



Bilancio unico di Ateneo di
Previsione annuale 2020
e
Bilancio unico di Ateneo
di Previsione triennale
2020-2022

Sommario

PREMESSA	3
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2020	
BUDGET ECONOMICO	5
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	7
NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2020	8
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020-2022	35
BUDGET ECONOMICO 2020-2022	36
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020-2022	38
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2020-2022	39
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020-2022	43
BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO	
NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2020	44
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2020	48

PREMESSA

Per la predisposizione dei documenti di budget per il triennio 2020-2022 sono stati adottati gli schemi di bilancio obbligatori definiti dai decreti attuativi della L.240/2010, ed in particolare gli schemi di budget economico e budget degli investimenti definiti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015.

Il quadro informativo è rappresentato da:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:
 - Budget economico 2020, che evidenzia costi e ricavi di competenza
 - Budget degli investimenti 2020, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento
 - Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale
2. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022, con valore di programmazione, dettagliato in:
 - Budget economico triennale
 - Budget degli investimenti triennale
 - Nota illustrativa al bilancio di previsione triennale
3. Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ad integrazione dei dati previsionali di cui al punto 1 e 2, sono stati inoltre redatti i seguenti prospetti riclassificati:
 - Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020
 - Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi 2020

Prima di illustrare l'obiettivo di equilibrio e la composizione delle voci di bilancio, si rammentano i vincoli e gli aspetti di rilievo da tenere presenti nella redazione del bilancio, elementi che conferiscono connotati di incertezza ad alcune poste che incidono sensibilmente da un punto di vista economico, determinando spesso forte variabilità tra dato previsionale e dato consuntivo.

Nello specifico si fa riferimento:

- all'indeterminatezza del quadro normativo, dal momento che l'Ateneo deve operare la programmazione facendo riferimento a norme di legge non ancora in vigore, in particolare la Legge di Bilancio 2020;
- all'incertezza in merito alla quantificazione del Fondo di Finanziamento Ordinario, per quanto riguarda i criteri di quantificazione delle assegnazioni, possibili variazioni nel modello di riparto, difficoltà di prevederne gli esiti basati su un meccanismo di tipo concorrenziale legato alle performance conseguite da tutti gli atenei nel panorama nazionale; va tenuto in considerazione che, in quanto ente a finanza prevalentemente derivata, le risorse ministeriali rappresentano la quota più consistente dei ricavi di esercizio;
- alla scarsa disponibilità di informazioni in merito agli adeguamenti retributivi annui del personale docente, con rischi di oscillazione delle poste piuttosto consistenti; il perdurare della indisponibilità di informazioni al riguardo fa sì che tale variabile condizioni sempre più fortemente la programmazione di bilancio, in relazione alla sua consistenza.



BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE 2020



BUDGET ECONOMICO

	Consuntivo 2018	2019 assestato	2020
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	44.882.520	79.950.073	52.744.971
1) Proventi per la didattica	31.417.896	31.901.235	31.497.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.609.634	4.921.543	1.767.015
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.854.990	43.127.296	19.480.956
II. CONTRIBUTI	143.595.760	170.424.393	152.490.241
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	122.109.295	134.522.077	131.830.481
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.055.443	13.208.588	8.757.481
3) Contributi altre Amministrazioni locali	2.000	287.000	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	42.871	0
5) Contributi da Università	91.779	160.395	0
6) Contributi da altri (pubblici)	5.829.140	7.805.727	4.481.311
7) Contributi da altri (privati)	6.508.103	14.397.735	7.420.968
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	13.265.951	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	8.202.679	7.203.320	7.351.880
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.908.260	60.692.620	35.187.349
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	58.998.238	34.767.349
2) Altri proventi e ricavi diversi	4.908.260	1.694.382	420.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	214.855.170	333.270.406	262.774.441
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	103.054.511	153.021.054	128.253.515
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.186.932	121.374.102	96.865.233
a) docenti / Ricercatori	62.575.704	85.019.528	77.413.771
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.000.417	30.645.868	14.681.344
c) docenti a contratto	1.843.969	3.827.232	2.757.980
d) esperti linguistici	1.567.464	1.862.855	2.012.138
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.199.378	18.618	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	27.867.579	31.646.952	31.388.282
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	91.079.627	168.061.364	123.802.174
1) Costi per sostegno agli studenti	40.917.413	55.299.659	50.323.743
2) Costi per il diritto allo studio	7.723.953	13.292.433	8.820.077
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	823.176	2.157.553	850.193
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.603.725	1.119.856	590.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.940.308	23.690.222	16.142.182
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.463.112	3.565.755	3.157.620
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.670.814	33.743.644	24.092.661
9) Acquisto altri materiali	713.598	2.333.786	1.358.825
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.737.067	5.194.749	4.167.750
12) Altri costi	6.486.461	27.663.707	14.299.123
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.375.388	8.241.850	9.399.013
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.481.763	2.513.850	2.534.848
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.038.715	5.328.000	6.464.165
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	854.910	400.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.000	304.255	300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	125.874	7.660	0
TOTALE COSTI (B)	203.640.400	329.636.182	261.754.702



DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	11.214.770	3.634.223	1.019.739
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-591.490	-561.188	-558.725
1) Proventi finanziari	76	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-588.545	-561.286	-558.725
3) Utili e perdite su cambi	-3.021	98	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	<i>-591.491</i>	<i>-561.188</i>	<i>-558.725</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-25.459	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	25.459	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	<i>-25.459</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-16.341	0	0
1) Proventi	175.714	0	0
2) Oneri	-192.055	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	<i>-16.341</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-6.574.183	-451.245	-461.014
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	4.007.296	2.621.790	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	4.007.296	2.621.790	0



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020

valori in K euro		2020		
IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.350.000	-	-	4.350.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.350.000	-	-	4.350.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.100.000	-	-	1.100.000
3) Attrezzature scientifiche	650.000	-	-	650.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	400.000	-	-	400.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.705.000	-	-	7.705.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.095.000	-	-	1.095.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.950.000	-	-	10.950.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE				15.300.000

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie



NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2020

Criteri di redazione e valutazione

Il bilancio di previsione economico è stato redatto in conformità con il mutato quadro normativo, nonché con i criteri di valutazione riportati nel successivo paragrafo a commento delle singole poste.

In particolare, si evidenziano i seguenti elementi significativi:

- per quanto attiene la redazione del bilancio previsionale economico annuale e triennale sono stati adottati gli schemi di riferimento definiti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015;
- il documento è presentato in forma scalare e per natura, il che consente di evidenziare alcuni risultati intermedi, utili ai fini di una miglior comprensione dell'attività gestionale.

Quest'ultima può essere suddivisa in tre aree.

Una gestione operativa, che comprende la gestione caratteristica e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie, include le seguenti principali voci:

di ricavo, per proventi e contributi:

- *proventi propri*, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca), ovvero 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;
- *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;

di costo, articolate in:

- *costi del personale*, con riferimento ai costi del personale riferito al personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto alla gestione caratteristica dell'Ateneo (didattica e ricerca);
- *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*.

In particolare, con riferimento all'area della ricerca scientifica si evidenzia che, nonostante l'introduzione della pluriannualità nella stima degli elementi economici positivi e negativi, una parte dei costi e dei ricavi relativi ai progetti di ricerca finanziati potrebbe risultare sovrastimata non trovando necessariamente effettiva attribuzione nel corso del 2020. L'effetto sul risultato di esercizio è comunque nullo.



I costi di manutenzione aventi natura incrementativa del valore sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

La gestione finanziaria è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con conseguente sorgere di oneri finanziari. È inoltre riferibile alle eventuali operazioni che darebbero vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

Infine, la gestione straordinaria riassume le operazioni che determinano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come ad esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario.

I principi contabili generali o postulati adottati nella formazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2020-2022 non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi e si attengono a quanto disposto dall'art.2 del decreto legislativo 14 gennaio 2014, n.19 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università*".

In particolare la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Viene proposto un raffronto dei dati di preventivo 2020 con il consuntivo 2018 e con il budget 2019 assestato alla data del 15.11.2019.

Le differenze anche considerevoli esistenti per alcune poste tra i valori del budget 2020 e quelli di consuntivo 2018 derivano dal fatto che il budget 2020 è comprensivo dello stanziamento della stima del residuo al 31.12.2019 dei progetti di ricerca in corso e della stima di nuovi progetti di ricerca 2020; tali disponibilità di risorse viene interamente stanziata nelle voci di costo nel 2020 anche se è probabile che, considerato il carattere pluriennale di tali finanziamenti, solo una quota di tale stanziamento diventi costo. Il consuntivo 2018, registrando invece l'effettiva incidenza sull'esercizio di tali finanziamenti, presenta di norma valori inferiori.

Le differenze anche considerevoli esistenti per alcune poste tra i valori del budget 2020 e il budget assestato 2019 derivano dal fatto che il budget 2020 è comprensivo dello stanziamento del valore residuo stimato al 31.12.2019 dei progetti di ricerca in corso, stanziati invece per il valore intero nel budget assestato 2019.

Analisi delle voci del budget economico

A) PROVENTI OPERATIVI

	Consuntivo 2018	Budget 2019 assestato	Budget 2020
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	44.882.520	79.950.073	52.744.971
<i>II. CONTRIBUTI</i>	143.595.760	170.424.393	152.490.241
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	13.265.951	15.000.000	15.000.000
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	8.202.679	7.203.320	7.351.880
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	4.908.260	60.692.620	35.187.349
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0	0	0
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	214.855.170	333.270.406	262.774.441

I. Proventi propri

	Consuntivo 2018	Budget 2019 assestato	Budget 2020
I. PROVENTI PROPRI	44.882.520	79.950.073	52.744.971
Proventi per la didattica	31.417.896	31.901.235	31.497.000
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.609.634	4.921.543	1.767.015
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.854.990	43.127.296	19.480.956

1) Proventi per la didattica

Si tratta principalmente di tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università.

Descrizione	valore
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	27.614.000
Contr./Tasse iscriz. Master	1.900.000
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	-1.052.000
Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	1.400.000
Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	685.000
Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	450.000
Contributo partecipazione esami di stato	288.000
Mora per ritardato pagamento	160.000
Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	26.000
Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	26.000
Totale	31.497.000

La voce "Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica" si compone della tassa di iscrizione all'Università e dei contributi universitari, determinati dall'Università in relazione ai servizi offerti agli studenti. Recependo i contenuti della Legge n. 232 del 11 dicembre 2016 in tema di contributi universitari, l'Ateneo aveva approvato un proprio Regolamento in materia di contribuzione studentesca, le cui linee guida adottate nella sua formulazione erano state:

- creare un sistema facilmente comprensibile allo studente;
- mantenere e rafforzare principi di equità, progressività e gradualità;
- non condizionare il modello al mantenimento del livello di contribuzione totale degli anni precedenti;
- incentivare l'impegno e il merito (regolarità di carriera).

Tale modello di contribuzione studentesca è stato ulteriormente oggetto di revisione dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 4/05/2018, con il principale scopo di rafforzare la regolarità di carriera, prevedendo un incentivo per gli studenti sulla base dei requisiti di merito.

Il Consiglio di amministrazione del 24/5/2019 ha di fatto confermato per l'A.A.2019/2020 la contribuzione e l'insieme dei benefici già rivolti agli studenti dell'Ateneo di Verona nel precedente A.A.2018/2019 introducendo inoltre i seguenti nuovi esoneri:

- esonero dai contributi universitari ai borsisti internazionali;
- esonero dai contributi universitari agli iscritti con disabilità $\geq 66\%$ a master, corsi di perfezionamento o corsi di aggiornamento professionale, con iscrizione in sovrannumero;
- esonero dai contributi universitari ai vincitori del concorso "Una settimana da ricercatore" che si immatricolano al corso di Biotecnologie;
- la riduzione di 100 euro dell'importo massimo di contribuzione per gli iscritti alle scuole di specializzazione di area medica, con estensione della riduzione anche all'A.A.2018/2019 (che inizierà nell'autunno 2019).

