

**Bilancio Unico di Previsione
anno 2019 e triennio 2019-2021**

Dicembre 2018

Indice

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2019

- | | |
|----------------------------------------------------------------|--------|
| 1. BUDGET ECONOMICO ANNO 2019 (AUTORIZZATORIO) | pag. 3 |
| 2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2019 (AUTORIZZATORIO) | pag. 5 |
| 3. NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2019 | pag. 6 |

DOCUMENTI A CORREDO BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2019

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1. PROSPETTO DI CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA
PER MISSIONI E PROGRAMMI | pag. 39 |
| 2. BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA'
FINANZIARIA 2019 | pag. 41 |

BILANCIO UNICO TRIENNALE 2019-2021

- | | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1. BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2019 – 2021 | pag. 55 |
| 2. NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2019 – 2021 | pag. 57 |
| 3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2019 - 2021 | pag. 60 |

1. BUDGET ECONOMICO ANNO 2019 (AUTORIZZATORIO)

A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	6.643.375,41
1) <i>Proventi per la didattica</i>	6.643.375,41
2) <i>Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	0,00
3) <i>Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</i>	0,00
II. CONTRIBUTI	8.909.121,14
1) <i>Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</i>	8.842.447,00
2) <i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	0,00
3) <i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	0,00
4) <i>Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	0,00
5) <i>Contributi da Università</i>	0,00
6) <i>Contributi da altri (pubblici)</i>	61.674,14
7) <i>Contributi da altri (privati)</i>	5.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.266.347,14
1) <i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria</i>	890.715,38
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	16.818.843,69
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	10.648.480,98
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	6.023.980,99
a) docenti/ricercatori	3.973.963,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	472.209,68
c) docenti a contratto	233.766,23
d) esperti linguistici	1.085.466,31
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	258.575,77
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	4.624.499,99
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.361.158,28
1) <i>Costi per sostegno agli studenti</i>	690.244,26
2) <i>Costi per il diritto allo studio</i>	0,00
3) <i>Costi per l'attività editoriale</i>	0,00
4) <i>Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>	0,00

5) Acquisto materiale consumo per laboratori	500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	17.004,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.029.297,38
9) Acquisto altri materiali	27.294,41
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	375.300,00
12) Altri costi	221.518,23
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.059.266,93
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	181.343,17
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	877.923,76
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	246.344,97
TOTALE COSTI (B)	15.315.251,16
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.503.592,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	817.100,67
3) Utili e Perdite su cambi	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	686.491,86
RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO	0,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITÀ GENERALE	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2019 (AUTORIZZATORIO)

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00			0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno	0,00			0,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00			0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00			0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	120.000,00			120.000,00
2) Impianti e attrezzature	0,00			0,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00			0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00			0,00
5) Mobili e arredi	25.000,00			25.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	41.500,00			41.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	186.500,00			186.500,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00			0,00
TOTALE GENERALE	186.500,00			186.500,00

3. NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2019

PREMESSA

L'Università per Stranieri di Siena è in procinto di approvare il nuovo Piano Strategico di Ateneo per il triennio 2019-2021. Nelle more dell'approvazione, il punto di riferimento è comunque il Piano Strategico di Ateneo per il triennio 2016-2018, destinato a concludersi nel mese di Giugno 2019, che raccoglie e delinea gli obiettivi ai quali il bilancio è stato indirizzato. In particolare, il Piano definisce i dieci obiettivi sui quali l'Ateneo ritiene strategico concentrare il proprio impegno, anche di natura economica:

- adeguamento dell'organico docente e tecnico amministrativo
- riorganizzazione e riqualificazione del personale
- incremento degli spazi per la didattica e per le altre attività
- consolidamento del numero degli studenti iscritti
- allargamento degli insegnamenti linguistici
- rafforzamento della ricerca di base ed avanzata
- razionalizzazione ed incremento dell'offerta didattica
- sviluppo della terza missione e dei legami con il territorio
- revisione e razionalizzazione della normative interne
- rafforzamento e rilancio degli scambi internazionali.

Tutti e dieci gli obiettivi strategici implicano il richiamo alla missione istituzionale dell'Università per Stranieri di Siena quale è definita nello Statuto e, in particolare, la sua «vocazione internazionale», l'«interazione della lingua e della cultura italiane con le altre lingue e culture», la «diffusione del plurilinguismo e del multiculturalismo», la «promozione della lingua e della cultura italiane nel mondo» e si misurano con il successo dei nostri Corsi di Laurea e delle altre attività istituzionali (corsi di lingua, certificazioni, master, ecc.).

