	300	314	315	307	299	289	284

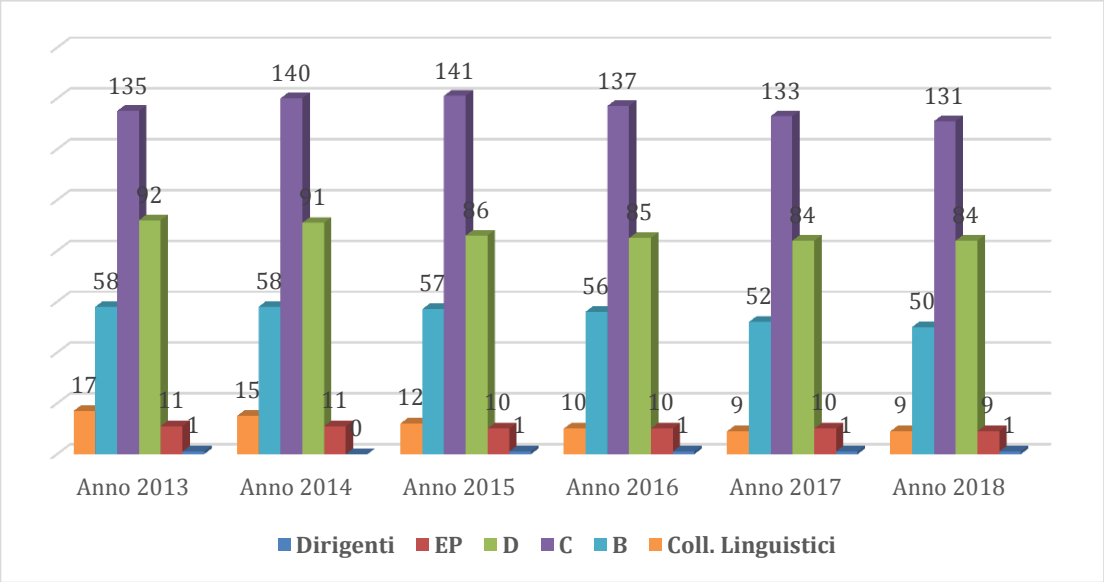

Figura 6 PTA di ruolo in servizio al 1 dicembre 2018

Per quanto sopra, considerata la quota finanziata da terzi e dalle risorse di cui al Dipartimento di eccellenza, il valore rilevante per l'incidenza del costo del personale è stimabile in 28,3 mln.

IX. Costi della Gestione Corrente

Costi della gestione corrente	Importo
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.386.679
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	225.502
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	57.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.779.949
9) Acquisto altri materiali	252.241
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0
11) Costi per godimento beni di terzi	845.414
12) Altri costi	1.169.239
Totale	**8.160.727**

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.

Costi per il sostegno agli studenti	Importo €
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	533.851
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti – Dipartimenti (Funzionamento)	1.000
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	44.684
Sostegno agli studenti disabili	114.360
Attività tutorato, didattico-integrative	24.485
Altri interventi e servizi a favore degli studenti – Dipartimenti	2.500
Supporto all'organizzazione Erasmus	52.000
Dottorato di ricerca finanziati dall'Ateneo	583.723
Dottorato di ricerca finanziati dal MIUR	756.218
Dottorato di ricerca finanziato da enti privati	201.086
Dottorato di ricerca finanziato da enti pubblici	60.772
Borse di studio finanziate da privati (BPC)	12.000
Totale	**2.386.679**

Costi per il diritto allo studio

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

Costi per l'attività editoriale

La voce comprende le spese per le pubblicazioni d'Ateneo. Sono previsti i seguenti importi a budget.

Costi attività editoriale	Importo €
Pubblicazioni e stampe	3.950
pubblicazioni giornali e riviste - Dipartimenti (funzionamento)	500
spese attività editoriale	2.300
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.

TRASFERIMENTI A PARTNER D PROGETTI COORDINATI	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. Segnatamente, si distingue la quota di costo finanziata dal prelievo del 3,5% su progetti e master dall'altra quota, invece, finanziata con il funzionamento di Ateneo.

Acquisto materiale di consumo per laboratori	Importo €
Trattenuta 3,5% su progetti	182.063
Trattenuta 3,5% su master	34.795
materiale di consumo laboratori – Dipartimenti (funzionamento)	8.644
Totale	**225.502**

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 57.000 è da ascrivere per euro 2.000 all'acquisto di monografie e periodici da parte del DIPEG nonché ai trasferimenti a favore dello SBA di euro 55.000.

Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	Importo €
Acquisto di monografie e periodici – Dipartimenti (funzionamento)	2.000
Trasferimenti Sistema Bibliotecario di Ateneo	55.000
Totale	**57.000**

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Comprende le spese generali ed istituzionali dell'Ateneo. Il totale previsto a budget è di euro 2.779.949 come di seguito dettagliato.

Acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Importo €
Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche	218.476
Organizzazione manifestazioni e convegni – Dipartimenti (funzionamento)	4.736
Organizzazione manifestazioni e convegni - Amm.ne centrale	17.000
Spese postali e telegrafiche - Amm.ne centrale	10.000
Spese postali e telegrafiche - Dipartimenti	1.750
Premi di assicurazione	95.757
Spese di rappresentanza	1.000
Spese legali	100.000
Attività promozionali di Ateneo	25.000
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche	273.854
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche – Dipartimenti (funzionamento)	900
Incarico medico competente aziendale	8.000
Convenzione SIAE – CRUI diritti d'autore sulla riproduzione testi	10.059
Maggioli Editore	550
METODA Spa fornitura per l'aggiornamento tecnologico del backbone Unicas Net	31.476
CODAU attività coordinamento ed indirizzo nella gestione delle istituzioni universitarie	1.000
Spese telefoniche	24.650
Spese telefoniche - Dipartimenti	350
Spese energia elettrica	764.244
Canone acqua	30.000
Spese comb. risc. e cond. imp. termici	240.983
Spese di pubblicità	4.000
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	475.804
Trasporti e facchinaggi	5.000
Vigilanza locali ed impianti	49.600
Acquisto di altri servizi	8.000
Totale	**2.779.949**

La voce manutenzione e aggiornamento procedure informatiche, di euro 273.854 comprende:

- euro 108.864 di software GOMP;
- euro 73.200 di software Easy;

- euro 11.377 di adesione accordo CRUI – ELSEVIER Accesso sistema banca dati online – SCOPUS;
- euro 16.168 CRUI – Web of science;
- euro 21.810 canone annuale CSA integrato;
- euro 6.543 canone annuale hosting CSA integrato;
- euro 26.840 canone annuale IRIS modulo IR/OA;
- euro 8.052 canone annuale hosting IRIS;
- euro 1.000 per licenze software DIAM.

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.

Acquisto altri materiali	Importo €
Cancelleria e altro materiale di consumo – Dipartimenti (funzionamento)	21.765
Cancelleria e altro materiale di consumo- Amm.ne centrale	12.000
Cancelleria e altro materiale di consumo nell'ambito di progetti e ricerche	218.476
Totale	**252.241**

Si precisa che il costo relativo alla cancelleria e materiale di consumo su progetti e master trova copertura nelle rispettive voci di entrata stanziate tra i proventi e i contributi.

Variazione 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. Specificamente, la voce *Canone di locazione* si riferisce al canone da versare nell'operazione di *lease – back* che è stata ipotizzata nel Piano di risanamento e le cui caratteristiche sono:

- importo 6 mln di euro;

- durata contrattuale n. 10 anni;
- tasso di interesse 5%.

Dal punto di vista finanziario, l'entrata derivante dalla cessione dell'immobile oggetto del *lease – back* è destinata principalmente all'estinzione dell'anticipazione del Tesoriere.

Costi per godimento beni di terzi	Importo €
Noleggio e spese accessorie Dipartimenti (funzionamento)	13.150
Noleggio e spese accessorie Amm.ne Centrale	68.592
Canone di locazione (*lease - back*)	763.672
Totale	**845.414**

Altri Costi

In questa sezione sono stati valorizzati i costi da sostenere per le forniture di acqua, gas, energia elettrica e per altri servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi di trasporto e postali).