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca è stato necessario, oltre che stimare il numero degli studenti iscritti, anche stimarne la ripartizione nei quattro scaglioni di ISEE, stimarne il possesso o meno dei requisiti di merito e di regolarità di iscrizione (in corso o fuori corso).

Dalle informazioni in nostro possesso, derivanti dai risultati dell'ultimo anno di rilevazione del dato ISEE per il nostro ateneo (a.a. 2018/2019) e dalla situazione di regolarità e merito degli studenti iscritti si è formulata la seguente stima circa la contribuzione studentesca per l'a.a. 2019/2020:

Gruppo	Somma di N. studenti fascia1	Fascia 1	Somma di N. studenti fascia2	Fascia 2	Somma di N. studenti fascia3	Fascia 3	Somma di N. studenti fascia4 + NON DEF	Fascia 4	Totale studenti	Totale
GRP_A1	9	0	24	7.510	13	24.608	79	233.254	125	265.372
GRP_A2	439	286.436	998	474.906	538	734.841	2.828	5.634.360	4.803	7.130.543
GRP_A3	284	111.686	599	257.119	260	326.528	1.321	2.199.922	2.464	2.895.255
GRP_B	470	229.308	982	442.957	438	525.243	3.067	5.162.651	4.957	6.360.159
GRP_C	1.257	585.584	2.071	872.113	807	928.024	7.148	10.199.122	11.283	12.584.843
Stima mancato introito		-67.304		-114.000		-140.890		-1.299.977		-1.622.171
	2.459	1.145.709	4.674	1.940.604	2.056	2.398.355	14.443	22.129.332	23.632	27.614.000



I gruppi riuniscono i seguenti corsi:

Gruppo	Tipologia corsi
GRP_A1	Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Odontoiatria e protesi dentaria
GRP_A2	Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Medicina e chirurgia, Corsi di laurea magistrale delle professioni sanitarie, Corsi di studio dell'area di scienze e ingegneria, Corsi di studio in Scienze motorie
GRP_A3	Corsi di laurea delle Professioni sanitarie
GRP_B	Corsi di laurea magistrale, laurea magistrale a ciclo unico e lauree vecchio ordinamento dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche
GRP_C	Corsi di laurea dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche

Il valore iscritto al bilancio è relativo alla contribuzione studentesca netta, ovvero l'importo dei contributi studenteschi al netto del minor introito dovuto agli esoneri per borse di studio, per reddito e per merito. Il mancato introito si ricava sottraendo dal totale degli esoneri l'ammontare delle somme da rimborsare agli studenti aventi titolo.

DETERMINAZIONE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA A.A. 2019/2020	
Contribuzione Studentesca netta 2019/2020	28.666.000
Rimborsi effettivi per esoneri	-1.052.000
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A LORDO DEI RIMBORSI	27.614.000

PREVISIONE DI BILANCIO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - ESERCIZIO 2020	
9/12 (gennaio-settembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA 2019/2020	20.710.500
3/12 (ottobre-dicembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A.A. 2020/2021 IPOTIZZATA UGUALE A.A. 2019/2020	6.903.500
TOTALE PREVISIONE E.F. 2020 CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	27.614.000

L'importo di 1.052.000 rappresenta la stima dei Rimborsi tasse agli studenti e viene stanziato alla voce di costo "Rimborsi tasse e contributi agli studenti".

Di seguito di dettagli delle varie tipologie di esonero conteggiate.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Esoneri contributi universitari per idoneità borsa di studio (n. 2.500 x € 150,00 di acconto contributi)	€ 375.000
Esoneri quota parte contributi universitari per studenti in prima fascia non borsisti, studenti con disabilità e studenti beneficiari dell'esonero ex L.118/71	€ 500.000
*Incentivi a laureati nei termini legali che si iscrivono a master, scuole e lauree specialistiche (n. 300 x € 500,00)	€ 150.000
"Fondo Straordinario d'Ateneo" per casi eccezionali	€ 20.000
Premio Conte Alessandro Giuliani	€ 7.000
TOTALE	€ 1.052.000

Le voci contributi e tasse di iscrizione Master e Corsi di perfezionamento, che presentano ricavi stimati rispettivamente di 1,9 milioni di euro, si riferiscono alle quote di contribuzione studentesca per i corsi suddetti che saranno in corso d'anno messe a disposizione dei Dipartimenti e dei Centri che gestiscono i

suddetti corsi, trattenuta la quota a favore dell'ateneo (10% per i Corsi di Perfezionamento e 500 euro/iscritto per i Master).

Tra le voci minori dei proventi per la didattica figurano anche la "Mora per il ritardato pagamento", i "Contributi per la partecipazione alle selezioni a numero chiuso", il "Contributo per la partecipazione agli Esami di Stato". La stima di tali voci è stata operata sulla base di criteri storici.

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie i proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza fornite dall'Ateneo, nonché i proventi derivanti da convegni e seminari ed altre attività.

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi promossi da enti esterni quali l'Unione europea, il MIUR, le Province autonome ed altri Ministeri.

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	7.179.741
Altri contributi da parte di organismi internazionali	4.483.988
Altri finanziamenti competitivi da miur	3.547.258
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	3.443.527
Altri contributi da parte dell'unione europea	251.945
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	241.899
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	142.655
Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	110.946
Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	78.997
Totale	19.480.956

I "Contributi di ricerca da parte dell'Unione Europea" si riferiscono prevalentemente a progetti di ricerca relativi ai finanziamenti della stessa nell'ambito del Programma europeo per la ricerca Horizon 2020.

Descrizione	valore	nr.
RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	6.515.884	98
RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	307.814	13
RIC EU FP7 Ideas	87.234	3
RIC EU 2014-2020 Erasmus+	188.263	15
RIC EU FP7 Cooperation	61.103	4
RIC EU 2007-2013 PROGRESS	2.112	1
RIC EU INTERREG Alpine Space	17.331	1
Totale	7.179.741	135

I "Contributi di ricerca dal MIUR" accolgono principalmente i finanziamenti ottenuti dall'Ateneo a fronte della sua partecipazione a bandi emanati dal MIUR, tra i quali il bando PRIN - Progetti di Ricerca di Rilevante Interesse Nazionale - e il bando FIRB - Fondo per gli Investimenti della Ricerca di Base, Programma "Futuro in Ricerca" - (specificamente dedicato ai giovani ricercatori).

II. Contributi

	Consuntivo 2018	Budget 2019 asestato	Budget 2020
II. CONTRIBUTI	143.595.760	170.424.393	152.490.241
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	122.109.295	134.522.077	131.830.481
Contributi Regioni e Province autonome	9.055.443	13.208.588	8.757.481
Contributi altre Amministrazioni locali	2.000	287.000	0
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	42.871	0
Contributi da Università	91.779	160.395	0
Contributi da altri (pubblici)	5.829.140	7.805.727	4.481.311
Contributi da altri (privati)	6.508.103	14.397.735	7.420.968

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ma anche da altre amministrazioni centrali.

Descrizione	valore
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	100.217.000
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	27.343.135
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.595.006
Fondo sostegno giovani	905.179
Fondo per la programmazione delle universita'	
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	770.161
Totale	131.830.481

Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO), istituito della L. 537/1993, relativo alla quota a carico del bilancio statale delle spese per il funzionamento e le attività istituzionali delle università, comprese le spese per il personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo, per l'ordinaria manutenzione delle strutture universitarie e per la ricerca scientifica, è stato nel 2019 pari a 7.450 mln. di euro. In particolare la Legge di bilancio ha previsto un incremento del FFO di 20 mln di euro nel 2019 e di 58 mln di euro annui dal 2020, per il conferimento di contratti di ricerca a tempo determinato di tipo B (art. 24, co. 3, lett. b), L. 240/2010) (art. 1, co. 400) e un ulteriore incremento – senza specifica finalizzazione - di 40 mln di euro per il 2019 (art. 1, co. 979).

La stima del FFO 2020 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2019. A tale valore così calcolato sono state aggiunte i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

Il valore risultante da tale processo di stima del FFO 2020 è pari a 100.217.000 euro.

La tabella seguente dà evidenza del calcolo.

	2019	2020
FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE	7.402.561.950	7.592.861.950
QUOTA DIPARTIMENTI ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000
SCATTI STIPENDIALI	40.000.000	
BORSE POST LAUREAM	170.000.000	159.929.114
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+ TIROCINI CURRICULARI	62.830.032	64.200.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	76.500.000	76.500.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	30.000.000	88.630.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI		10.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	381.402.208	381.402.208
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.031.732.240	1.051.661.322
FFO NON FINALIZZATO	6.370.829.710	6.541.200.628
INCIDENZA %	1,49%	1,49%
QUOTA UNIVR	94.767.594	97.301.902
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	476.506	1.407.756
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI		158.800
FFO ATENEO	96.592.376	100.216.733
FFO ATENEO ARROTONDATO	96.592.000	100.217.000

Per quanto riguarda la seconda voce dei contributi, il finanziamento ministeriale per i Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368 di 27 milioni di euro è stato calcolato conteggiando il costo 2020 dei contratti di formazione specialistica in essere e stimando un numero di contratti di formazione 2019/2020 (inizio 1/11/2020) pari a quello dell'anno precedente di 315.

A.A. IMATRICOL.	N° CONTRATTI	IMPORTO E.F. 2020	NOTE
2012/13	2	11.772	Recupero maternità
2013/14	24	264.405	
2014/15	106	2.316.238	
2015/16	191	4.571.116	
2016/17	208	5.404.332	
2017/18	218	5.587.770	
2018/19	315	7.875.000	Contratti assegnati dal MIUR 1° anno 18/19 (inizio 1/11/19)
2019/20	315	1.312.500	n° di contratti 1° anno 19/20 stimato in base a quanto assegnato per il 18/19, considerando come data inizio attività l'1/11/20
	1.379	27.343.135	

N.B.: Importi al lordo degli oneri previdenziali

Sono inoltre state stimate risorse nell'ambito del fondo sostegno giovani pari a 905.179 euro, in linea con l'assegnazione ricevuta per l'anno 2019.

Il finanziamento ministeriale previsto per le borse di dottorato di ricerca è di 2.595.006 euro.

2) Contributi Regioni e Province autonome

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dalla Regione Veneto e dalle Province autonome nell'ambito delle convenzioni relative al finanziamento di contratti di formazione specialistica, integrativi di quelli ministeriali e del finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza ed i finanziamenti regionali nell'ambito dei finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo.

Di seguito l'articolazione delle voci di finanziamento.

Descrizione	valore
Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi	7.436.233
Convenzioni con la regione nell'ambito dei finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo	269.148
Finanziamenti integrativi supplenze e contratti di insegnamento	1.050.000
Altri contributi da regioni e province autonome	2.100
Totale	8.757.481

In particolare relativamente al finanziamento dei contratti di formazione specialistica si precisa che si prevede che vengano liquidati 377 contratti il cui importo annuo lordo varia da 25.000 euro per i primi due anni di corso a 26.000 euro per gli anni di corso successivi per un valore complessivo di 7.436.233 euro.

Di seguito i dettagli.