Il successo dell'Ateneo costituisce il riconoscimento della qualità dei servizi erogati, ma richiede un costante impegno di risorse per mantenerli a un livello adeguato, tanto più che nell'A.A. 2016/17 è stato attivato un nuovo curriculum (MICSE) all'interno del Corso di laurea in Mediazione linguistica e culturale, che ha riscosso grande interesse e che ha avuto 75 immatricolati nel primo anno, 81 nel secondo e 93 (dato provvisorio) nel terzo. In generale, negli ultimi anni, l'aumento del numero complessivo degli studenti iscritti ai corsi di laurea e laurea magistrale ha reso inadeguati gli spazi per la didattica e per le altre attività formative e ha innalzato il rapporto fra studenti/docenti di ruolo, molto superiore all'attuale media nazionale, nonché reso insufficiente la consistenza numerica del personale tecnico-amministrativo.

È stato, dunque, indispensabile investire in nuovi spazi e ristrutturare quelli esistenti. In questa direzione sono state effettuate le seguenti scelte:

- acquisizione in concessione amministrativa ventennale a titolo oneroso con opzione di acquisto dell'immobile Palazzo Il Prato di Piazza Amendola dalla Provincia di Siena;
- realizzazione di nuove aule all'interno della sede di Piazza Rosselli.

Nel corso del 2017 e del 2018, è stato indispensabile anche continuare ad aumentare il numero di docenti, ricercatori, cel e personale tecnico-amministrativo.

Una delle peculiarità e delle ricchezze dell'Ateneo è l'esistenza, accanto al DADR e alla SSDS, di

numerosi Centri, attivi nella ricerca, nell'erogazione di servizi, nonché, in alcuni casi soprattutto, nella acquisizione di risorse economiche. Queste strutture sono state dunque coinvolte nella determinazione del budget per l'anno 2019, come d'altra parte tutti i centri di gestione e di spesa.

Nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2019 e del bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2019-2021 i singoli centri di costo sono stati coinvolti e responsabilizzati, in una attenta e condivisa formulazione delle previsioni anche di natura progettuale, con riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti. Dal punto di vista operativo sono state elaborate delle schede per la formulazione delle previsioni. Con riferimento alla confrontabilità dei bilanci, presso l'Area delle Risorse Finanziarie è possibile reperire i valori di riferimento dei precedenti budget e bilanci d'esercizio che possono essere consultabili anche sul sito istituzionale dell'Ateneo nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Si reputa importante ricordare che il 9 gennaio 2018 è stato pubblicato dall'Anvur l'elenco dei 180 dipartimenti che hanno ottenuto il finanziamento quinquennale straordinario come Dipartimenti di Eccellenza. L'Università per Stranieri di Siena ha avuto un ottimo riconoscimento, con il finanziamento del Dipartimento di Ateneo per la Didattica e la Ricerca (DADR). I dipartimenti di area umanistica ammessi al finanziamento sono stati solo 18 a livello nazionale e ben due di questi si trovano a Siena. Questo dato conferma Siena quale centro di altissima qualificazione nella ricerca in campo umanistico: ha infatti sede a Siena, che ha l'1% della popolazione studentesca nazionale, oltre l'11% dei dipartimenti umanistici finanziati. Per il DADR di Unistrasi il finanziamento consiste in 1.077.693 euro annui, per un totale di 5.388.465,00 euro nel quinquennio 2018-2022 utilizzabile per potenziare il corpo docente, con particolare riferimento ai giovani ricercatori e per investimenti in strutture di ricerca e di studio. L'Ateneo ha ritenuto di gestire i fondi finalizzati del Dipartimento di Eccellenza come progetto cost to cost, secondo i principi contabili della normativa vigente. I risultati saranno evidenziati nei bilanci di esercizio di competenza.

Come già nell'anno 2018, il bilancio 2019 utilizza riserve per raggiungere il pareggio. Si rivela in questo modo con evidenza la necessità di adeguare il FFO, fermo da oltre dieci anni, alle reali attuali dimensioni dell'Ateneo. Il Rettore si è mosso e si sta muovendo per sensibilizzare il Miur in questa direzione, forte di dati che mostrano in modo stringente la sproporzione fra l'andamento del finanziamento pubblico e quello del numero degli iscritti: fermo il primo, quadruplicato il secondo negli ultimi dieci anni. Questa inadeguatezza è stata sottolineata recentemente anche nella Relazione redatta dagli Ispettori del Mef a seguito della recente visita di controllo.

