



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 **2020**

E

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE **2020-2022**

Sommario

Premessa	2
Criteri di redazione e principi di valutazione	4
Budget economico anno 2020	8
Analisi delle voci del Budget economico annuale.....	9
A) PROVENTI OPERATIVI	9
I. Proventi Propri	9
II. Contributi	15
III. Proventi per attività assistenziale	20
IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio.....	20
V. Altri proventi e ricavi diversi	20
VI. Variazione rimanenze	21
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni.....	21
B) COSTI OPERATIVI.....	22
VIII. Costi del Personale.....	22
IX. Costi della Gestione Corrente	26
X. Ammortamenti e svalutazioni.....	32
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	33
XII. Oneri diversi di gestione.....	33
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	33
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	33
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	34
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	34
Risultato a pareggio.....	34
Indicatori del rispetto dei valori previsti ex D. Lgs. N. 49/2012:	35
Analisi delle voci del budget degli investimenti.....	36
Budget degli investimenti 2020	36
Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università	38
Dati previsionali 2020 riclassificati	39
Riclassificazione della spesa per missioni e programmi.....	43
Previsione triennale	44
Budget Economico 2020-2022	45
Budget degli investimenti 2020-2022	46
Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto.....	47

PREMESSA

La seguente nota illustrativa al Bilancio Unico di previsione annuale autorizzatorio e di previsione triennale dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale è redatta in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1 comma 5 del Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015.

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.I. 19/2014”* inerente i principi contabili che disciplinano la rilevazione contabile dei fatti di gestione.
- 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 MIUR 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 2019-2028, predisposto per individuare le azioni e gli interventi per il risanamento della gestione economica e finanziaria dell'Ateneo.

Nel suddetto Piano di Risanamento aggiornato sono stati recepiti gli accordi di programma sottoscritti con il MIUR e relativi all'anticipazione concessa pari a € 22.600.000,00, implicanti il seguente piano di recupero:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Importo*	1,0	2,6	3,8	3,8	3,8	2,3	2,3	1,9	1,1

*Importi in milioni

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 2020 e per il triennio 2020 – 2022.

Criteria di redazione e principi di valutazione

Ai fini della redazione del bilancio previsionale autorizzatorio economico annuale e di previsione triennale sono stati adottati gli schemi e i principi di riferimento previsti dal MIUR 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 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.

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 2020

	2020
A) PROVENTI OPERATIVI	49.845.751
I. PROVENTI PROPRI	12.842.155
1) Proventi per la didattica	9.200.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.021.477
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.620.678
II. CONTRIBUTI	34.660.155
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	32.872.909
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)	1.335.274
7) Contributi da altri enti (privati)	451.972
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	2.343.441
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
B) COSTI OPERATIVI	47.243.691
VIII. COSTI DEL PERSONALE	32.262.263
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.389.943
a) Docenti/Ricercatori	18.963.612
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	550.000
c) Docenti a contratto	1.491.954
d) Esperti linguistici	384.377
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	10.872.319
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	9.412.125
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.732.343
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	170.914
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	4.118.093
9) Acquisto altri materiali	280.337
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0
11) Costi per godimento beni di terzi	214.269
12) Altri costi	1.393.167
X. AMMORTAMENTI	2.365.594
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	157.394
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.208.200
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.634.286
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	569.424
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.602.060
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	-333.571
1) Proventi	0
2) Oneri	333.571
F) IMPOSTESUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.105.021
RISULTATO A PAREGGIO	100.468

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

A) PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Delta
I.Proventi propri	11.702.225	12.842.155	1.139.930
II.Contributi	33.697.054	34.660.155	963.101
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	2.559.531	2.343.441	-216.090
VI.Variazione rimanenze	0	0	0
VII.Incremento immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Totale	47.958.810	49.845.751	1.886.941

L'incremento dei *Proventi propri* è da attribuire in massima parte ai maggiori introiti derivanti dallo svolgimento dei corsi di specializzazione al sostegno-TFA.

L'incremento dei *Contributi* deriva fondamentalmente dai piani straordinari ministeriali per il reclutamento dei ricercatori e dei professori associati.

La variazione intervenuta nella voce *altri proventi e ricavi diversi* è da ascrivere alla riduzione per l'esercizio 2020 delle entrate derivanti dalla riscossione del canone per affitto del castello di Gaeta e all'eliminazione dei proventi da attività di *fundraising*.

I. Proventi Propri

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Delta
Proventi per la didattica	6.500.412	9.200.000	2.699.588
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.388.393	2.021.477	-366.916
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.813.420	1.620.678	-1.192.742
Totale	11.702.225	12.842.155	1.139.930

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	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Delta
Tasse e contributi per corsi di Laurea	6.000.594	6.000.000	-594
Tasse e contributi per corsi post-lauream	140.000	140.000	0
Pre-iscrizioni corsi ed esami	359.818	360.000	182
Altri proventi da attività didattica e formazione TFA	0	2.700.000	2.700.000
Totale	6.500.412	9.200.000	2.699.588

La stima delle entrate per la didattica derivanti da *Tasse e contributi per i corsi di studio di I e II livello* per l'anno 2020 è effettuata tenendo conto congiuntamente di quanto previsto dalla L. 232/2016 nonché del numero complessivo di iscritti consolidato nell'a.a. 2018/2019.

La determinazione dell'importo di previsione complessivo di euro 9.200.000 è da attribuire per:

- euro 6.000.000 alla riscossione del contributo omnicomprensivo pagato dagli studenti iscritti ai corsi di laurea triennale e magistrale;
- euro 140.000 alla riscossione delle tasse su Master;
- euro 360.000 alla riscossione della tassa di iscrizione ai corsi ed esami;
- euro 2.700.000 alla riscossione della tassa connessa al Corso sostegno TFA. Con riferimento a quest'ultima voce si specifica che euro 1.800.000 derivano dalla riscossione della tassa pagata dai 600 iscritti al corso ed euro 900.000 sono connessi ai test preselettivi. Da notare che parte di questa entrata e precisamente euro 808.717 è destinata alla copertura dei costi necessari per lo svolgimento dei corsi di specializzazione al sostegno.

La stima di euro 6.000.000 è basata, come detto, sul dato consuntivo a.a. 2018-2019. Detta stima è prudenziale vista la percentuale di crescita media degli ultimi tre anni pari al 4% degli immatricolati triennali passati da 1.695 a 1.763. Applicando, infatti, detta percentuale anche agli immatricolati magistrali si perviene alla seguente previsione:

IMMATRICOLATI	a.a. 18/19	a.a. 19/20
Totale Triennali + LMG/01	1.695	1.763*
Totale Magistrali	656	682*
Totale immatricolati	2.351	2.445

*dato stimato sull'assunto di un incremento percentuale del 4%.