Regione finanziatrice	NR contratti	Importo
Regione Veneto	173	3.578.838,
Regione Friuli Venezia Giulia	6	138.666
Prov. autonoma di Trento	88	1.738.655
Prov. autonoma di Bolzano	110	1.980.072
Totale	377	7.436.233,

In relazione al finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza si prevede un finanziamento complessivo di € 1.050.000 così suddiviso:

Finanziatore	Importo
Claudiana Bolzano - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	248.948
Regione Veneto - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	540.250
Provincia Autonoma di Trento - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	260.802
Totale	1.050.000

6) Contributi altri soggetti pubblici

Di seguito sono forniti gli importi totali previsti per l'esercizio 2020:

Descrizione	valore
Contributi in conto capitale per investimenti edilizi	2.619.476
Contributi per progetto Erasmus e mobilità studentesca	1.428.618
Altri contributi da enti pubblici	291.201
Contributi da aziende sanitarie	142.016
Totale	4.481.311

La voce "Contributi in conto capitale per investimenti edilizi" deriva dal risconto dei contributi in conto capitale relativi agli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale. Tale ricavo, calcolato per il 2020 in 2,62 milioni di euro, è finalizzato a sterilizzare la quota di ammortamento che maturerà nel 2020 su tali beni.

E' prevista una quota di finanziamento dell'Indire-Agenzia Nazionale Erasmus+ di 1.428.618 euro destinata al cofinanziamento della mobilità studentesca.

La voce "Altri contributi da enti pubblici" accoglie la quota annuale di finanziamento dall'ESU di Verona nell'ambito della convenzione quadro per gli interventi inerenti il diritto allo studio e le altre forme di collaborazione istituzionale.

7) Contributi altre soggetti privati

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da imprese private	5.013.186
Finanziamento borse di dottorato e post dottorato di ricerca	1.917.141
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	415.641
Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi	75.000
Totale	7.420.968

La principale voce di finanziamento, Contributi per ricerca da istituzioni sociali private, raccoglie tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati destinati all'attività di ricerca dei dipartimenti.

Con il finanziamento da soggetti privati (tra tutti Fondazione Cariverona a Banco Popolare) si darà copertura nel 2020 a costi per dottorati di ricerca per 1,9 milioni di euro.

III. Proventi per attività assistenziale

Tale voce accoglie i trasferimenti dalle aziende sanitarie convenzionate, stimati in 15 milioni di euro, delle integrazioni stipendiali da corrispondere al personale dell'Ateneo che svolge funzioni assistenziali presso le aziende stesse. Tale importo è stanziato sulla correlata voce di costo "Integrazione stipendiale, partecipazioni, libera professione personale medico/paramedico".

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

Tale categoria comprende sia il gettito della Tassa Regionale Diritto allo Studio, stimata in circa 4,1 milioni di euro, che quanto previsto per il 2020 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse di studio.

Descrizione	valore
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	4.151.880
Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	3.200.000
Totale	7.351.880

L'importo complessivo di 7,351 milioni di euro è destinata all'erogazione delle borse per il diritto allo studio. Una quota, stimata in 427.500 euro, sarà destinata a rimborsare la tassa regionale per effetto delle esenzioni accordate agli studenti, meritevoli e privi di mezzi, vincitori o idonei nella graduatoria delle borse di studio.

V. Altri proventi e ricavi diversi

	Consuntivo 2018	Budget 2019 assestato	Budget 2020
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.908.260	60.692.620	35.187.349
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	58.998.238	34.767.349
Altri proventi e ricavi diversi	4.908.260	1.694.382	420.000

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria

Nel budget 2020 sono previsti costi per progetti dei Dipartimenti e degli altri Centri gestionali che già hanno trovato copertura in ricavi registrati negli anni precedenti. Tali risorse sono andate a costituire il Patrimonio Netto Vincolato. Come previsto dal Manuale Tecnico Operativo per la contabilità economico patrimoniale delle università tali quote di patrimonio netto dovranno essere utilizzate, effettuando un giro contabile alla voce di ricavi "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria".

Nella voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria" è stata prevista un importo pari a 34.767.349 euro.

2) Altri proventi e ricavi diversi

La voce "Proventi da attività commerciale relativa alla cessione di spazi d'ateneo" si riferisce alla stima degli introiti di natura commerciale che annualmente vengono registrati per la concessione di spazi generali d'ateneo (distributori automatici, aule, ecc.).

Descrizione	valore
Proventi da attività commerciale relativa alla cessione di spazi d'Ateneo	420.000
Totale	420.000

B) COSTI OPERATIVI

	Consuntivo 2018	Budget 2019 assestato	Consuntivo 2020
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	103.054.511	153.021.054	128.253.515
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	91.079.627	168.061.364	123.802.174
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.375.388	8.241.850	9.399.013
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.000	304.255	300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	125.874	7.660	0
TOTALE COSTI (B)	203.640.400	329.636.182	261.754.702

VIII. Costi del personale

La voce "Costi del personale" è composta da:

	Consuntivo 2018	Budget 2019 assestato	Budget 2020
VIII. COSTI DEL PERSONALE	103.054.511	153.021.054	128.253.515
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.186.932	121.374.102	96.865.233
a) docenti / Ricercatori	62.575.704	85.019.528	77.413.771
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.000.417	30.645.868	14.681.344
c) docenti a contratto	1.843.969	3.827.232	2.757.980
d) esperti linguistici	1.567.464	1.862.855	2.012.138
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.199.378	18.618	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	27.867.579	31.646.952	31.388.282

Alla determinazione degli stanziamenti previsionali per l'esercizio 2020 del personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e dirigente e dei collaboratori ed esperti linguistici, si è giunti attraverso un'attenta e rigorosa disamina del costo del personale attualmente in servizio, delle assunzioni previste dai piani di attuazione delle programmazioni nonché dai risparmi derivanti dalle cessazioni ad oggi accertate.

Per tutti i ruoli sono state previste le cessazioni, assunzioni e passaggi accertati alla data del 11/12/2019; sono stati scomputati dai costi del personale le aspettative e le attività senza assegni note alla data di compilazione del budget.

Relativamente al personale docente viene prevista la completa attuazione della programmazione 2017-19 e l'attuazione del solo anno 2019 della programmazione 2019-21 deliberata nel CdA 17/6/2019 (al netto dei Dipartimenti di Eccellenza, fondi esterni).

Il budget include altresì i costi derivanti dall'attuazione di un'ipotesi di Programmazione docenti e ricercatori nonché CEL che assicura la sostenibilità finanziaria nel triennio con un costo a regime pari a circa due milioni e mezzo di euro.

La previsione incorpora gli incrementi retributivi per il personale docente stimati all'1,5% per il 2020 e all'1% per il 2021-22. (Si ricorda che per il 2019 l'aumento percentuale era fissato al 2,28% come da DPCM). Il Budget include la valorizzazione degli incrementi degli scatti e delle classi maturati nei diversi anni, incluso il passaggio degli scatti delle classi da triennale a biennale.

Relativamente ai ricercatori viene prevista la proroga per un biennio di tutti gli RTD a) ed il passaggio di tutti gli RTD b) al ruolo PA alla fine del terzo anno.

Nella sottovoce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" sono compresi gli stipendi del personale docente e ricercatore, nonché dei collaboratori linguistici, i relativi oneri e i costi per compensi aggiuntivi, del personale docente a contratto, dei collaboratori, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla

didattica.

La voce "Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)" accoglie la previsione dei costi per gli assegni di ricerca finanziati con i fondi di ricerca dei Dipartimenti e degli altri centri con autonomia gestionale.

La voce "Docenti a contratto" accoglie il costo stimato relativa alla didattica integrativa, coperta sia con docenti esterni, che retribuita come incentivazione al personale docente.

Nella sottovoce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri e i costi per compensi normativamente previsti. Di seguito se ne presenta il dettaglio:

Descrizione	valore
Stipendi retribuzioni ed altri assegni fissi personale tecn./amm.	26.001.529
Fondo per le progressioni economiche e la produttività collettiva e individuale personale B, C, D	1.889.078
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td) finanziati da fondi diversi da FFO	997.000
Fondo per la retribuzione di posizione e risultato Cat. EP	816.064
Competenze fisse al personale con contratto di tecnologo a tempo determinato (td)	
Fondo per il trattamento access. relativo al personale Dirigente a tempo Indeterm.	482.251
Stipendi e retribuzioni dirigenti a tempo indeterminato (ti)	375.332
Stipendi personale tecn./amm.vo a tempo determinato (su FFO)	398.000
Stipendi e retribuzioni Direttore Generale	269.028
Lavoro straordinario personale tecnico amministrativo Cat. B,C,D	160.000
Fondo per il trattamento access. relativo al personale Dirigente a tempo Determ.	
Stipendi e retribuzioni dirigenti a tempo determinato (td)	0
Totale	31.388.282

Relativamente al personale tecnico amministrativo viene prevista la completa attuazione della programmazione 2017-19 e 2019-21 (al netto dei Dipartimenti di Eccellenza, fondi esterni), rimodulando la programmazione deliberata nel CdA del 1/3/2019 per gli anni 2020-21 nel triennio 2020-22.

La previsione incorpora gli incrementi retributivi stimati allo 0,8 % per il 2020 e all'1% per il 2021-22 per il personale TA e Dirigente di ruolo nonché la stabilizzazione di 11 unità di personale CEL TD dal 1/10/2020 e pari riduzione dello stanziamento per i contratti a tempo determinato (mantenendo il costo di 2 unità per esigenze straordinarie).

Relativamente al trattamento accessorio del personale Tecnico Amministrativo è stato previsto l'adeguamento del trattamento accessorio in applicazione del CCNL 2016-18.

Relativamente al trattamento accessorio del personale CEL di ruolo è stata prevista l'applicazione del CCI 2015-2021, mentre relativamente al personale Dirigente viene data applicazione al CCNL 2016-18

Il costo Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td) è finanziato per 1.000.000 euro nell'ambito di fondi diversi dal FFO, derivanti da fondi esterni. La struttura del piano dei conti infatti distingue, attraverso conti separati, i costi, correlati a FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto correlati ad altre fonti di finanziamento.

La quota a carico del FFO è di euro 398.000, pari al plafond storicamente definito nel rispetto delle disposizioni normative di euro 330.000 ed euro 68.000 per i contratti a tempo determinato già attivati nell'ambito dei fondi dei dipartimenti eccellenti.

IX. Costi della gestione corrente

Nella sezione IX del Conto Economico confluiscono una serie di costi raggruppati in macro categorie ascrivibili alla gestione corrente dell'attività dell'Università.

	Consuntivo 2018	Budget 2019 asestato	Budget 2020
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	91.079.627	168.061.364	123.802.174
1) Costi per sostegno agli studenti	40.917.413	55.299.659	50.323.743
2) Costi per il diritto allo studio	7.723.953	13.292.433	8.820.077
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	823.176	2.157.553	850.193
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.603.725	1.119.856	590.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.940.308	23.690.222	16.142.182
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.463.112	3.565.755	3.157.620
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.670.814	33.743.644	24.092.661
9) Acquisto altri materiali	713.598	2.333.786	1.358.825
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.737.067	5.194.749	4.167.750
12) Altri costi	6.486.461	27.663.707	14.299.123

1) Costi per sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi stimati per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio e mobilità), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato e mobilità, contributo alla residenzialità e maggiorazione della borsa per periodi all'estero).

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:



Descrizione	valore
Borse di studio per le scuole di specializzazione mediche a norma UE	34.854.368
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti (Erasmus)	4.536.475
Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	3.362.467
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MIUR	2.877.006
Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni	2.613.550
Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	1.159.400
Borse di ricerca finanziate da fondi esterni	685.477
Interventi a favore degli studenti disabili	60.000
Altri interventi a favore degli studenti	120.000
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	55.000
Totale	50.323.743

La prima voce del dettaglio si riferisce ai contratti di formazione specialistica per i medici specializzandi iscritti alle Scuole di Specializzazione di area sanitaria. Infatti, a decorrere dall'a.a. 2006/07, in seguito all'applicazione del D.L.vo 368/99 così come modificato dalla Legge 266/2005 (Legge Finanziaria 2006), il contratto di formazione specialistica ha sostituito le borse di studio previste dalla precedente normativa.