Altri costi	Importo €
Quote al CUS e CUSI L. 394/77	137.010
Trasferimenti correnti a altri (privati) Consorzio Rete GARR	26.504
Trasferimenti correnti a altri (pubblici)	0
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi su progetti	436.952
Mobilità dello staff per docenza e per formazione	38.738
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Amm.ne centrale	27.000
Indennità di missione e rimborsi spese viaggi – Dipartimenti (funzionamento)	4.894
Trattenuta 2% su progetti - Fondo di solidarietà per Far	104.036
Trattenuta 2% su master - Fondo di solidarietà per Far	19.883
Trattenuta 0,5% su progetti per incentivazione PTA	26.009
Trattenuta 0,5% su master per incentivazione PTA	4.971
Restituzioni e rimborsi	10.000
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	62.000
TARI	131.242
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	100.000
Rimborso spese per attività istituzionale organi collegiali	14.700
Rimborso spese per attività istituzionale – Dipartimenti (funzionamento)	300
Quota Consorzio Valle del Liri	20.000
Privacy	5.000
Totale	**1.169.239**

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 specifico valore riportato nella voce *Altri proventi e ricavi diversi* (euro 2.075.650). Non sono stati previsti costi per svalutazioni.

Descrizione	Importo
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	136.667
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.343.460
Totale	**2.480.127**

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Viene previsto un accantonamento per rischi e oneri di complessivi euro 2.123.000 così suddivisi: euro 203.000 per contenziosi ed euro 1.920.000 quale quota in decurtazione dell'FFO, come da accordo di programma.

XII. Oneri diversi di gestione

Vengono quantificati oneri diversi di gestione per un importo complessivo di euro 459.452 relativo ai contributi consortili e quote associative.

Oneri diversi di gestione	Importo €
Contributi consortili e quote associative	20.051
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	250.214
Quota indisponibile-Versamento al Bilancio dello Stato (Trasferimenti al Miur e altre amm.ni centrali)	189.187
Totale	**459.452**

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce è così composta:

Descrizione	Importo €
Proventi finanziari	0
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio lungo	63.000
Commissioni bancarie, intermediazione e altri oneri finanziari	0
Totale	**-63.000**

Gli interessi passivi sono stati prudenzialmente previsti considerando l'anticipazione di 7 mln al tasso dello 0,91% come da convenzione con il Tesoriere.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce comprende la plusvalenza di euro 758.966 derivante dalla vendita dell'immobile di Terracina.

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

Tale voce comprende le spese dovute al pagamento dell'IRAP sugli stipendi del personale docente, ricercatore, tecnico amministrativo e dirigente per euro 2.271.767. Sono altresì incluse le spese dovute al pagamento dell'IRES per euro 50.000 sulla base del dato a consuntivo 2017.

Risultato a pareggio

Il risultato a pareggio, di euro 336.549 è da considerarsi quali risorse utili per la copertura degli investimenti con risorse proprie nell'anno oggetto di previsione.

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Budget degli investimenti 2019

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		*B) FONTI DI FINANZIAMENTO*		
	Importo investimento in €	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	910.000	0	0	91.000
2) Impianti e attrezzature	833.908	0	0	833.908
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	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**1.747.158**	**0**	**0**	**1.747.158**
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	**1.747.158**	**0**	**0**	**1.747.158**

La voce Manutenzione straordinaria immobili oltre all'importo di euro 160.000,00 quale manutenzione straordinaria annuale per i diversi immobili dell'Ateneo include l'impegno per gli investimenti inerenti la messa in sicurezza per la prevenzione incendi di ingegneria A e della Folcara e per la manutenzione straordinaria degli immobili di ingegneria A e B stimati in 1,5 mln da distribuire per quota parte nel 2019 e nel 2020.

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

- euro 15.500 per adeguamento locale tecnico Frosinone (nuovo link GARR);
- euro 40.110 per WLANC sedi Ingegneria e Lettere CAMPUS;
- euro 43.800 per Upgrade sede di Ingegneria;
- euro 28.600 per apparati attivi nuova sede Lettere – CAMPUS;
- euro 35.050 aggiornamenti sistemi server farm;
- euro 7.500 aggiornamento centrale telefonica;
- euro 34.500 per parte delle spese di funzionamento.

La voce *Impianti e attrezzature* comprende altresì:

- euro 40.000 per la manutenzione straordinaria su Impianti;
- euro 584.748 di investimenti in Impianti e Attrezzature sulle risorse del Dipartimento 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 globalità degli investimenti riguarda interventi realizzati con risorse proprie dell'Ateneo.