Studenti Immatricolati 2019/2020 - Lauree Triennali	
Dipartimenti	N. studenti*
Dipartimento di Scienze Umane, Sociali e della Salute	712
Dipartimento di Lettere e filosofia	64
Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	84
Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica	234
Dipartimento di Economia e Giurisprudenza**	668
Totale	1.763

*dato stimato sull'assunto di un incremento percentuale del 4%.

** include il ciclo unico.

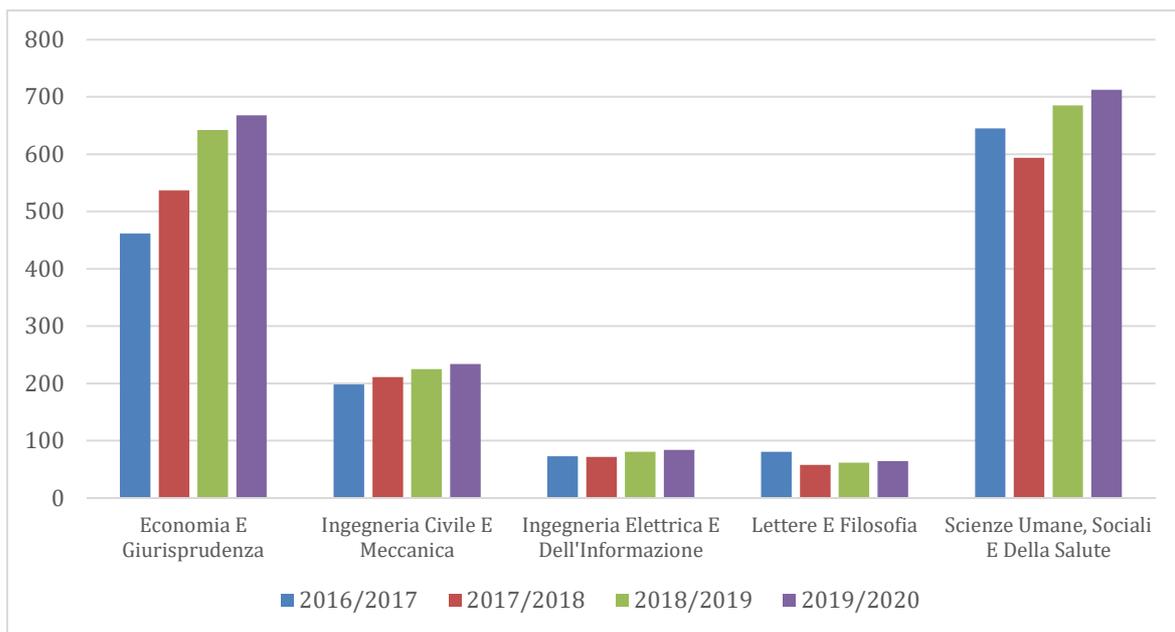


Figura 1 Trend immatricolati CdL triennale, a.a. 2016/2017 - 2019/2020

Studenti Immatricolati 2019/2020 - Lauree Magistrali	
Dipartimenti	N. studenti*
Dipartimento di Scienze Umane, Sociali e della Salute	259
Dipartimento di Lettere e filosofia	31
Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	84
Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica	135
Dipartimento di Economia e Giurisprudenza	173
Totale	682

*dato stimato sull'assunto di un incremento percentuale del 4%.

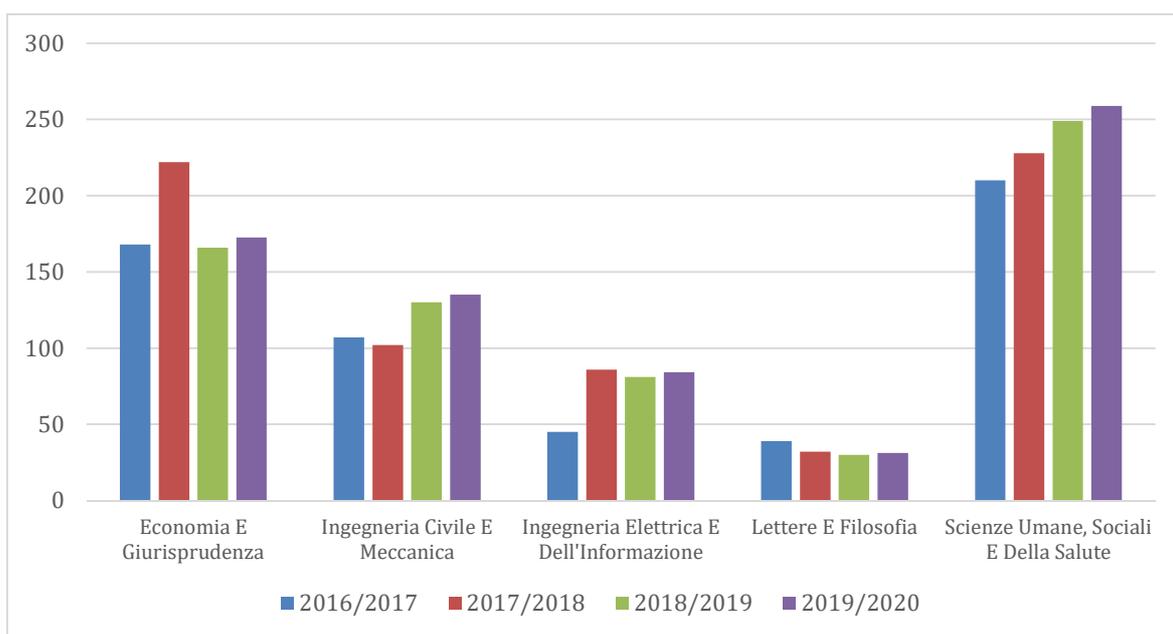
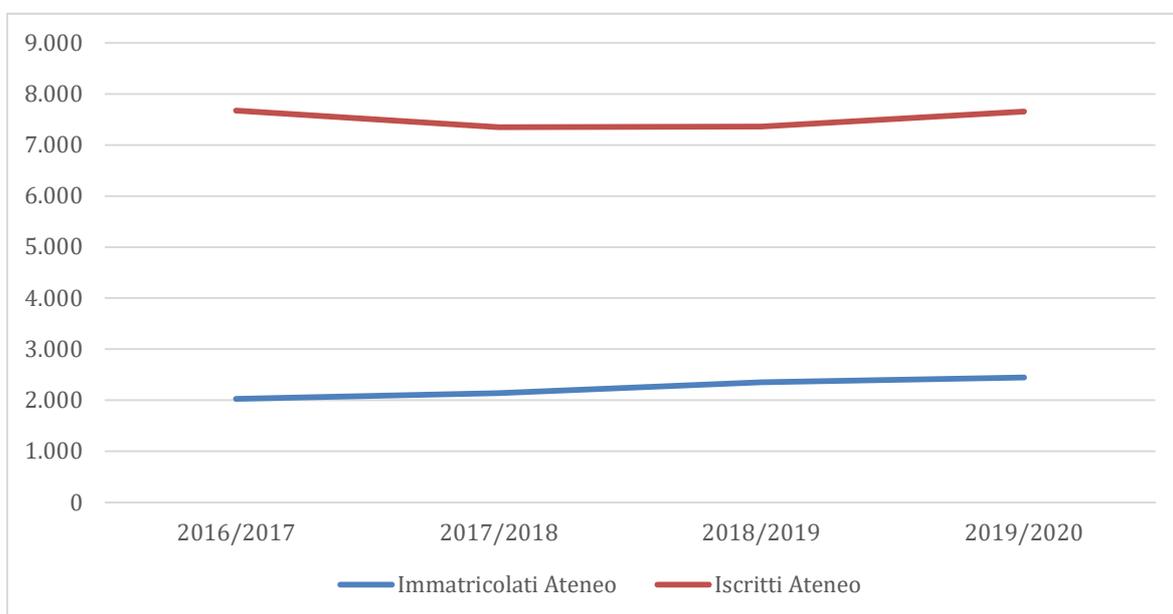