Tali contratti sono finanziati sia dal MIUR che da Enti privati o da Enti locali (Regione Veneto, Regione Friuli Venezia Giulia, Provincia Autonoma di Trento e Provincia Autonoma di Bolzano).

Come previsto dall'art. 35 del citato D.Lvo 368/99, il numero dei posti da assegnare annualmente alle Scuole di Specializzazione dell'area sanitaria viene determinato ogni anno con Decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca Scientifica, su parere del Ministro della Sanità, sentito il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto riguarda i contratti ministeriali per il 2020 si prevede che saranno liquidati 1.064 contratti per altrettanti specializzandi iscritti per l'a.a. 2018/19 dal 1° al 6° anno di corso, come dettagliatamente indicato nella tabella sopra riportata.

E' previsto inoltre che nel corso del prossimo anno venga emanato un nuovo concorso per l'a.a. 2019/20 il cui inizio si presume possa essere uguale a quello del 2019 cioè l'1/11/20; in tal caso si ipotizza di liquidare nel 2020 un importo pari ai 2/12 di quello stimato per gli immatricolati 2018/19, tenendo conto che venga assegnato lo stesso numero di contratti (315).

Il relativo importo complessivo annuo lordo che si prevede di spendere per tale anno si stima quindi in euro 27.343.135 al lordo degli oneri previdenziali per un totale complessivo di contratti previsti pari a n. 1.379.

Per quanto riguarda invece i contratti aggiuntivi finanziati da altri Enti privati o locali, per l'anno 2020 si prevede che saranno liquidati 380 contratti il cui importo annuo lordo varia da euro 25.000 per i primi due anni di corso a euro 26.000 euro per gli anni di corso successivi. Anche in questo caso il suddetto numero è stato stimato considerando che tutti i contratti assegnati per l'a.a. 2018/19 vengano effettivamente coperti e che lo stesso avvenga anche per l'a.a. 2019/20, ipotizzando altresì che per quest'ultimo anno venga assegnato un analogo numero di contratti.

Tali contratti sono così suddivisi tra vari Enti finanziatori, come già precisato nel relativo paragrafo di entrata.

2) Costi per il diritto allo studio

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:



Descrizione	valore
Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)	7.505.248
Borse di collaborazione studenti 150H	772.829
Rimborso tassa diritto allo studio	542.000
Totale	8.820.077

L'Ateneo testimonia da tempo la grande attenzione al diritto allo studio universitario: grazie all'anticipazione di fondi propri per l'erogazione, entro il mese di gennaio, della prima rata delle borse di studio ex D.Lgs. 68/2012 a tutti gli studenti risultati idonei nelle graduatorie definitive, si è raggiunto il risultato lusinghiero di liquidare ogni anno la borsa di studio a tutti gli aventi titolo in graduatoria.

La previsione di spesa della voce "Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)" è determinata, stimando il numero degli idonei e la sua suddivisione per status (studente fuori sede, pendolare e in sede) applicando per le varie componenti il valore unitario di borsa di studio previsto.

STATUS	NUMERO STUDENTI IDONEI 2018/2019	IMPORTO UNITARIO MASSIMO DELLA BORSA REGIONALE PER STATUS	IMPORTO COMPLESSIVO MASSIMO DELLA BORSA REGIONALE PER STATUS	COSTO EFFETTIVO STIMATO PER STATUS STUDENTE
FUORI SEDE	534	5.237,50	2.796.825	2.445.720
PENDOLARE	1178	2.890,50	3.405.009	2.928.037
IN SEDE	788	1.977,50	1.558.270	1.338.048
TOTALE	2.500		7.760.104	6.711.804

Al costo effettivo stimato per status studente (euro 6.711.804), determinato con riferimento ad un ISEE medio, si somma poi un costo di 365.944 euro da liquidare relativamente a borse di studio di anni accademici precedenti che saranno liquidate nel corso del 2020 oltre ad euro 427.500 necessari per rimborsare la tassa regionale agli studenti risultati idonei alla borsa di studio, per un totale complessivamente stanziato di 7.505.248 euro.

E' inoltre stanziato un importo di € 772.829 per il finanziamento delle collaborazioni degli studenti part-time "150 ore". Si prevede l'attivazione di n. 541 nuovi contratti di collaborazione part-time "150 ore" oltre alla copertura della quota delle collaborazioni bandite nel 2019 ma di competenza 2020, pari ad euro 123.629.

Si stanziavano inoltre euro 542.000 per rimborsare la tassa regionale agli studenti risultanti idonei nella graduatoria delle borse di studio (2500 unità).

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche organizzate dall'Ateneo per la diffusione dei risultati della ricerca scientifica e per la creazione di sinergie con altre realtà di ricerca.

Rilevano inoltre anche le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni di valenza nazionale o internazionale.

Il totale di questa voce ammonta a 850.193 euro, suddiviso

Descrizione	valore
Amministrazione Centrale	319.500
Dipartimenti, fondi di ricerca di Ateneo	199.874
Dipartimenti, fondi di ricerca esterni	123.434
Dipartimenti, fondi di funzionamento	114.385
Scuole di Dottorato, fondi di Funzionamento	93.000
Totale	850.193

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Tra i "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" si evidenziano i trasferimenti per ricerca ad altre università partner di progetti coordinati.

Il totale di questa voce ammonta a 590.000 euro.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

Tale voce rappresenta la stima dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori, prevalentemente per materiale di consumo necessario allo svolgimento sia dell'attività di ricerca che di didattica.

Il totale di questa voce ammonta a 16.142.182 euro, per l'80% a carico dei fondi dipartimentali e per il 17% a carico dei fondi dei centri. Di seguito si evidenzia il dettaglio per tipologia di fonte di finanziamento:

Descrizione	valore	
Dipartimenti	Ricerca Esterna	6.562.636
	Ricerca di Ateneo	4.629.187
	Attività commerciale	747.698
	Didattica	617.615
	Funzionamento	294.533
Totale Dipartimenti		12.851.669
Centri	Ricerca Esterna	1.323.639
	Ricerca di Ateneo	787.888
	Funzionamento	661.726
	Attività commerciale	95.260
	Didattica	2.000
Totale Centri		2.870.513
Scuole di Dottorato	Funzionamento	45.000
	Internazionalizzazione	5.000
Totale Scuole di Dottorato		50.000
Amministrazione Centrale	Quota stimata a carico di fondi di Sviluppo Ricerca da destinare	370.000
	Totale Amministrazione Centrale	
Totale		16.142.182

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Figurano tra gli "Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico" le monografie e i periodici, sia di tipo cartaceo che elettronico e le banche dati on line di proprietà.

Il totale di questa voce è dettagliato come segue:

Descrizione	valore
Risorse elettroniche, riviste e giornali	2.640.900
Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	516.720
Totale	3.157.620

La prima voce è preventivata a carico quasi completamente del sistema Bibliotecario di Ateneo mentre la seconda evidenzia la spesa in pubblicazioni dei Dipartimenti e altri Centri autonomi di spesa.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

In questa sezione trovano evidenza l'insieme dei costi sostenuti per la vigilanza e il portierato, i facchinaggi, le assicurazioni e le spese di organizzazione convegni (definiti come "Spese per servizi collegati alla gestione"), per la manutenzione ordinaria degli immobili e delle attrezzature (definiti come "Manutenzioni ordinarie"), per le forniture di acqua, gas, energia elettrica e servizi accessori (definiti come "Energia elettrica, gas, acqua"), e per altri servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, smaltimento rifiuti, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi bibliotecari per la consultazione delle risorse, servizi di trasporto e postali).

Il totale di questa voce ammonta a 24.092.661 euro.

Di seguito il dettaglio aggregato per le seguenti categorie di costo:

Descrizione	valore
Manutenzioni ordinarie	3.436.461
Spese per servizi collegati alla gestione	5.128.748
Energia elettrica, gas, acqua	4.524.188
Altre spese per servizi	5.989.326
Pulizia e smaltimento rifiuti	2.365.000
Altre prestazioni e servizi da terzi	2.202.659
Telefonia fissa e mobile	446.279
Totale	24.092.661

Rispetto agli stanziamenti a budget dell'anno precedente la voce vede complessivamente un incremento di costi per 505.311 euro, con manutenzioni ordinarie che calano di 2,2 milioni di euro e altre spese per servizi che aumentano di circa 3 milioni di euro.

9) Acquisto altri materiali

In questa categoria trovano collocazione i valori degli acquisti di beni di consumo, soprattutto cancelleria e altro materiale di consumo (1.358.825 euro) a carico, principalmente, di progetti dei Dipartimenti e Centri che finanziano direttamente tali acquisti. A carico della Direzione Tecnica e Logistica l'importo previsto a budget per tali materiali è di 350.000 euro. Complessivamente nel corrente anno lo stanziamento è stato ridotto rispetto all'anno precedente di circa 830.000 euro.

11) Costi per godimento beni di terzi

Tale voce registra i costi relativi al godimento di beni di terzi quali i canoni annuali per l'utilizzo del software, gli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale, i noleggi di apparecchiature.

Di seguito si presenta il dettaglio di tale voce di costo.

Descrizione	valore
Licenze software	2.773.850
Fitti passivi per locazione di edifici	650.000
Noleggio fotocopiatrici multifunzione	644.400
Noleggio altre attrezzature	99.500
Totale	4.167.750

La voce licenze software risulta così dettagliabile:

Descrizione	valore
Licenze software Cineca	1.300.000
Quota di licenze e canoni per primari sistemi core (Back End) quali ad esempio quelli riferibili a Microsoft, Oracle, CA, Cisco, Palo Alto, VMWare, Veeam, ecc	604.850
Quota di licenze e canoni per primari sistemi Front End quali ad esempio quelli riferibili a Microsoft, Adobe, LifeRay, EasyStaff, Form On Line, ecc	320.000
Altre Licenze Direzione Sistemi Informatici	230.000
Licenze nell'ambito dei Progetti Dipartimenti Eccellenti	125.000
Altre Licenze	194.000
Totale	2.773.850

Nella voce fitti passivi si trovano tra i costi più rilevanti gli affitti pagati a Istituto delle Orsoline, a Istituti Civici di Servizio Sociale, a International Students Union srl, a Fondazione CariVerona e ad Agec Azienda Gestione Edifici Comunali del Comune di Verona.

12) Altri costi

In questa categoria trovano collocazione in prevalenza i rimborsi spese per trasferte in Italia ed all'estero effettuati a favore di personale docente e ricercatore e personale tecnico amministrativo, i trasferimenti a soggetti esterni nell'ambito delle varie convenzioni (principalmente relative alla gestione dei corsi delle professioni sanitarie e per la gestione di master e corsi di perfezionamento), gli importi accantonati per il versamento al bilancio dello stato delle economie di spesa operate nel rispetto delle disposizioni legislative, le indennità ed i rimborsi spese per gli organi istituzionali. Negli altri costi confluiscono anche i costi per i buoni pasto, la formazione del personale ed altri servizi minori.

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	valore
Missioni	8.609.870
Trasferimenti vari	2.724.078
Indennità, gettoni e rimborsi spese organi d'Ateneo	766.874
Sussidi e provvidenze a favore del personale	441.000
Versamenti al bilancio dello stato	415.800
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	400.000
Formazione del personale tecnico-amministrativo	279.201
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	255.000
CUS - attività sportiva e gestione impianti sportivi	121.000
Altri costi per attività istituzionali	113.800
Altri costi per il personale	125.000
Quote associative	47.500
Visite medico-fiscali	0
Totale	14.299.123

In riferimento ai versamenti al Bilancio dello Stato, conteggiati in base alla legislazione vigente, si presentano di seguito i dettagli degli importi stanziati:

Descrizione	valore
Riduzione spese rappresentanza, funzionamento organi, D.L. n. 112/08, conv. L. n. 133/08 art. 61, c.17	35.756
Riduzioni spese contrattazione integrativa, D.L. n. 112/08, conv. L. n. 133/08 art. 67, c.6	286.192
Riduzione spese indennità organi, rappresentanza, formazione e missione, D.L. n. 78/10, conv. L. n. 122/10 art. 6 c. 21	88.065
TOTALE	410.012

Ammortamenti e svalutazioni

Per l'esercizio 2020 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per l'accantonamento per la svalutazione dei crediti

	Consuntivo 2018	Budget 2019 assestato	Budget 2020
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.375.388	8.241.850	9.399.013
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.481.763	2.513.850	2.534.848
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.038.715	5.328.000	6.464.165
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	854.910	400.000	400.000

L'ammontare complessivo degli ammortamenti si stima in linea con quello registrato nel bilancio assestato 2019 in quanto si stima che gli ammortamenti su nuovi beni vengano di fatto compensati dalla riduzione di ammortamenti sui beni completamente ammortizzati.