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 ad eccezione del: 1) maggior importo dei proventi derivanti dal gettito aggiuntivo del *Corso sostegno IV ciclo*; 2) costo del personale per tener conto delle economie derivanti dai pensionamenti; 3) maggior costo per l'adeguamento degli scatti; 4) plusvalenze realizzate nelle due cessioni degli immobili di via Zamosch previste per gli anni 2020 e 2021. Nel budget degli investimenti si rileva la variazione del 2021 in cui il totale del fabbisogno scende da euro 1.747.159 a euro 997.160 per la chiusura nel 2020 degli interventi previsti per Ingegneria e la Folcara.

Budget Economico 2019-2021

	2019	2020	2021
A) PROVENTI OPERATIVI			
I.PROVENTI PROPRI	**11.702.225**	**13.502.225**	**13.502.225**
1) Proventi per la didattica	6.500.412	8.300.412	8.300.412
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.388.393	2.388.393	2.388.393
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.813.420	2.813.420	2.813.420
II. CONTRIBUTI	**33.697.054**	**33.697.054**	**33.697.054**
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	31.922.806	31.922.806	31.922.806
2) Contributi Regioni e Provincie 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)	1.274.490	1.274.490	1.274.490
7) Contributi da altri enti (privati)	499.758	499.758	499.758
III. PROVENTIPER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	**0**	**0**	**0**
IV . PROV ENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERV . PER IL DIRITTO A LLO STUDIO V. ALTRIPROVENTI ERICAVIDIVERSI	**0**	**0**	**0**
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	**2.559.531**	**2.559.531**	**2.559.531**
VI. VARIAZIONERIMANENZE	**0**	**0**	**0**
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	**0**	**0**	**0**
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	32.773.155	32.945.125	33.114.056
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	**21.567.505**	**21.888.383**	**22.160.485**
a) Docenti/Ricercatori	16.947.173	17.268.050	17.540.153
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) c) Docenti a contratto	3.103.126	3.103.126	3.103.126
c) Docenti a contratto	1.116.029	1.116.029	1.116.029
d) Esperti linguistici	401.177	401.177	401.177
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	**11.205.650**	**11.056.742**	**10.953.572**
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**8.160.727**	**8.160.727**	**8.160.727**
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.386.679	2.386.679	2.386.679
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	225.502	225.502	225.502
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	57.000	57.000	57.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.779.949	2.779.949	2.779.949
9) Acquisto altri materiali	252.241	252.241	252.241
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	845.414	845.414	845.414
12) Altri costi	1.169.239	1.169.239	1.169.239
X. AMMORTAMENTI	**2.480.127**	**2.480.127**	**2.480.127**
1) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	136.666	136.666	136.666
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.343.460	2.343.460	2.343.460
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	**2.123.000**	**2.837.286**	**3.980.143**
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**459.452**	**459.452**	**459.452**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**1.962.350**	**2.876.094**	**1.564.305**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-63.000	-63.000	-63.000
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	63.000	63.000	63.000
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	758.966	1.152.189	1.215.089
1) Proventi	758.966	1.152.189	1.215.089
2) Oneri	0	0	0
F) IMPOSTESUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.321.767	2.361.592	2.361.592
RISULTATO A PAREGGIO	**336.549**	**1.603.691**	**354.802**

Budget degli investimenti 2019-2021

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
	2019	2020	2021
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Manutenzione straordinaria immobili	910.000	910.000	160.000
2) Impianti e attrezzature	833.908	833.908	833.908
3) Attrezzature scientifiche	3.250	3.250	3.250
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0
5) Mobili e arredi	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**1.747.158**	**1.747.159**	**997.160**
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE GENERALE	**1.747.158**	**1.747.159**	**997.160**

B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	2019	2020	2021
I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o in conto impianti)			
II) Risorse da indebitamento			
III) Risorse proprie	1.747.158	1.747.159	997.160
Totale fonti	**1.747.158**	**1.747.159**	**997.160**

DATI PREVISIONALI 2019 RICLASSIFICATI

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

Come previsto dall'art. 7 del D. I. 21/2014 è stato predisposto il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in base allo schema allegato al summenzionato decreto, come modificato dal D. I. 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 31.897.066, già al netto della quota di 1.920.000 da recuperare nel 2019 a favore del Ministero in ragione dell'anticipazione erogata di cui all'Accordo di programma.