Figura 2 Trend immatricolati CdL magistrali, a.a. 2016/2017 - 2019/2020

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)	3.120.432
FFO* (b)	28.892.887
Ratio (a/b)	10,80%

*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 2020 e rideterminato a tal fine, si attesta al 10,80%, 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 di Ateneo (10%) e di Dipartimento (6%).

	2016	2017	2018	Media
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.368.079	1.311.560	1.384.791	2.021.477
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.163.426	2.279.684	1.418.924	1.620.678
Totale	4.531.505	3.591.244	2.803.715	3.642.155

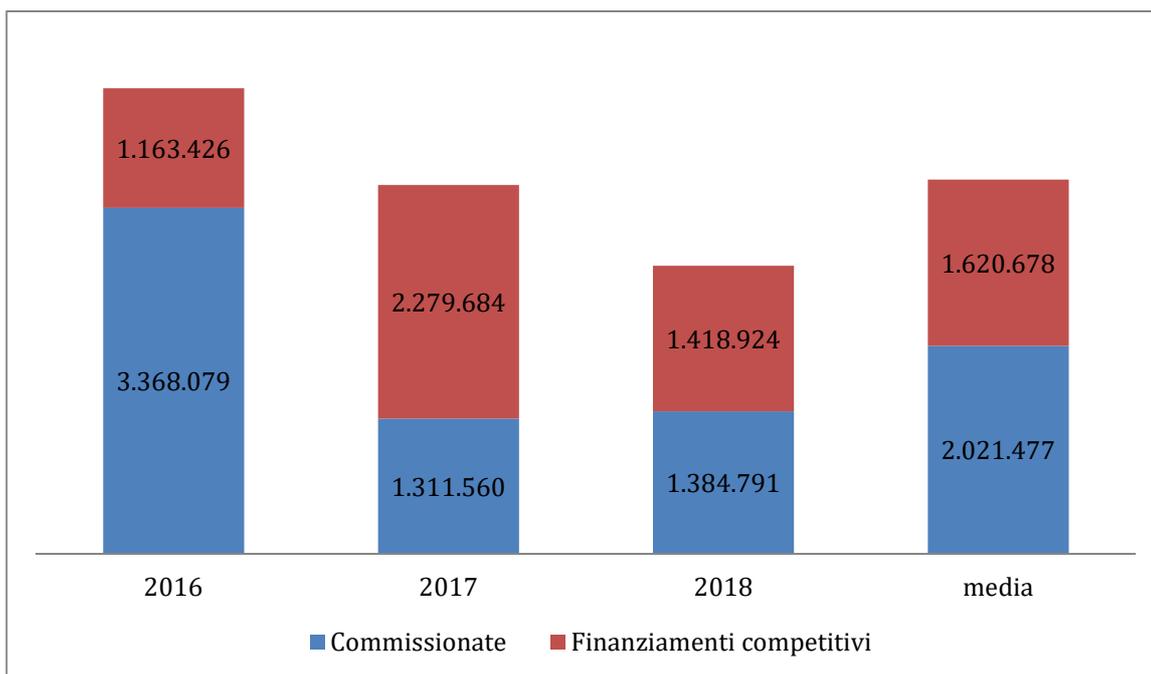


Figura 3 Composizione dei proventi da ricerche

Questi ricavi, quindi, sono destinati al finanziamento di costi per euro 3.059.410 così stimati per le diverse voci:

COSTI CONNESSI AI PROVENTI DA RICERCHE E PROGETTI	Importo	%
Assegni di ricerca e Ricercatori	550.000	17,98%
Trasferimenti a partner	436.952	14,28%
Indennità di missioni e rimborso spese viaggi	436.952	14,28%
Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche	1.198.553	39,18%
Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche	218.476	7,14%
Cancelleria e altro materiale di consumo su progetti	218.476	7,14%
Totale	3.059.410	100,00%

La differenza rispetto ai *Proventi propri* di euro 3.642.155 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	127.475
Acquisto materiale di consumo per laboratori - Trattenuta 3,5% su master	34.795
Trattenuta 2% su progetti - Fondo di solidarietà per Far	72.843
Trattenuta 2% su master - Fondo di solidarietà per Far	19.883
Trattenuta 0,5% su progetti per incentivazione PTA	18.211
Trattenuta 0,5% su master per incentivazione PTA	4.971
Totale	278.178

Ne discende che gli impegni da assumere sui costi saranno comunque subordinati alla realizzazione dei ricavi. Tale componente di ricavi, quindi, è finalizzata alla copertura di specifiche voci di spesa.

II. Contributi

I contributi sono così dettagliati:

II. CONTRIBUTI CORRENTI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Delta
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	31.922.806	32.872.909	950.103
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)	1.274.490	1.335.274	60.784
7) Contributi da altri enti (privati)	499.758	451.972	-47.786
Totale	33.697.054	34.660.155	963.101

Non si prevedono contributi agli investimenti.

L'incremento dei *Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali* è il risultato delle maggiori entrate derivanti dai piani straordinari per il finanziamento del reclutamento dei ricercatori e per le progressioni a professore associato.

Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali

Il *Fondo di Finanziamento Ordinario* (FFO) è ipotizzato pari alle assegnazioni definitive per l'anno 2019 alla luce del D. M. 738/2019. L'importo complessivo ammonta a euro 32.381.660, 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	18.719.213
Quota premiale	8.338.316
Risorse assegnate ai fini perequativi	232.111
Importo una tantum su quota base a valere su risorse rese disponibili sul perequativo per tetto max 3%	4.378
Piano straordinario per il reclutamento di professori e ricercatori	1.598.869
Totale FFO 2018	28.892.887
No tax area	789.814
recuperi una tantum su Quota base programmazione 2016-2018, fondo giovani, tirocini curriculari	-32.059
riattribuzione quota programmazione 2016-2018 su quota base	28.085
Quota 2019 dipartimenti di eccellenza 2018-2022	1.461.871
Compensazioni e blocco scatti stipendiali 2019	230.360
dottorato e post laurea 2019	741.094
fondo giovani 2019	259.277
tirocini curriculari	10.331
Totale	32.381.660

Considerato quindi l'FFO così presunto, i contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali vengono previsti in euro 32.872.909, pari alla somma di:

- euro 32.450.073 per FFO;
- euro 160.035 corrispondente al finanziamento MIUR per *Attività sportiva*
- euro 262.801 pari agli *Altri trasferimenti correnti da MIUR*.

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	Importo €
FFO	32.450.073
Attività sportiva	160.035
Altri trasferimenti correnti da MIUR	262.801
Totale	32.872.909

Specificamente, l'FFO di euro 32.450.073 previsto nel budget è così composto:

- euro 30.919.789 (FFO 2019 al netto della quota dipartimento di eccellenza);
- euro 122.425 per interventi a sostegno degli studenti diversamente abili (D.M. 587/2018);
- euro 410.345 D.M. 168/2018 (piano straordinario 2018 per il reclutamento ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge 240/2010);
- euro 119.251 per il finanziamento di parte del differenziale annuo sulle chiamate di tre professori a valere sulle risorse del dipartimento di eccellenza;
- euro 116.141 per il finanziamento di parte del differenziale per la chiamata di due ricercatori a tempo determinato a valere sulle risorse del dipartimento di eccellenza;
- euro 76.716 per il finanziamento di n. 5 borse di dottorato di ricerca a valere sulle risorse del dipartimento di eccellenza;
- euro 96.000 per il finanziamento di n. 4 borse post dottorato di ricerca a valere sulle risorse del dipartimento di eccellenza;
- euro 61.496 corrispondente alla quota ammortamento degli interventi inclusi nel budget investimenti a valere sulle risorse del dipartimento di eccellenza;
- euro 527.909 D.M. 204/2019 ((piano straordinario 2019 per il reclutamento ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge 240/2010).

Gli *Altri trasferimenti correnti da MIUR*, di euro 262.801, sono così rappresentati:

- euro 197.456 per borse di studio integrative programma Erasmus+;
- 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 1.335.274, si riferisce a:

- euro 56.303 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 509.207 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 384.897 a valere sul programma Erasmus+ 2014/2020 ed euro 124.310 a valere sul programma Erasmus+ International Credit Mobility-call 2020;
- euro 19.764 per *Contributi da soggetti pubblici (scuole)* connessa alla 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	56.303
Contributi Master da pubblici	750.000
Contributi da INDIRE	509.207
Contributi da soggetti pubblici (scuole)	19.764
Totale	1.335.274

Contributi da altri Enti (privati)

L'importo in previsione pari a Euro 451.972 è così suddiviso:

- euro 128.750 a *Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca*;
- euro 104.150 a *Contributi Master da privati*;
- euro 75.922 ai *Contributi da privati per finanziamento costi aggiuntivi personale di ruolo* (finanziamento della chiamata di cinque professori di ruolo di prima fascia appartenenti rispettivamente al settore scientifico disciplinare SECS-P/09, SECS-P/11, IUS/01, ING-IND/31 e ING-INF/03);
- euro 10.000 al *Contributo BPC* (Banca Popolare del Cassinate) destinato al finanziamento di attività di ricerca.

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	Importo €
Contributi da soggetti privati per finanziamento Dottorato di ricerca	128.750
Contributi Master da privati	104.150
Contributi da privati per finanziamento costi aggiuntivi personale di ruolo	75.922
Contributi da privati per il finanziamento di ricercatori	133.150
Contributo BPC	10.000
Totale	451.972

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.

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.

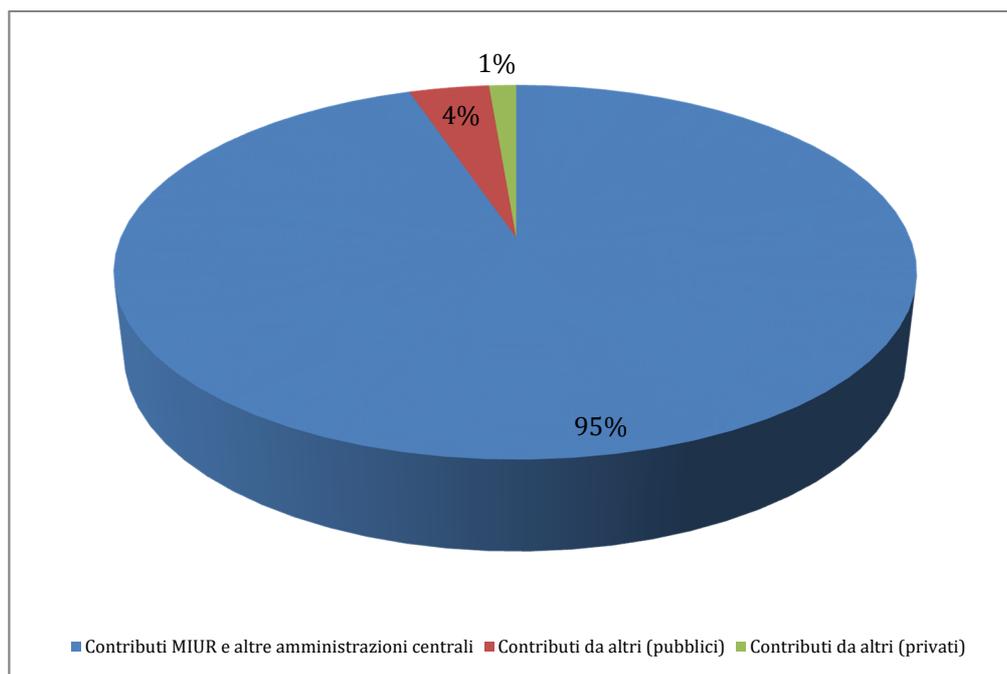


Figura 4 Composizione dei contributi

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 2.343.441 si riferisce alle seguenti componenti positive di reddito:

- *proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti*: euro 117.211 (così ripartiti: euro 4.831 per convenzione affidamento servizio di fotocopiatura a favore degli studenti; euro 82.379 per quote da incarichi esterni; euro 30.000 per canone affitto castello di Gaeta);
- *proventi per la vendita di servizi*: euro 193.582 (così suddivisi: euro 38.686 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 2.032.648.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Delta
Proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti	225.393	117.211	-108.182
Proventi per la vendita di servizi	158.488	193.582	35.094
Quote da sterilizzazione ammortamenti	2.075.650	2.032.648	-43.002
Risorse derivanti dall'attività di <i>fundraising</i>	100.000	0	-100.000
Totale	2.559.531	2.343.441	-216.090

La riduzione registrata nella voce “*Proventi derivanti da contratti, convenzioni e accordi con altri soggetti*” è da attribuire principalmente ad una minore previsione del canone di affitto del castello di Gaeta (imputato per euro 30.000 nel 2020 e per euro 130.000 nel 2019).