X. Accantonamenti per rischi e oneri

Si tratta di accantonamenti a fronte di potenziali passività su vertenze in essere ed altri esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati. L'importo previsto in particolare nella quota di esercizio per altri accantonamenti rappresenta una sorta di fondo di riserva.

Complessivamente è stato accantonato un importo di 300.000 euro.

Descrizione	valore
Quota di esercizio per altri accantonamenti	300.000
Restituzioni e rimborsi diversi	0
Totale Accantonamenti per rischi e oneri	300.000

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La voce rilevante tra gli oneri finanziari riguarda "Interessi ed altri oneri finanziari" relativa al mutuo per i lavori di ristrutturazione del compendio S. Marta.

	Consuntivo 2018	Budget 2019 asestato	Budget 2020
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-591.490	-561.188	-558.725
Proventi finanziari	76	0	0
Interessi e altri oneri finanziari	-588.545	-561.286	-558.725
Utili e perdite su cambi	-3021	98	0

La voce interessi e altri oneri finanziari risulta così dettagliabile:

Descrizione	valore
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	516.225
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	42.500
Totale	558.725

Per quanto riguarda gli interessi passivi per finanziamenti a medio-lungo termine, si ricorda che il contratto con BEI Banca Europea degli Investimenti per il finanziamento del piano di sviluppo edilizio dell'Ateneo, è stato sottoscritto nel 2011.



I mutui in essere prevedevano la corresponsione di 44 rate semestrali secondo il seguente prospetto, con dettaglio per il prossimo triennio:

ISTITUTO DI CREDITO EROGANTE	IMPORTO TOTALE FINANZIAMENTO	TASSO%	INIZIO	SCADENZA	2020		2021		2022	
					QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI	10.000.000	3,78	15/06/2012	15/12/2033	428.520	288.564	444.871	272.213	461.846	255.238
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI (intermediario UNICREDIT SPA)	20.000.000	0,7465	31/12/2012	30/06/2034	1.052.632	227.661	1.052.632	211.094	1.052.632	195.161
TOTALE					1.481.152	516.225	1.497.503	483.307	1.514.478	450.398

Non si evidenzia nel triennio l'esigenza di attivazione di ulteriori prestiti.

L'indicatore di indebitamento si attesta nel triennio su valori esposti di seguito

Indicatore di indebitamento			
	2020	2021	2021
Tasse	32.549.000,00	33.255.000,00	33.255.000,00
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.052.000,00	- 1.052.000,00	- 1.052.000,00
Contribuzione netta	31.497.000,00	32.203.000,00	32.203.000,00
FFO	100.217.000,00	101.713.000,00	102.213.000,00
Programmazione triennale*	1.130.000,00	1.130.000,00	1.130.000,00
Entate articolo 5, comma 1	132.844.000,00	135.046.000,00	135.546.000,00
Spesa del personale	95.758.963,75	99.503.652,06	102.580.106,45
Fitti passivi	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Differenza	36.435.036,25	34.892.347,94	32.315.893,55
Ammortamento finanziamenti	1.997.376,61	1.980.809,55	1.964.876,00
Indicatore di indebitamento	5,5%	5,7%	6,1%

* relativamente al finanziamento della programmazione triennale è stato inserito il valore acquisibile stimato secondo le indicazioni del Decreto Ministeriale 989/2019 relativo alla programmazione 2019/2021. Tale posta, di esistenza certa ma non definita nell'esatto ammontare, non è stata iscritta a bilancio di previsione ma considerata nella stima dell'indicatore.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Per l'esercizio 2020 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Per l'esercizio 2020 non si prevedono proventi ed oneri di natura straordinaria.

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



Il valore delle imposte previsto a bilancio 2020 ammonta a euro 461.014, così dettagliate:

Descrizione	valore
Imposte sul reddito	100.000
Imposte sul patrimonio	110.000
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	120.000
Valori bollati	110.200
Altri tributi	20.814
Totale	461.014

Si precisa che lo scostamento rispetto al consuntivo 2019 deriva dal fatto che l'Irap relativa al costo del personale, strutturato e non strutturato, in fase di previsione viene conteggiata ad incremento del costo del personale stesso rappresentando di fatto un onere a carico dell'amministrazione.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il budget presenta un risultato economico a pareggio.

Analisi delle voci del budget degli investimenti

I. Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi.

Di seguito una specifica delle voci ricomprese fra le "immobilizzazioni immateriali":

	Importo investimenti	I) Contributi da terzi finalizzati*	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.350.000	-	-	4.350.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.350.000	-	-	4.350.000

Rileva in particolare uno stanziamento di oltre 4,35 milioni per le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativi a quegli interventi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti non a titolo di proprietà ma in concessione.

II. Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento sono ricompresi i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo come di seguito specificati:

Voci	Importo investimenti	I) Contributi da terzi finalizzati*	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.100.000	-	-	1.100.000
3) Attrezzature scientifiche	650.000	-	-	650.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	400.000	-	-	400.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.705.000	-	-	7.705.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.095.000	-	-	1.095.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.950.000	-	-	10.950.000

La voce attrezzature scientifiche presenta lo stanziamento di 650.000 euro destinato a finanziare Attrezzature scientifiche e didattiche a favore delle strutture accademiche secondo modalità e con criteri di assegnazione che verranno definiti nel corso del 2020, così come definito dagli organi accademici nella delibera di definizione delle "Linee guida e criteri di assegnazione budget 2020-2022" del novembre 2019.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 7.705.000 euro per gli interventi edilizi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti a titolo di proprietà.

Tale stanziamento, sommato all'importo stanziato sulla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" di 8.070.000

euro va a costituire lo stanziamento complessivo di 12,055 milioni di euro previsto come quota 2020 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2020-2022 e a cui si rimanda per i dettagli.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" presenta uno stanziamento di 1.095.000 euro destinato all'acquisizione di Hardware per i servizi generali informatici.

III. Immobilizzazioni finanziarie

In tale raggruppamento vengono rilevate attività di natura finanziaria destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo.

Nel 2020 non sono state previste acquisizioni o cessioni e non vi sono elementi per prevedere perdite durevoli di valore, pertanto l'importo previsto è pari a zero.

La copertura delle immobilizzazioni è data dall'utilizzo di risorse proprie. In particolare la valutazione della sostenibilità dei nuovi investimenti è stata effettuata tenendo conto dell'impatto degli stessi nella generazione dei flussi di cassa, con particolare riferimento all'andamento del flusso di cassa operativo e considerata la consistenza del saldo di cassa e le sue dinamiche future.

E' stato infatti predisposto un budget espresso in termini di cassa che, applicando agli stanziamenti previsionali delle varie voci del budget economico e del budget degli investimenti la capacità media di cassa (intesa come rapporto tra riscosso/pagato su importo previsto) registrata mediamente nel 2017-2018 ed ipotizzando una costanza nel rapporto tra crediti e debiti, determina una stima del flusso di cassa 2020-2022.

A) PROVENTI OPERATIVI	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2020 cassa	2021 cassa	2022 cassa
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI				
1) Proventi per la didattica		25.525.286	26.110.209	26.110.209
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		1.767.015	1.765.235	1.765.235
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		15.586.481	15.533.287	15.324.073
II. CONTRIBUTI				
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		124.594.994	126.130.406	126.634.462
2) Contributi Regioni e Province autonome		7.832.360	7.832.360	7.832.360
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 (pubblici)		2.541.917	2.543.859	2.543.486
7) Contributi da altri (privati)		5.644.475	5.587.429	5.587.429
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE				
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI				
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria		0	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi		420.000	420.000	420.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE				
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI				
TOTALE PROVENTI (A)		204.687.001	206.697.260	206.991.729
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE				
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		77.282.789	78.302.920	80.649.299
a) docenti / Ricercatori		69.729.063	72.914.454	75.429.646
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)		4.194.796	2.657.879	2.553.125
c) docenti a contratto		1.427.310	975.526	975.526



d) esperti linguistici	1.931.620	1.755.061	1.691.002
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	28.902.548	29.803.567	30.565.381
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	68.362.392	63.438.079	63.541.103
1) Costi per sostegno agli studenti	39.073.765	37.133.562	37.133.562
2) Costi per il diritto allo studio	3.891.817	3.564.900	3.564.900
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	266.325	172.884	172.884
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	272.733	272.733	272.733
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.057.273	1.230.310	1.230.310
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.672.277	2.411.921	2.411.921
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.555.405	11.860.738	11.962.483
9) Acquisto altri materiali	582.792	526.215	526.215
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.546.312	2.615.315	2.615.315
12) Altri costi	4.443.693	3.649.500	3.650.779
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0	0	0
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0	0	0
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	0	0	0
3) Svalutazione 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	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0
TOTALE COSTI (B)	174.547.729	171.544.566	174.755.783
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	30.139.272	35.152.694	32.235.946
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-552.621	-519.703	-486.794
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-552.621	-519.703	-486.794
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-552.621	-519.703	-486.794
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-377.140	-397.116	-397.116
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	29.209.511	34.235.875	31.352.036
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	29.209.511	34.235.875	31.352.036



Voci	2020 cassa	2021 cassa	2022 cassa
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.673.987	1.714.527	1.097.973
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.673.987	1.714.527	1.097.973
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	764.211	764.211	660.001
3) Attrezzature scientifiche	299.193	299.193	299.193
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-
5) Mobili e arredi	275.164	481.538	206.373
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	6.025.701	8.387.494	7.406.020
7) Altre immobilizzazioni materiali	716.370	1.043.479	716.370
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.080.639	10.975.915	9.287.957
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
TOTALE GENERALE	11.754.626	12.690.442	10.385.930

Budget di cassa 2020-2022	2020	2021	2022
FLUSSO DI CASSA GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE:			
(A) FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	29.209.511	34.235.875	31.352.036
INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:			
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-11.754.626	-12.690.442	-10.385.930
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:			
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	-1.481.152	-1.497.503	-1.514.478
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-1.481.152	-1.497.503	-1.514.478
D) FLUSSO DI CASSA STIMATO DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	15.973.733	20.047.929	19.451.628



BILANCIO UNICO DI ATENEEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020-2022