I flussi che non trovano corrispondenza nel budget economico e nel budget degli investimenti sono:

- l'entrata derivante dalla cessione dell'immobile di euro 6.000.000 per l'operazione di *lease-back* e 1.224.000 per la vendita dell'immobile della sede di Terracina (per quanto riguarda questa operazione il conto economico infatti include soltanto la plusvalenza);
- l'uscita connessa alla restituzione dell'anticipazione del tesoriere per euro 5.661.901;
- le partite di giro in entrata e in uscita per euro 10.501.396.

Per maggiore chiarezza le partite di giro riguardano le ritenute contributive e fiscali da lavoro dipendente per euro 9.475.396, l'Iva sulle vendite per euro 130.000, l'imposta di bollo per 185.000 e la tassa regionale per euro 711.000 entrambe riscosse dagli studenti.
Di contro, le voci del budget economico che non avendo rilevanza monetaria non trovano rappresentazione in questo bilancio preventivo sono:

- gli ammortamenti (euro 2.480.127) e i relativi ricavi per la sterilizzazione (euro 2.075.650);
- gli accantonamenti (euro 822.596);

- la plusvalenza di euro 758.966 (la cessione trova in questo documento una sua rappresentazione come valore complessivo).

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

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2019			
ENTRATE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.500.412
E	II	Tributi	6.500.412
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	6.500.412
E	I	Trasferimenti correnti	36.978.867
E	II	Trasferimenti correnti	36.978.867
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	34.581.558
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	31.897.066
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.684.492
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	1.693.954
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.693.954
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	703.355
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	703.355
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	483.881
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	483.881
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	483.881
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	7.224.000
E	II	Contributi agli investimenti	
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	7.224.000
E	III	Alienazione di beni materiali	7.224.000
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	Prelievi 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 Istituto Tesoriere/Cassiere	0
E	II	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	0
E	III	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	0
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.501.396
E	II	Entrate per partite di giro	9.605.396
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	9.475.396
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
E	III	Altre entrate per partite di giro	130.000
E	II	Entrate per conto terzi	896.000
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/presso terzi	0
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	896.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	0
		Totale entrate	61.688.556

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2019			
USCITE			
E/U	Livello	Descrizione	
U	I	Spese correnti	43.014.428
U	II	Redditi da lavoro dipendente	32.773.155
U	III	Retribuzioni lorde	25.937.903
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	6.835.252
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.321.767
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.321.767
U	II	Acquisto di beni e servizi	3.308.427
U	III	Acquisto di beni	534.743
U	III	Acquisto di servizi	2.773.684
U	II	Trasferimenti correnti	3.032.869
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	626.139
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	626.139
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	2.386.679
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	2.386.679
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	20.051
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese partecipate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	20.051
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	63.000
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	63.000
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 servitù onerose	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	1.515.211
U	III	Versamenti IVA a debito	0
U	III	Premi di assicurazione	95.757
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	100.000
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	1.319.454
U	I	Spese in conto capitale	1.747.158
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.747.158
U	III	Beni materiali	1.747.158
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	0
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 privati 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	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	0
U	I	Rimboso prestiti	763.672
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	763.672
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	763.672
U	I	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.661.901
U	II	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.661.901
U	III	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.661.901
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.501.396
U	II	Uscite per partite di giro	9.605.396
U	III	Versamenti di ritenute	0
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	9.475.396
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
U	III	Altre uscite per partite di giro	130.000
U	II	Uscite per conto di terzi	896.000
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/presso terzi	0
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	896.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	0
		Totale uscite	61.688.556

Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

In applicazione del D. I. 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 D.I. 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 D. I. prevede che le università producano il bilancio riclassificato in missioni e programmi rifacendosi al seguente schema.

Missioni		***Programmi***		***Cofog II livello***	
Ricerca e innovazione	22.180.067	Ricerca scientifica e tecnologica di base	17.192.640	Ricerca di base	17.192.640
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	4.987.427	R&S per gli affari economici	4.987.427
				R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	12.734.189	Sistema universitario e formazione post universitario	11.400.925	Istruzione superiore	11.400.925
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	1.333.264	Servizi ausiliari dell'istruzione	1.333.264
Tutela della salute	-	Assistenza in materia sanitaria	-	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	-	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	13.466.972	Indirizzo politico	119.599	Istruzione non altrove classificato	119.599
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	13.347.373	Istruzione non altrove classificato	13.347.373
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	Istruzione non altrove classificato	-
Totali	***48.381.227***		***48.381.227***		***48.381.227***