Le quote da sterilizzazione ammortamenti diminuiscono per effetto dell'uscita dalla contabilità di Ateneo del cespite di Terracina venduto nel 2019; pertanto si procede a stornare la relativa quota ammortamento.

Come detto in precedenza, è stata eliminata la previsione di proventi derivanti dall'attività di *fundraising*.

VI. Variazione rimanenze

Non sono previsti importi a budget.

VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni

Non sono previsti importi a budget.

B) COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Delta
VIII. Costo del personale	32.773.155	32.262.263	-510.892
IX. Costi della gestione corrente	8.160.727	9.412.125	1.251.398
X. Ammortamenti e svalutazioni	2.480.127	2.365.594	-114.533
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	2.123.000	2.634.286	511.286
XII. Oneri diversi di gestione	459.452	569.424	109.972
Totale	45.996.461	47.243.692	1.247.231

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 ed include gli oneri connessi alle progressioni programmate per il personale docente ed il personale tecnico amministrativo.

Costo del personale	Importo €
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.389.943
Costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo e bibliotecario	10.872.319
Totale	32.262.262

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	18.963.612
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	550.000
c) Docenti a contratto	1.491.954
d) Esperti linguistici	384.377
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
Totale	21.389.943

Dell'importo di cui al punto a) euro 157.552,42 sono finanziati con contributi da privati ed euro 177.386,53 con risorse di cui al finanziamento per il Dipartimento di eccellenza. In particolare i contributi da privati finanziano parte del differenziale annuo sulle chiamate di cinque professori di prima fascia nei SSD ING-INF/03, ING-IND/31, SECS-P/09, SECS-P/11 e IUS/01 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 finalizzati è di euro 18.628.673,29.

La spesa per collaborazioni scientifiche di euro 550.000 è inerente agli assegni di ricerca a valere sui progetti.

La spesa per docenti a contratto di euro 1.491.954 include:

- euro 352.229 per contratti e supplenze sull'offerta formativa dei corsi di laurea;
- 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);
- euro 346.394 per didattica connessa al TFA.

Gli esperti linguistici, per euro 384.377, comprendono le competenze fisse e contributive per gli ex lettori.

Come si può rilevare dalla tabella che segue, le unità di personale docente e ricercatore in servizio al 6 dicembre 2019 sono diminuite rispetto a quelle al 1 dicembre 2018.

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

Personale docente in servizio al 6 dicembre 2019					
Dipartimento	1a Fascia	2a Fascia	Ricercatori	Ricercatori TD	Totali
Economia e Giurisprudenza	18	27	27	4	76
Ingegneria Civile e Meccanica	10	21	18	4	53
Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	13	19	12	3	47
Lettere e Filosofia	7	14	10	2	33
Scienze Umane, Sociali e della Salute	5	13	20	4	42
Totali	53	94	87	17	251

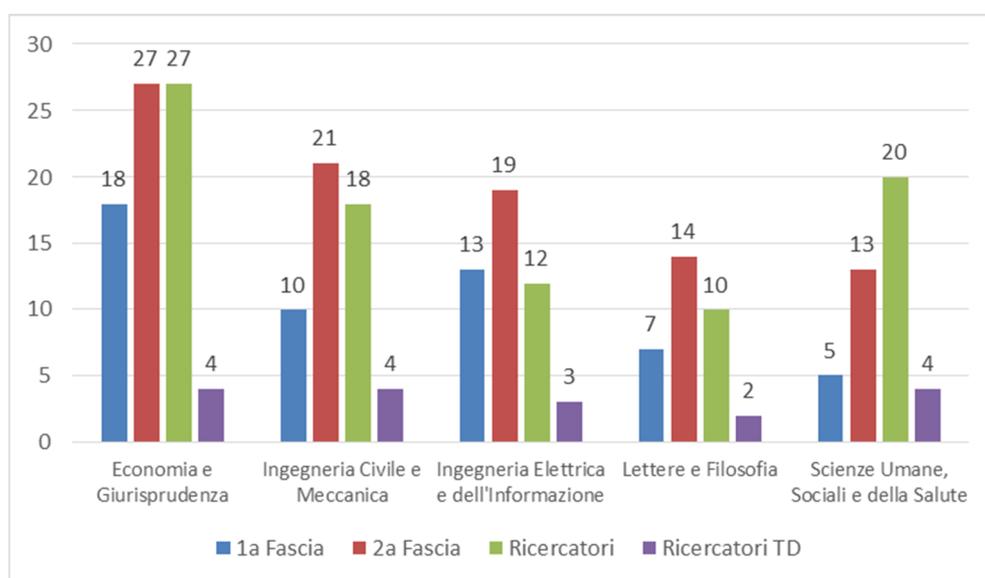


Figura 5 Personale docente e ricercatore in servizio al 6 dicembre 2019

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	10.420.457
Formazione PTA	10.000
Mensa	136.659
Compensi per commissioni di concorso	24.000
interventi assistenziali CoPASS	35.000
Equo indennizzo INAIL	12.104
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	5.000
Good Practice	8.540
Attività straordinaria per TFA	60.000
Spese vitto e alloggio per pernottato Roma per TFA	11.647
Straordinario portineria per TFA	3.113
Costituzione seggi elettorali e commissione elettorale rinnovo rappresentanze studentesche biennio a.a. 2020-2022	25.000
Compenso comitato TFA	12.800
Compenso commissione prove selettive TFA	12.000
Compenso commissione correzione scritto TFA	96.000
Totale	10.872.320

Personale Tecnico-Amministrativo di ruolo e Coll. Linguistici in servizio al 6 dicembre 2019						
Categoria	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dirigente	0	1	1	1	1	1
EP	11	10	10	10	9	9
D	91	86	85	84	84	83
C	140	141	137	133	131	129
B	58	57	56	52	50	47
Coll. Linguistici	15	12	10	9	9	9
Totale	315	307	299	289	284	278