BUDGET ECONOMICO 2020-2022

	2020	2021	2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	52.744.971	53.374.341	53.079.951
1) Proventi per la didattica	31.497.000	32.203.000	32.203.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.767.015	1.765.235	1.765.235
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	19.480.956	19.406.106	19.111.716
II. CONTRIBUTI	152.490.241	154.044.509	154.576.935
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	131.830.481	133.455.058	133.988.385
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.757.481	8.757.481	8.757.481
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 (pubblici)	4.481.311	4.486.002	4.485.101
7) Contributi da altri (privati)	7.420.968	7.345.968	7.345.968
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	7.351.880	7.351.880	7.351.880
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	35.187.349	13.014.740	15.637.857
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	34.767.349	12.594.740	15.217.857
2) Altri proventi e ricavi diversi	420.000	420.000	420.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	262.774.441	242.785.470	245.646.623
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.253.515	126.691.822	129.436.884
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.865.233	94.342.064	96.282.162
a) docenti / Ricercatori	77.413.771	80.926.140	83.699.568
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.681.344	9.302.704	8.936.104
c) docenti a contratto	2.757.980	2.285.000	1.885.000
d) esperti linguistici	2.012.138	1.828.220	1.761.490
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.388.282	32.349.758	33.154.722
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	123.802.174	105.377.814	105.526.814
1) Costi per sostegno agli studenti	50.323.743	47.559.361	47.559.361
2) Costi per il diritto allo studio	8.820.077	8.124.709	8.124.709
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	850.193	551.900	551.900
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	590.000	590.000	590.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	16.142.182	9.653.501	9.653.501
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.157.620	2.849.978	2.849.978
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.092.661	21.538.614	21.678.614
9) Acquisto altri materiali	1.358.825	1.226.912	1.226.912
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.167.750	4.317.750	4.317.750
12) Altri costi	14.299.123	8.965.089	8.974.089
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.399.013	9.399.013	9.399.013
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.534.848	2.534.848	2.534.848
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.464.165	6.464.165	6.464.165
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	400.000	400.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	300.000	300.000	300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0
TOTALE COSTI (B)	261.754.702	241.768.649	244.662.711



	2020	2021	2022
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.019.739	1.016.821	983.912
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-558.725	-525.807	-492.898
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-558.725	-525.807	-492.898
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	<i>-558.725</i>	<i>-525.807</i>	<i>-492.898</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-461.014	-491.014	-491.014
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020-2022

valori in K euro	2020				2021				2021			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.350	-	-	4.350	2.030	-	-	2.030	1.300	-	-	1.300
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.350	-	-	4.350	2.030	-	-	2.030	1.300	-	-	1.300
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.100	-	-	1.100	1.100	-	-	1.100	950	-	-	950
3) Attrezzature scientifiche	650	-	-	650	650	-	-	650	650	-	-	650
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	400	-	-	400	700	-	-	700	300	-	-	300
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.705	-	-	7.705	10.725	-	-	10.725	9.470	-	-	9.470
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.095	-	-	1.095	1.595	-	-	1.595	1.095	-	-	1.095
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.950	-	-	10.950	14.770	-	-	14.770	12.465	-	-	12.465
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE				15.300				16.800				13.765

- I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)
 II) Risorse da indebitamento
 III) Risorse proprie

NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2020-2022

A) Proventi operativi

	2020	2021	2022
I. PROVENTI PROPRI	52.744.971	53.374.341	53.079.951
II. CONTRIBUTI	152.490.241	154.044.509	154.576.935
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	7.351.880	7.351.880	7.351.880
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	35.187.349	13.014.740	15.637.857
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	262.774.441	242.785.470	245.646.623

Si prevedono nel triennio incrementi sia alla voce Proventi propri, che passa da 52,3 milioni del 2020, ai 52,6 milioni del 2021 e 52,7 del 2022, che nella voce Contributi che passa dai 147,3 del 2020 ai 150,3 del 2021 ed ai 151,9 del 2022.

Relativamente ai Contributi le variazioni sono principalmente dovute ad una previsione di un'evoluzione del FFO almeno parzialmente correlata all'evoluzione della dinamica delle retribuzioni del personale.

	2020	2021	2022
II. CONTRIBUTI	152.490.241	154.044.509	154.576.935
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	131.830.481	133.455.058	133.988.385
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.757.481	8.757.481	8.757.481
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 (pubblici)	4.481.311	4.486.002	4.485.101
7) Contributi da altri (privati)	7.420.968	7.345.968	7.345.968

Di seguito si riporta un dettaglio dei 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni Centrali:

Descrizione	2020	2021	2022
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	100.217.000	101.713.000	102.213.000
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	27.343.135	27.343.135	27.343.135
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.595.006	2.595.006	2.595.006
Fondo sostegno giovani	905.179	905.179	905.179
Fondo per la programmazione delle universita'	760.000	760.000	760.000
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	770.161	898.738	932.065
Totale	131.830.481	133.455.058	133.988.385

La sensibile contrazione della voce dei Proventi e ricavi deriva sostanzialmente dal fatto che il budget 2021 e 2022 non presenta progetti finanziati con risorse acquisite negli esercizi precedenti che presumibilmente si esauriranno nel corso dell'esercizio 2020. Ciò non produce effetti sul risultato economico considerato che si riducono di pari importo anche i costi operativi.

	2020	2021	2022
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	35.187.349	13.014.740	15.637.857
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	34.767.349	12.594.740	15.217.857
2) Altri proventi e ricavi diversi	420.000	420.000	420.000

B) Costi operativi

	2020	2021	2022
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.253.515	126.691.822	129.436.884
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.865.233	94.342.064	96.282.162
a) docenti / Ricercatori	77.413.771	80.926.140	83.699.568
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.681.344	9.302.704	8.936.104
c) docenti a contratto	2.757.980	2.285.000	1.885.000
d) esperti linguistici	2.012.138	1.828.220	1.761.490
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.388.282	32.349.758	33.154.722
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	123.802.174	105.377.814	105.526.814
1) Costi per sostegno agli studenti	50.323.743	47.559.361	47.559.361
2) Costi per il diritto allo studio	8.820.077	8.124.709	8.124.709
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	850.193	551.900	551.900
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	590.000	590.000	590.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	16.142.182	9.653.501	9.653.501
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.157.620	2.849.978	2.849.978
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.092.661	21.538.614	21.678.614
9) Acquisto altri materiali	1.358.825	1.226.912	1.226.912
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.167.750	4.317.750	4.317.750
12) Altri costi	14.299.123	8.965.089	8.974.089
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.399.013	9.399.013	9.399.013
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.534.848	2.534.848	2.534.848
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.464.165	6.464.165	6.464.165
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	400.000	400.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	300.000	300.000	300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0
TOTALE COSTI (B)	261.754.702	241.768.649	244.662.711

La riduzione complessiva dei costi operativi deriva principalmente dal fatto che il budget 2021 e 2022 non presenta parte dei progetti finanziati con risorse acquisite negli esercizi precedenti che presumibilmente si esauriranno nel corso dell'esercizio 2020. Tale minore stanziamento non ha effetti sul risultato economico considerato che si riduce di pari importo anche la voce Proventi e ricavi diversi.

Il totale dei costi del personale, escludendo la voce collaborazioni scientifiche il cui andamento è strettamente collegato all'ammontare dei progetti di ricerca inseriti nel budget e che subisce riduzioni per le considerazioni sopra esposta, segna un marcato incremento nel periodo.

Si passa infatti dai 113,5 milioni del 2020 ai 120,5 milioni del 2022, in considerazione della ripresa della dinamica retributiva.

Descrizione	2020	2021	2022
Costo personale al netto collaborazioni scientifiche	113.572.171	116.042.019	120.500.780
a) docenti / Ricercatori	77.413.771	80.926.140	83.699.568
c) docenti a contratto	2.757.980	2.285.000	1.885.000
d) esperti linguistici	2.012.138	1.828.220	1.761.490
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.388.282	32.349.758	33.154.722

Il budget triennale infatti incorpora gli incrementi retributivi stimati, oltre che la valorizzazione degli scatti e delle classi maturati nei diversi anni, incluso il passaggio degli scatti delle classi da triennale a biennale, e l'utilizzo dei punti organico in completa attuazione della programmazione 2017-19 e 2019-21 con attuazione per il solo anno 2019 per docenti e ricercatori, la proroga per un biennio di tutti gli RTD a); ed il passaggio di tutti gli RTD b) al ruolo PA alla fine del terzo anno. Il budget include altresì i costi derivanti dall'attuazione di un'ipotesi di Programmazione docenti e ricercatori nonché CEL che assicura la sostenibilità finanziaria nel triennio con un costo a regime pari a circa due milioni e mezzo di euro

La previsione inoltre incorpora le seguenti stime di incrementi retributivi

	Aumenti percentuali stimati		
	2020	2021	2022
Personale T-A e CEL	0,80%	1%	1%
Dirigenti (tempo indeterminato e determinato)	0,80%	1%	1%
Personale docente	1,50%	1%	1%

L'indicatore circa il limite delle spese del personale, previsto dall'art. 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012 n. 49, pari all'80% del rapporto tra le spese per il personale e le entrate nette degli Atenei segna di conseguenza un marcato incremento nel triennio:

	2020	2021	2022
INCIDENZA SUL TOTALE	72,08%	73,68%	75,68%



	2020	2021	2022
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.019.739	1.016.821	983.912
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-558.725	-525.807	-492.898
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-558.725	-525.807	-492.898
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	<i>-558.725</i>	<i>-525.807</i>	<i>-492.898</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-461.014	-491.014	-491.014
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

A fronte di un margine operativo sostanzialmente invariato, 1,019 milioni nel 2020, 1,016 milioni nel 2021 e 0,98 milioni nel 2022, si registra una leggera riduzione degli oneri finanziari relativi al finanziamento BEI per la ristrutturazione del compendio S. Marta.

In considerazione del fatto che è difficile prevedere un andamento del FFO allineato a quello dell'incremento del costo del personale, sarà necessario rimodulare le spese di natura discrezionale stanziata a bilancio al fine di mantenere l'equilibrio economico e di raccordarsi con le strategie e gli obiettivi del piano strategico di Ateneo di imminente approvazione.

NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020-2022

Il Budget Pluriennale degli Investimenti evidenzia, per gli esercizi 2020-2022 gli importi previsti per le acquisizioni di beni strumentali di uso durevole, sia materiali che immateriali, ritenute necessarie per lo svolgimento delle attività di Ateneo.

Gli importi riportati nello schema sono divisi non solo fra immobilizzazioni materiali ed immateriali ma anche per impiego.

Il livello degli investimenti per il triennio 2020-2022 è coerente con il programma triennale edilizio, prevedendo complessivamente investimenti edilizi per 12,055 milioni nel 2020, 12,755 milioni nel 2021 e 10,77 milioni nel 2022.

valori in K euro	2020				2021				2021			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.350	-	-	4.350	2.030	-	-	2.030	1.300	-	-	1.300
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.350	-	-	4.350	2.030	-	-	2.030	1.300	-	-	1.300
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.100	-	-	1.100	1.100	-	-	1.100	950	-	-	950
3) Attrezzature scientifiche	650	-	-	650	650	-	-	650	650	-	-	650
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	400	-	-	400	700	-	-	700	300	-	-	300
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.705	-	-	7.705	10.725	-	-	10.725	9.470	-	-	9.470
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.095	-	-	1.095	1.595	-	-	1.595	1.095	-	-	1.095
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.950	-	-	10.950	14.770	-	-	14.770	12.465	-	-	12.465
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE				15.300				16.800				13.765



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2020

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2019, riclassificato secondo la logica finanziaria e coerente con lo schema di cui all'art. 7 del DM 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" - Allegato 2, così come modificato dal D.I. 8 giugno 2018 n. 394.