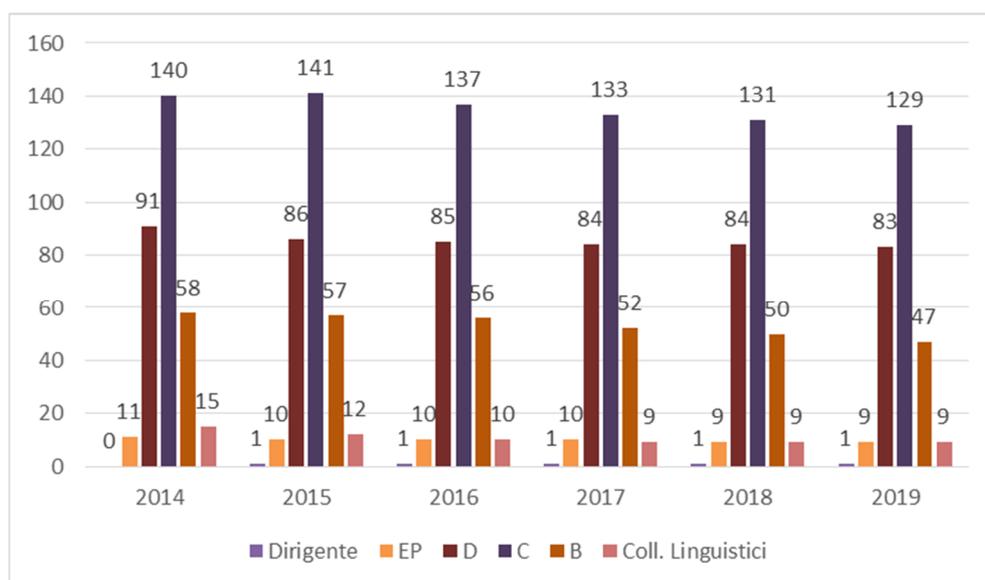


Figura 6 PTA di ruolo in servizio al 6 dicembre 2019

Per quanto sopra, considerata la quota finanziata da terzi e dalle risorse di cui al Dipartimento di eccellenza, il costo del personale rilevante per l'indicatore "spesa del personale" è stimabile in 30,13 mln più Irap, per un totale di 33,02 mln.

IX. Costi della Gestione Corrente

Costi della gestione corrente	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Delta
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.386.679	2.732.343	345.664
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	225.502	170.914	-54.588
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	57.000	58.300	1.300
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.779.949	4.118.093	1.338.144
9) Acquisto altri materiali	252.241	280.337	28.096
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	845.414	214.269	-631.145
12) Altri costi	1.169.239	1.393.167	223.928
Totale	8.160.726	9.412.125	1.251.399

La variazione in aumento dei *Costi per il sostegno agli studenti* è riconducibile all'attivazione delle borse post laurea di cui al cronoprogramma del Dipartimento di eccellenza nonché alle borse di dottorato di ricerca a valere sulle risorse del medesimo.

L'incremento dei costi connessi all'*Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* deriva dalla riallocazione dei costi inerenti i progetti di ricerca.

Gli *Altri costi* subiscono una variazione in aumento per effetto dell'inclusione dei costi associati ai centri di Ateneo e delle spese di gestione degli appartamenti situati a New York.

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	475.955
Programmi mobilità fondo giovani 2019	197.456
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti – Dipartimenti (Funzionamento)	1.000
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	44.684
Sostegno agli studenti disabili-cudari	122.425
Attività tutorato, didattico-integrative (fondo giovani 2019)	35.970
Altri interventi e servizi a favore degli studenti – Dipartimenti	2.500

10% dottorati da trasferire ai Dipartimenti di cui al Reg. in materia di Dottorato di Ricerca	96.663
Supporto all'organizzazione Erasmus	59.200
Dottorato di ricerca finanziati dall'Ateneo	551.444
Dottorato di ricerca finanziato dal dipartimento di eccellenza	76.716
Dottorato di ricerca finanziati dal MIUR	741.094
Dottorato di ricerca finanziato da enti privati	128.750
Dottorato di ricerca finanziato da enti pubblici	56.303
4 annualità borse di studio post dottorato	96.000
Assegnazione classi di laurea di area scientifico-tecnologica (fondo giovani 2019)	25.851
Tirocini curriculari (da ffo 2019)	10.331
Borse di studio finanziate da privati (BPC)	10.000
Totale	2.732.342

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	127.475
Trattenuta 3,5% su master	34.795
materiale di consumo laboratori – Dipartimenti (funzionamento)	8.644
Totale	170.914

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, per 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.

Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	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 4.118.093 come di seguito dettagliato.

Acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Importo €
Organizzazione convegni nell'ambito di progetti e ricerche	218.476
Servizi diversi nell'ambito di progetti e ricerche	1.198.553
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	73.642
Spese legali	50.000
Attività promozionali di Ateneo	25.000
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche	205.868
Canone software contabilità EASY	73.200
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche – Dipartimenti (funzionamento)	900
Servizi di logistica per TFA	49.350
Assistenza sanitaria per TFA	284
Incarico medico competente aziendale	8.000
Convenzione SIAE – CRUI diritti d'autore sulla riproduzione testi	9.883
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	760.000
Canone acqua	170.000
Spese comb. risc. e cond. imp. termici	250.000
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	475.804
Pulizia Folcara per TFA	503
Trasporti e facchinaggi	16.100
Facchinaggi per TFA	1.976
Vigilanza locali ed impianti	49.600
Acquisto di altri servizi (spese generali direzione generale)	8.000
Area tecnica sicurezza sul lavoro	30.000
Totale	4.118.093

La voce manutenzione e aggiornamento procedure informatiche, di euro 205.868 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 15.887 di adesione accordo CRUI – ELSEVIER Accesso sistema banca dati online – SCOPUS;
- euro 16.948 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).

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	20.000
Cancelleria per TFA	20.095
Cancelleria e altro materiale di consumo nell'ambito di progetti e ricerche	218.476
Totale	280.337

Si precisa che 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.

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.

Costi per godimento beni di terzi	Importo €
Noleggio e spese accessorie Dipartimenti (funzionamento)	9.150
Noleggio e spese accessorie CASI	4.270
Noleggio attrezzature e spese accessorie Amm.ne Centrale	60.000
Noleggio hardware per TFA	9.305
Noleggio pullman per TFA	4.000
Canone utilizzo padiglioni Fiera di Roma per TFA	123.691
Canone MISE-schermatura magnetica tre padiglioni TFA	3.853
Totale	214.269

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	160.035
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	39.397
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	72.843
Trattenuta 2% su master - Fondo di solidarietà per Far	19.883
Trattenuta 0,5% su progetti per incentivazione PTA	18.211
Trattenuta 0,5% su master per incentivazione PTA	4.971
Restituzioni e rimborsi	10.000
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	50.000
Tassa rifiuti solidi urbani	160.000
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	146.514
Condominio New York	60.000
Rimborso spese per attività istituzionale organi collegiali	10.000
Quota Consorzio Valle del Liri	25.000
Privacy	12.500
Funzionamento Centro di Ateneo per i Servizi Informatici (CASI)	77.713
Funzionamento Centro Rapporti Internazionali	5.000
Funzionamento Centro Orientamento Universitario	16.500
Funzionamento Ufficio Job Placement	9.250
Totale	1.393.167

Si precisa che l'importo stanziato per la voce "spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi" fa riferimento agli avvisi bonari dell'Agenzia delle Entrate relativi ai modelli 770/2015 e 770/2016 riguardanti rispettivamente l'anno di imposta 2014 e 2015.

La voce "Funzionamento Centro di Ateneo per i Servizi Informatici (CASI)" include euro 21.960 per costo annuo della licenza Titulus nonché euro 55.753 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 specifico valore riportato nella voce *Altri proventi e ricavi diversi* (euro 2.032.648). Non sono stati previsti costi per svalutazioni.

Descrizione	Importo
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	157.394
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.208.200
Totale	2.365.594

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Viene previsto un accantonamento per rischi e oneri di complessivi euro 2.634.286 corrispondente alla somma che sarà 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 quantificati oneri diversi di gestione per un importo complessivo di euro 569.424 come di seguito dettagliato:

Oneri diversi di gestione	Importo €
Contributi consortili e quote associative	16.932
Indennità per direttori di dipartimento	29.880
Indennità per presidenti dei centri universitari	38.500
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	254.250
Quota indisponibile-Versamento al Bilancio dello Stato (Trasferimenti al Miur e altre amm.ni centrali)	229.862
Totale	569.424

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 0,92% 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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Delta
Proventi straordinari	758.966	0	-758.966
Oneri straordinari	0	333.571	333.571
Totale	758.966	333.571	-425.395

Nel corso del 2020 non si prevedono proventi straordinari.

Gli oneri straordinari (euro 333.571) di cui al budget 2020 sono così dettagliati:

- euro 128.571 quale quota residua di competenza 2020 relativa all'accordo bonario per il completamento di Lettere;
- euro 60.000 per trasporto e facchinaggio connesso al trasloco del Dipartimento di Lettere presso il nuovo edificio sito in Folcara;
- euro 120.000 per rateizzazione ACEA anni precedenti;
- euro 25.000 per rimborso tasse agli studenti anni precedenti.

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 2.063.021. Sono altresì incluse le spese dovute al pagamento dell'IRES per euro 42.000 sulla base del dato a consuntivo 2018.

Risultato a pareggio

Il risultato a pareggio di euro 100.468 è da considerarsi quali risorse utili per la copertura degli investimenti con risorse proprie nell'anno oggetto di previsione.

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

- spese per il personale:

Indicatore di spesa del personale	2020
Contributi statali per il funzionamento (ex art. 5, c.3)	32.450.073
Tasse, soprattasse e contributi universitari (ex. Art. 5, c.4)	9.150.000
Entrate nette	41.600.073
Spese complessive per il personale (ex art. 5, c.2)	33.021.549
Indicatore di spesa del personale ($\leq 80\%$)	79,38%

- sostenibilità economico – finanziaria:

Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria	2020
Entrate di cui all'art. 5, c.1	41.600.073
Fitti passivi	0
Entrate nette	41.600.073
82% Entrate nette (numeratore ISEF)	34.112.059
Spese complessive per il personale (ex art. 5, c.2)	33.021.549
Oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio	
Denominatore ISEF	33.021.549
Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria ISEF (≥ 1)	1,03

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	2020
Oneri ammortamento mutui	0
Contributi statali per investimenti ed edilizia	0
Numeratore	0
FFO	32.450.073
Fondo programmazione triennale	
Entrate contributive al netto dei rimborsi	9.150.000
Fitti passivi	
Spese del personale a carico dell'ateneo	-33.021.549
Denominatore	8.578.524
Indicatore di indebitamento ($\leq 15\%$)	0,00

ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Budget degli investimenti 2020

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	870.000	0	0	870.000
2) Impianti e attrezzature	701.434	0	0	701.434
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	1.579.684	0	0	1.579.684
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	1.579.684	0	0	1.579.684

La voce *Manutenzione straordinaria immobili* include:

- euro 120.000,00 quale manutenzione straordinaria annuale per i diversi immobili dell'Ateneo;
- euro 750.000,00 quale 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 17.751 per aggiornamento infrastruttura server farm;
- euro 26.718 per upgrade sede di Ingegneria terza fase;
- euro 25.620 per adeguamento piattaforma di virtualizzazione applicativa – seconda fase;
- euro 35.868 per apparati attivi nuova sede Lettere – Campus;
- euro 18.910 adeguamento locale tecnico Frosinone (nuovo link GARR);

- euro 45.750 per WLANC – Controller e RAP per i telelavoratori;
- euro 31.720 per parte delle spese di funzionamento

La voce *Impianti e attrezzature* comprende altresì:

- euro 80.000 per la manutenzione straordinaria su Impianti (dei quali euro 40.000 sono stati girocontati dalla voce “Manutenzione straordinaria immobili”);
- euro 409.975 di investimenti in Impianti e Attrezzature sulle risorse del Dipartimento di eccellenza;
- euro 5.022,16 per acquisto hardware per TFA;
- 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 (ridotta al 50%).

La globalità degli investimenti riguarda interventi realizzati con risorse proprie dell'Ateneo.

APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

Anche per l'esercizio 2020, 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 2020 per un totale di euro 229.862,17.

Versamenti al Bilancio dello Stato anno 2020	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 2020 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 31.903.000, già al netto delle quote di 1.920.000 e 714.285,71 da recuperare nel 2020 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 5.300.000 per l'operazione di *lease-back*;
- l'uscita connessa alla restituzione dell'anticipazione del tesoriere per euro 4.153.730;
- le partite di giro in entrata e in uscita per euro 11.356.474.

Per maggiore chiarezza le partite di giro riguardano le ritenute contributive e fiscali da lavoro dipendente per euro 10.171.474, l'Iva commerciale per euro 1.000.000 e l'imposta di bollo per euro 185.000 riscossa 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 2.365.594) e i relativi ricavi per la sterilizzazione (euro 2.032.648);
- gli accantonamenti (euro 569.424).