ENTRATE	206.128.655,05
Trasferimenti correnti	161.153.435,79
Trasferimenti correnti	161.153.435,79
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	154.584.472,68
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	125.872.780,25
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	28.711.692,43
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
Trasferimenti correnti da famiglie	-
Trasferimenti correnti da Imprese	1.905.925,69
Sponsorizzazioni da imprese	-
Altri trasferimenti correnti da imprese	1.905.925,69
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.663.037,42
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	179.049,42
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	4.483.988,00
Entrate extratributarie	29.153.954,61
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.153.954,61
Vendita di beni	-
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	29.153.954,61
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Interessi attivi	-
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
Altri interessi attivi	-
Altre entrate da redditi da capitale	-
Altre entrate da redditi da capitale	-
Rimborsi e altre entrate correnti	-
Indennizzi di assicurazione	-
Rimborsi in entrata	-
Altre entrate correnti n.a.c.	-
Entrate in conto capitale	15.821.264,65
Contributi agli investimenti	8.228.011,28
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche	4.414.923,50
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	3.330.189,78
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.084.733,72
Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
Contributi agli investimenti da Famiglie	-
Contributi agli investimenti da Imprese	-
Contributi agli investimenti da Imprese controllate	-
Contributi agli investimenti da Imprese partecipate	-
Contributi agli investimenti da altre Imprese	-
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	3.813.087,78
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-



Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
Altri trasferimenti in conto capitale	7.593.253,37
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	2.426.830,18
Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	-
Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-
Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	-
Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.166.423,19
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
Alienazione di beni materiali	-
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
Alienazione di beni immateriali	-
Altre entrate in conto capitale	-
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
Alienazione di attività finanziarie	-
Alienazione di partecipazioni	-
Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
Prelievi da depositi bancari	-
Accensione Prestiti	-
Accensione prestiti a breve termine	-
Finanziamenti a breve termine	-
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
Finanziamenti a medio lungo termine	-
Altre forme di indebitamento	-
Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	-
Entrate per partite di giro	-
Altre ritenute	-
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
Altre entrate per partite di giro	-
Entrate per conto terzi	-
Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
Depositi di/presso terzi	-
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
Altre entrate per conto terzi	-



USCITE	190.154.921,88
Spese correnti	176.919.144,00
Redditi da lavoro dipendente	105.215.334,09
Retribuzioni lorde	105.200.028,95
Contributi sociali a carico dell'ente	15.305,14
Imposte e tasse a carico dell'ente	3.601.829,83
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.601.829,83
Acquisto di beni e servizi	22.713.093,79
Acquisto di beni	5.567.683,65
Acquisto di servizi	17.145.410,14
Trasferimenti correnti	43.188.499,50
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	885.994,88
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	241.288,90
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	644.705,97
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	42.302.504,62
Trasferimenti correnti a Imprese	-
Trasferimenti correnti a Imprese controllate	-
Trasferimenti correnti a Imprese partecipate	-
Trasferimenti correnti a altre Imprese	-
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea	-
Trasferimenti correnti versati al Resto del Mondo	-
Interessi passivi	516.224,30
Interessi su finanziamenti a breve termine	-
Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	516.224,30
Altri interessi passivi	-
Altre spese per redditi da capitale	-
Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.441.653,56
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-
Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.441.653,56
Altre spese correnti	242.508,93
Versamenti IVA a debito	-
Premi di assicurazione	219.276,49
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
Altre spese correnti n.a.c.	23.232,44
Spese in conto capitale	11.754.626,08
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.754.626,08
Beni materiali	8.080.639,48
Terreni e beni materiali non prodotti	-
Beni immateriali	3.673.986,60
Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
Contributi agli investimenti	-
Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-
Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-
Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
Contributi agli investimenti a Famiglie	-
Contributi agli investimenti a Imprese	-
Contributi agli investimenti a Imprese controllate	-
Contributi agli investimenti a Imprese partecipate	-
Contributi agli investimenti a altre Imprese	-
Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-



Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-
Altri trasferimenti in conto capitale	-
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	-
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	-
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	-
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	-
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
Altre spese in conto capitale	-
Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	-
Altre spese in conto capitale n.a.c.	-
Spese per incremento attività finanziarie	-
Acquisizioni di attività finanziarie	-
Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-
Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
Concessione crediti di medio-lungo termine	-
Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
Versamenti a depositi bancari	-
Rimborso Prestiti	1.481.151,80
Rimborso prestiti a breve termine	-
Rimborso finanziamenti a breve termine	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.481.151,80
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.481.151,80
Rimborso di altre forme di indebitamento	-
Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	-
Uscite per partite di giro	-
Versamenti di altre ritenute	-
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
Altre uscite per partite di giro	-
Uscite per conto terzi	-
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
Depositi di/presso terzi	-
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
Altre uscite per conto terzi	-

Criteri di classificazione

L'Ateneo ha adottato la contabilità economico-patrimoniale quale unico modello di rilevazione di eventi gestionali contabilmente rilevanti.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria risulta infatti essere una riclassificazione in termini di cassa delle poste del conto economico e del conto investimenti acquisendo le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione dei beni, servizi e investimenti nonché delle relative risorse a copertura.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente



alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2020

Alcune novità sono state introdotte con decorrenza dal consuntivo 2018 dal D.M. 8-6-2017 n. 394 che ha apportato una revisione ai contenuti del decreto 14 gennaio 2014, n. 19.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.



	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA E SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI		TOTALE
	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M1.P2.07.5	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M3.P5.07.3	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	
	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	
SX.U.1 - Spese correnti									
SX.U.1.01 - Redditi da lavoro dipendente									
SX.U.1.01.01 - Retribuzioni lorde	34.894.015,32	501.100,34	514.552,26	33.667.028,47	-	18.701.969,45	-	16.921.363,10	105.200.028,95
SX.U.1.01.02 - Contributi sociali a carico dell'ente	9.235,19	50,54	52,07	4.915,34	-	1.051,99	-	-	15.305,14
SX.U.1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente									-
SX.U.1.02.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	53.034,54	9.278,84	9.278,84	743.007,40	-	-	456.512,61	2.330.717,59	3.601.829,83
SX.U.1.03 - Acquisto di beni e servizi									-
SX.U.1.03.01 - Acquisto di beni	2.206.671,23	697.542,32	718.115,05	1.705.553,00	-	-	-	239.802,06	5.567.683,65
SX.U.1.03.02 - Acquisto di servizi	2.985.082,05	1.079.305,38	1.079.305,38	5.685.343,18	76.033,43	96.710,23	32.134,29	6.111.496,20	17.145.410,14
SX.U.1.04 - Trasferimenti correnti									-
SX.U.1.04.01 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	90.002,03	90.002,03	92.729,36	70.216,35	-	-	-	543.045,11	885.994,88
SX.U.1.04.02 - Trasferimenti correnti a Famiglie	5.539.799,38	-	-	32.744.482,43	4.018.222,81	-	-	-	42.302.504,62
SX.U.1.07 - Interessi passivi									-
SX.U.1.07.05 - Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	67.109,16	67.109,16	67.109,16	247.787,67	-	-	-	67.109,16	516.224,30
SX.U.1.07.04 - Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate									-
SX.U.1.09.99 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	-	-	-	1.441.653,56	-	-	-	-	1.441.653,56
SX.U.1.10 - Altre spese correnti									-
SX.U.1.10.04 - Premi di assicurazione	87.710,60	-	-	6.578,29	-	-	-	124.987,60	219.276,49
SX.U.1.10.05 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.10.99 - Altre spese correnti n.a.c.	-	-	-	-	23.232,44	-	-	-	23.232,44
SX.U.1.08 - Altre spese per redditi da capitale									-
SX.U.1.08.99 - Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2 - Spese in conto capitale									-



SX.U.2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni									-
SX.U.2.02.01 - Beni materiali	3.354.653,59	-	-	2.711.565,36	-	-	-	2.014.420,53	8.080.639,48
SX.U.2.02.03 - Beni immateriali	1.653.293,97	-	-	1.653.293,97	-	-	-	367.398,66	3.673.986,60
SX.U.2.02.02 - Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03 - Contributi agli investimenti									-
SX.U.2.03.01 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3 - Spese per incremento attività finanziarie									-
SX.U.3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie									-
SX.U.3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.01.03 - Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.4 - Rimborso Prestiti									-
SX.U.4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine									-
SX.U.4.03.01 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								1.481.151,80	1.481.151,80
Totale complessivo	50.940.607,05	2.444.388,62	2.481.142,13	80.681.425,02	4.117.488,68	18.799.731,67	488.646,90	30.201.491,81	190.154.921,88

Criteri di classificazione

In ottemperanza a quanto stabilito nel Manuale Tecnico Operativo, adottato nella sua ultima versione integrale e coordinata con decreto del Direttore Generale presso il Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca del MIUR, prot. n. 1841 del 26 luglio 2018, in sede di bilancio di esercizio la classificazione della spesa in missioni e programmi riguarda il contenuto del Conto Economico, nonché il contenuto dello Stato Patrimoniale, per gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni.

Nel prospetto di cui sopra, non è stata quindi apportata alcuna rettifica relativamente alle dismissioni di immobilizzazioni intervenute nel corso dell'esercizio, in assenza di specifiche indicazioni contenute nel suddetto Manuale.

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014, a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono da attribuire agli stessi sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica (utilizzando come parametri di riferimento per la stima 2020 le analisi operate sul consuntivo 2018).

Di seguito i criteri adottati:

- Nel programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" sono imputati in maniera diretta
 - gli incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, i contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici;
 - borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle per il diritto allo studio, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
- al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate in maniera diretta le spese sostenute per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.
- al programma "Indirizzo politico" sono imputate in maniera diretta le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate
- al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.



Oltre alle imputazioni effettuate in maniera diretta, sulla base di quanto indicato dal decreto Ministeriale all'art. 5 "Criteri specifici di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014 si sono adottati criteri indiretti di attribuzione di varie voci di costo alle missioni e programmi secondo indicatori desunti dalla contabilità analitica.

In particolare:

- il costo del personale docente e ricercatore è stato suddiviso tra il programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" e il programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il costo del personale docente e ricercatore che presta attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale è stato suddiviso tra i programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria", "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Assistenza in materia sanitaria"
- il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo che presta servizi presso l'amministrazione centrale nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- il costo del personale tecnico amministrativo che presta servizio presso i dipartimenti è stato suddiviso tra i programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e Sistema universitario e formazione post universitaria";
- le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono state imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi.

PROPOSTA DI BUDGET 2020 - STRUTTURE ACCADEMICHE

	Strutture accademiche	Funzionamento	Didattica			Internazionalizzazione			Tutorato	FUR	TOTALE Assegnazione 2020
			Funz. laboratori	Didattica integrativa	Totale	Corsi in lingua straniera	Sviluppo internazionalizzazione	Totale			
	Criteria 2020	numero docenti pesati peso 1,3 per area 1-9 peso 1 per area 10-14	% ore laboratorio OFF [pesatura ore: Biotecnologie 5, Scuola Medicina e Chirurgia 3 e altri 1]	% CFU Offerta didattica e % studenti iscritti (escluso le Tecniche professioni sanitarie)		€20.000 per anno di corso LM erogate in lingua inglese	Scuole/Dipartimenti: €10.000 per dipartimento Dottorati: % numero dottorandi		media ultimo triennio num. iC24 = N. abbandoni (peso 2/3) e media ultimo triennio num. iC14 = N. immatricolati che proseguono nel 2° anno nello stesso corso di studio (peso 1/3)	Qualità della produzione scientifica (indicatore IRDF di dipartimento) peso 70% e numerosità dei progetti di ricerca peso 30% - CdA 25/9/17	
DIPARTIMENTI	BIOTECNOLOGIE	110.000								506.000	616.000
	CULTURE E CIVILTA'	110.000	10.000	9.000	19.000	40.000	10.000	50.000	60.500	447.000	686.500
	DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA	112.000								333.000	445.000
	ECONOMIA AZIENDALE	89.000								219.000	308.000
	INFORMATICA	150.000								553.000	703.000
	LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	86.000		10.000	10.000	40.000	10.000	50.000	104.900	284.000	534.900
	MEDICINA	145.000								658.000	803.000
	NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO	192.000								703.000	895.000
	SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MAT	133.000								287.000	420.000
	SCIENZE ECONOMICHE	75.000								311.000	386.000
	SCIENZE GIURIDICHE	91.000		6.000	6.000		10.000	10.000	55.800	393.000	555.800
SCIENZE UMANE	107.000	24.000	12.000	36.000		10.000	10.000	77.400	406.000	636.400	
	Totale	1.400.000	34.000	37.000	71.000	80.000	40.000	120.000	298.600	5.100.000	6.989.600
SCUOLE	SCUOLA DI ECONOMIA E MANAGEMENT	2.500		14.000	14.000	80.000	20.000	100.000	109.100		225.600
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	5.000	95.000	23.000	118.000		40.000	40.000	95.200		258.200
	SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA	2.500	121.000	11.000	132.000	120.000	20.000	140.000	105.100		379.600
		Totale	10.000	216.000	48.000	264.000	200.000	80.000	280.000	309.400	
SCUOLE DI DOTTORATO	SCIENZE UMANISTICHE (n.5 Corsi)	110.000					43.500	43.500			153.500
	SCIENZE NATURALI ED INGEGNERISTICHE (n.4 Corsi)	100.000					54.500	54.500			154.500
	SCIENZE GIURIDICHE ED ECONOMICHE (n.2 Corsi)	80.000					20.000	20.000			100.000
	SCIENZE DELLA VITA E DELLA SALUTE (n.6 Corsi)	120.000					82.000	82.000			202.000
		Totale	410.000					200.000	200.000		
ALTRE STRUTTURE	Centri di Ricerca										
	Centri di Didattica	930.000									930.000
	Polo Scientifico Didattico										
	Scuole di Specializzazione	315.000									315.000
	Totale	1.245.000									1.245.000
	TOTALE COMPLESSIVO	3.065.000	250.000	85.000	335.000	280.000	320.000	600.000	608.000	5.100.000	9.708.000