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 2020			
		ENTRATE	
E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.200.000
E	II	Tributi	9.200.000
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	9.200.000
E	I	Trasferimenti correnti	35.668.024
E	II	Trasferimenti correnti	35.668.024
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	33.800.144
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	31.903.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.897.144
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	1.462.711
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.462.711
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	405.170
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	405.170
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
E	I	Entrate extratributarie	310.793
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	310.793
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	310.793
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	5.300.000
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	5.300.000
E	III	Alienazione di beni materiali	5.300.000
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 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	11.356.474
E	II	Entrate per partite di giro	11.171.474
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	10.171.474
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	185.000
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/preso terzi	0
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	185.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	0
Totale entrate			61.835.291

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa 2020

USCITE			
E/U	Livello	Descrizione	
U	I	Spese correnti	44.745.404
U	II	Redditi da lavoro dipendente	32.262.263
U	III	Retribuzioni lorde	25.428.685
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	6.833.578
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.105.021
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.105.021
U	II	Acquisto di beni e servizi	5.109.592
U	III	Acquisto di beni	509.551
U	III	Acquisto di servizi	4.600.041
U	II	Trasferimenti correnti	3.416.089
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	2.732.343
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	2.732.343
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	16.932
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese partecipate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	16.932
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	1.789.439
U	III	Versamenti IVA a debito	0
U	III	Premi di assicurazione	73.642
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	146.514
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	1.569.284
U	I	Spese in conto capitale	1.579.684
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.579.684
U	III	Beni materiali	1.579.684
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 medio 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	Rimborso prestiti	0
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	0
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
U	III	Rimborso prestiti - Leasing finanziario	0
U	I	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.153.730
U	II	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.153.730
U	III	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.153.730
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	11.356.474
U	II	Uscite per partite di giro	11.171.474
U	III	Versamenti di ritenute	0
U	III	versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	10.171.474
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	185.000
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/preso terzi	0
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	185.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	0
Totale uscite			61.835.291

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.

<i>Missioni</i>		<i>Programmi</i>		<i>Cofog II livello</i>	
Ricerca e innovazione	21.181.520,41	Ricerca scientifica e tecnologica di base	18.571.636,60	Ricerca di base	18.571.636,60
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	2.609.883,81	R&S per gli affari economici	2.609.883,81
				R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	13.358.650,24	Sistema universitario e formazione post universitario	11.653.355,68	Istruzione superiore	11.653.355,68
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	1.705.294,56	Servizi ausiliari dell'istruzione	1.705.294,56
Tutela della salute	-	Assistenza in materia sanitaria	-	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	-	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	15.205.112,35	Indirizzo politico	139.316,70	Istruzione non altrove classificato	139.316,70
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	15.065.795,65	Istruzione non altrove classificato	15.065.795,65
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	Istruzione non altrove classificato	-
Totali	49.745.283,00		49.745.283,00		49.745.283,00

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 docente per progressioni di carriera e per l'adeguamento degli scatti; 3) maggior costo del personale tecnico-amministrativo per progressioni di carriera; 4) maggiori costi per godimento beni di terzi data l'inclusione del canone di rimborso *lease-back*; 5) plusvalenze realizzate nelle cessioni degli immobili di via Zamosch previste per gli anni 2021 e 2022.

Per l'anno 2022 sono altresì da evidenziare le seguenti variazioni: a) minori entrate per il venir meno del corso per la specializzazione al sostegno; b) 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 degli appartamenti di New York.

Nel budget degli investimenti si rileva la variazione nel 2021 in cui il totale del fabbisogno scende da euro 1.579.684 a 763.257 data l'ultimazione nel 2020 degli interventi previsti per Ingegneria e la Folcara.

Budget Economico 2020-2022

	2020	2021	2022
A) PROVENTI OPERATIVI	49.845.751	49.913.941	46.887.128
I. PROVENTI PROPRI	12.842.155	12.842.155	10.142.155
1) Proventi per la didattica	9.200.000	9.200.000	6.500.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.021.477	2.021.477	2.021.477
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.620.678	1.620.678	1.620.678
II. CONTRIBUTI	34.660.155	34.736.995	34.418.832
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	32.872.909	32.949.748	32.631.586
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	1.335.274	1.335.274
7) Contributi da altri enti (privati)	451.972	451.972	451.972
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	2.343.441	2.334.791	2.326.141
VI. VARIAZIONI RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
B) COSTI OPERATIVI	47.243.691	48.924.321	47.664.288
VIII. COSTI DEL PERSONALE	32.262.263	32.345.214	31.474.679
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	21.389.943	21.472.894	20.827.920
a) Docenti/Ricercatori	18.963.612	19.046.563	18.771.689
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	550.000	550.000	550.000
c) Docenti a contratto	1.491.954	1.491.954	1.121.854
d) Esperti linguistici	384.377	384.377	384.377
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	10.872.319	10.872.319	10.646.759
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	9.412.125	9.889.611	9.532.554
1) Costi per il sostegno agli studenti	2.732.343	2.732.343	2.732.343
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	170.914	170.914	170.914
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	4.118.093	4.118.093	3.981.980
9) Acquisto altri materiali	280.337	280.337	260.242
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	214.269	838.269	697.420
12) Altri costi	1.393.167	1.246.654	1.186.654
X. AMMORTAMENTI	2.365.594	2.342.930	2.310.488
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	157.394	157.394	157.394
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.208.200	2.185.536	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	2.634.286	3.777.143	3.777.143
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	569.424	569.424	569.424
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.602.060	989.619	-777.160
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	-333.571	2.130.100	2.983.000
1) Proventi	0	2.130.100	2.983.000
2) Oneri	333.571	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.105.021	2.090.145	2.059.365
RISULTATO A PAREGGIO	100.468	966.574	83.475

Budget degli investimenti 2020-2022

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
	2020	2021	2022
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	870.000	160.000	160.000
2) Impianti e attrezzature	701.434	600.002	599.397
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	1.579.684	763.257	762.647
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE GENERALE	1.579.684	763.257	762.647

B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	2020	2021	2022
I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o in conto impianti)			
II) Risorse da indebitamento			
III) Risorse proprie	1.579.684	763.257	762.647
Totale fonti	1.579.684	763.257	762.647

Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2018			Bilancio di previsione anno 2019		Bilancio di previsione 2020		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO (anno 2018)	Approvazione CdA (anno 2018): destinazione utile/copertura perdita (anno 2018)	P.N. (anno 2018) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante (anno 2019)	P.N. anno x (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2018 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2019)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2019 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2019 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	-43.440.649,78	0,00	-43.440.649,78		-43.440.649,78			-43.440.649,78
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		701.867,02	701.867,02	336.549,00	1.038.416,02	-100.468,00	0,00	1.138.884,02
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	0,00	-1.965.688,60	-1.965.688,60	0,00	-1.965.688,60	0,00	0,00	-1.965.688,60
di cui Coep		-1.965.688,60	-1.965.688,60	0,00	-1.965.688,60	0,00	0,00	-1.965.688,60
di cui COFI			0,00		0,00			0,00
3) Riserve statutarie			0,00		0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	0,00	-1.263.821,58	-1.263.821,58	336.549,00	-927.272,58	-100.468,00	0,00	-826.804,58
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	-43.440.649,78	-1.263.821,58	-44.704.471,36	336.549,00	-44.367.922,36	-100.468,00	0,00	-44.267.454,36