NOTA - Restano da definire i criteri di ripartizione del budget stanziato a livello di Ateneo per:

- | | |
|-----------------------------------------------|-----------|
| 1) Attrezzature scientifiche e didattiche | 650.000 |
| 2) Bandi interni - Sviluppo Ricerca | 1.000.000 |
| 3) Premialità dell'internazionalizzazione | 140.000 |
| 4) Altre iniziative di internazionalizzazione | 250.000 |

BUDGET GESTIONALE AUTORIZZATORIO

PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

2020

CENTRO DI RESPONSABILITA'	FONDO AUTORIZZATORIO	2020			
		INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI	
ATENE0	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	650.000	1.625.000		
	B-Ricavi e costi generali di ateneo		15.077.738	152.714.649	
ATENE0 Totale		650.000	16.702.738	152.714.649	
ATENE0 Totale		650.000	16.702.738	152.714.649	
DIREZIONE GENERALE	A-Organismi di Ateneo		726.443		
	B-Affari Generali e Istituzionali		306.000		
	B-Grafica ed eventi		150.000		
	B-Prevenzione Rischi e Trasparenza		50.000		
	B-Servizio di Prevenzione e Protezione		300.000		
	B-Ufficio stampa e comunicazione istituzionale		250.000		
	DIREZIONE COMUNICAZIONE E GOVERNANCE Totale			1.782.443	
	A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		125.000		
	A-Diritto allo studio - Borse 150H		772.829		
	A-Diritto allo studio - Borse di studio		8.047.248		8.047.248
	A-Mobilità internazionale		4.997.625		3.566.173
	B-Alta formazione (post-lauream)		25.000		-
	B-Contratti di formazione specialistica-area medica		34.854.368		34.854.368
	B-Orientamento in ingresso		347.700		
	B-Orientamento in itinere		164.700		104.000
	B-Orientamento in uscita		374.500		
	DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale			49.708.970	46.571.789
	A-Comitato Unico di Garanzia		100.000		
	A-Costi personale CEL		1.430.030		
	A-Costi personale docente		61.782.645		873.575
	A-Costi personale per la funzione assistenziale		15.000.000		15.000.000
	A-Costi personale tecnico amministrativo		26.692.889		38.602
	A-Didattica Integrativa		2.722.980		1.050.000
	B-Altri costi per il personale		890.000		
	B-Costi per competenze accessorie		3.347.393		
	B-Costi personale CEL a tempo determinato		490.000		
	B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato		1.280.000		
	B-Formazione del personale tecnico-amministrativo		250.000		
	DIREZIONE RISORSE UMANE Totale			113.985.937	16.962.177
	A-Programmazione edilizia	12.055.000			
	B-Forniture di beni		410.000		
	B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	1.200.000		11.740.000	
	B-Servizi logistici			2.222.000	
	DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale		13.255.000	14.372.000	
	B-Infrastrutture e sistemi	1.095.000		430.150	
	B-Reti e telecomunicazioni	300.000		535.000	
	B-Software			2.769.850	
	DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale		1.395.000	3.735.000	
	Biblioteca A. Frinzi			1.500.000	
	Biblioteca E. Meneghetti			1.400.000	
	SISTEMA BIBLIOTECARIO Totale			2.900.000	
	PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE	B-Valutazione Qualità		60.000	
	RICERCA	A-Dottorati di Ricerca		7.933.674	4.512.147
		B-Liaison Office		137.000	30.000
		B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca		369.240	369.240
	DIREZIONE GENERALE Totale			8.499.914	4.911.387
	DIREZIONE GENERALE Totale		14.650.000	194.984.264	68.445.353
CENTRI ACCADEMICI	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		26.000	26.000	
	CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE Totale		26.000	26.000	
	B - Conto terzi		179.890	179.890	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.530.061	1.530.061	
	B - Fondi di ricerca esterni		2.287.036	2.287.036	
	B - Fondi funzionamento		150.000		
	CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" Totale		4.146.987	3.996.987	
	B - Conto terzi		21.009	21.009	
	B - Fondi di ricerca esterni		222.724	222.724	
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale		243.733	243.733	
	B - Conto terzi		1.922	1.922	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		931	931	
	B - Fondi di ricerca esterni		17.931	17.931	
	B - Fondi funzionamento		500	500	
	CENTRO DOCIMOLOGICO D'ATENE0 Totale		21.284	21.284	
	B - Conto terzi		4.650	4.650	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.400	2.400	
	B - Fondi di ricerca esterni		23.953	23.953	
	B - Fondi funzionamento		56.982	31.982	
	CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA Totale		87.985	62.985	
	B - Fondi di ricerca esterni		22.584	22.584	
	B - Fondi funzionamento		216.560	146.560	
	CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE Totale		239.144	169.144	
	B - Conto terzi		57.108	57.108	
	B - Fondi funzionamento		32.000	32.000	
	CENTRO LINGUISTICO D'ATENE0 Totale		89.108	89.108	
	B - Fondi funzionamento		500.000		
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale		500.000		
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		25.157	25.157	
	B - Fondi di ricerca esterni		12.768	12.768	
	B - Fondi funzionamento		30.366	5.366	
	LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA Totale		68.291	43.291	
	B - Conto terzi		23.298	23.298	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		218.600	218.600		
B - Fondi di ricerca esterni		193.000	193.000		
B - Fondi funzionamento		85.000	5.000		
B - Fondi per la didattica		60.443	60.443		
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' Totale		580.341	500.341		
B - Fondi funzionamento		30.000			
TEACHING AND LEARNING CENTER Totale			30.000		
CENTRI ACCADEMICI Totale			6.032.873	5.152.873	

BUDGET GESTIONALE AUTORIZZATORIO

PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

2020

CENTRO DI RESPONSABILITA'	FONDO AUTORIZZATORIO	2020		
		INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI
DIPARTIMENTI e SCUOLE	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.072.178	625.178
	B - Fondi di ricerca esterni		355.200	355.200
	B - Fondi funzionamento		114.500	4.500
	B - Fondi per la didattica		136.500	7.000
	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA' Totale		1.678.378	991.878
	B - Conto terzi		384.854	384.854
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.048.889	1.542.889
	B - Fondi di ricerca esterni		4.037.771	4.037.771
	B - Fondi funzionamento		110.000	
	B - Fondi per la didattica		34.244	34.244
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale		6.615.758	5.999.758
	B - Conto terzi		168.667	168.667
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		867.176	534.176
	B - Fondi di ricerca esterni		3.727.317	3.727.317
	B - Fondi funzionamento		121.794	9.794
	B - Fondi per la didattica		185.887	185.887
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale		5.070.841	4.625.841
	B - Conto terzi		70.795	70.795
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		840.588	621.588
	B - Fondi di ricerca esterni		495.939	495.939
	B - Fondi funzionamento		89.000	
	B - Fondi per la didattica		123.455	123.455
	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale		1.619.777	1.311.777
	B - Conto terzi		906.574	906.574
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.609.203	1.056.203
	B - Fondi di ricerca esterni		4.927.993	4.927.993
	B - Fondi funzionamento		150.000	
	B - Fondi per la didattica		137.013	137.013
	DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale		7.730.783	7.027.783
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		800.702	516.702
	B - Fondi di ricerca esterni		146.810	146.810
	B - Fondi funzionamento		86.000	
	B - Fondi per la didattica		182.824	17.924
	DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale		1.216.336	681.436
	B - Conto terzi		247.455	247.455
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.508.954	1.850.954
	B - Fondi di ricerca esterni		2.815.852	2.815.852
	B - Fondi funzionamento		145.000	
	B - Fondi per la didattica		36.583	36.583
	DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale		5.753.844	4.950.844
	B - Conto terzi		149.762	149.762
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.325.015	1.622.015
	B - Fondi di ricerca esterni		3.203.830	3.203.830
	B - Fondi funzionamento		200.035	8.035
	B - Fondi per la didattica		64.303	64.303
	DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale		5.942.945	5.047.945
B - Conto terzi		48.624	48.624	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.047.494	760.494	
B - Fondi di ricerca esterni		423.915	423.915	
B - Fondi funzionamento		146.725	13.725	
B - Fondi per la didattica		315.031	315.031	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale		1.981.789	1.561.789	
B - Conto terzi		20.604	20.604	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.053.280	742.280	
B - Fondi di ricerca esterni		367.852	367.852	
B - Fondi funzionamento		75.000		
B - Fondi per la didattica		50.882	50.882	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale		1.567.618	1.181.618	
B - Conto terzi		44.856	44.856	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.370.364	977.364	
B - Fondi di ricerca esterni		1.081.501	1.081.501	
B - Fondi funzionamento		223.528	2.528	
B - Fondi per la didattica		241.930	170.130	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale		2.962.179	2.276.379	
B - Conto terzi		23.088	23.088	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		944.640	538.640	
B - Fondi di ricerca esterni		531.658	531.658	
B - Fondi funzionamento		125.018	18.018	
B - Fondi per la didattica		290.829	167.429	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale		1.915.233	1.278.833	
B - Fondi funzionamento		2.500		
B - Fondi per la didattica		234.220	11.120	
SCUOLA DI ECONOMIA E MANAGEMENT Totale		236.720	11.120	
B - Fondi funzionamento		5.000		
B - Fondi per la didattica		263.200	10.000	
SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale		268.200	10.000	
B - Fondi funzionamento		2.500		
B - Fondi per la didattica		386.690	9.590	
SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA Totale		389.190	9.590	
DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale		44.949.591	36.966.591	
SCUOLE DOTTORATO	B - Fondi funzionamento		319.000	199.000
	B - Internazionalizzazione		124.000	42.000
	SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE DELLA VITA E DELLA SALUTE Totale		443.000	241.000
	B - Fondi funzionamento		141.945	61.945
	B - Internazionalizzazione		44.745	24.745
	SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE GIURIDICHE E ECONOMICHE Totale		186.690	86.690
	B - Fondi funzionamento		243.000	143.000
	B - Internazionalizzazione		75.500	21.000
	SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE NATURALI E INGEGNERISTICHE Totale		318.500	164.000
	B - Fondi funzionamento		148.303	38.303
B - Internazionalizzazione		60.482	16.982	
SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE UMANE Totale		208.785	55.285	
SCUOLE DOTTORATO Totale		1.156.975	546.975	
Totale complessivo		15.300.000	263.826.441	263.826.441