Si è dunque puntato al massimo contenimento delle spese, attuando una politica di razionalizzazione relativamente a tutte le voci che tuttavia non abbiano un impatto negativo né sui servizi erogati agli studenti né sulle prospettive di ricerca e di proiezione internazionale. Incidere negativamente sui servizi agli studenti rischierebbe di danneggiare la fiducia che l'Ateneo ha saputo conquistare negli anni, così come ridurre in modo indiscriminato gli investimenti per la ricerca minerebbe, oltre che la stima dell'Ateneo, le possibilità di trarre vantaggio da una buona valutazione dei risultati della ricerca medesima: una opportunità che ha permesso in questi anni di attingere vantaggiosamente alle risorse premiali del FFO oltre che di avere accesso al finanziamento come Dipartimento di eccellenza.

Sembra dunque corretta una strategia che investa, sia pure attingendo alle riserve, con la fiducia che si stia operando in modo da riequilibrare il prima possibile entrate e uscite.

Deve essere d'altra parte segnalato che il modo estremamente prudente con cui il bilancio viene redatto permette di avere fiducia in risultati al dunque significativamente migliori di quanto al momento stimato, così come già accaduto nel 2017 (quando le riserve che si era previsto di utilizzare non furono affatto toccate) e nel 2018 (quando l'ammontare di riserve al dunque utilizzate appare al momento stimabile in una quantità ben inferiore al previsto).

CRITERI DI FORMAZIONE

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2019 è stato redatto in conformità alla normativa vigente in materia, tenuto conto degli indirizzi strategici indicati dagli organi di governo secondo quanto previsto dal Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, emanato con decreto rettorale n. 286.17 del 25 Settembre 2017 ed entrato in vigore 1 Ottobre 2017, che all'articolo 25 definisce le procedure finalizzate all'attività di predisposizione del bilancio di previsione annuale; in particolare, il comma 3 del citato articolo, stabilisce che il Direttore Generale in collaborazione con il Responsabile dell'Area Risorse Finanziarie proceda alla predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e che il Rettore, sentito il Senato Accademico, per gli aspetti di competenza, lo presenti al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2019, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, è stato predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Ateneo, secondo quanto previsto dall'articolo 2, comma 1, del decreto legislativo 18/2012 e nell'osservanza dei principi generali disposti dall'articolo 2, comma 1, del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e la Ricerca 19/2014 (correttezza, attendibilità, coerenza, annualità, prudenza, ecc.), nonché degli schemi di budget economico e budget degli investimenti per garantire "la comparabilità del bilancio preventivo con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio" contenuti nel decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 e tenuto conto del decreto direttoriale 26 luglio 2017, n. 1841 di adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO) quale strumento operativo a supporto delle attività gestionali degli atenei, che in versione integrale recepisce le precedenti edizioni.

La quantificazione della previsione relativa ai ricavi ed ai costi di competenza dell'esercizio tiene conto dei principi di bilancio sopra enucleati e in particolare dei seguenti:

- prudenza: nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nell'esercizio, mentre le componenti negative sono state contabilizzate anche se non definitivamente realizzate;
- competenza economica: nel budget economico sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del 2019, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- equilibrio: il budget economico è redatto in modo da perseguire il mantenimento nel tempo delle condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale dell'Ateneo.

Il bilancio unico di previsione è stato predisposto secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale previsti dall'ordinamento contabile delle università, le cui fonti principali sono di seguito sinteticamente richiamate:

- legge 30 dicembre 2010, n. 240 "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario";
- decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";
- decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240";
- decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università";
- decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- decreto interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti";
- decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 "Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente 'Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università' (decreto n. 19)".

Il citato decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 ha delineato un nuovo quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase di previsione delle università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 196/2009, prevede la predisposizione dei seguenti documenti:

- bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico (che evidenzia la previsione relativa a costi e ricavi di competenza) e dal budget degli investimenti unico di Ateneo (che contiene la quantificazione e la composizione degli investimenti previsti nell'esercizio e l'individuazione della relativa copertura finanziaria);
- bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di ricercare e garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto al fine di garantire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;
- prospetto contenente la riclassificazione della spesa per missioni e programmi al fine di rappresentare il bilancio unico di Ateneo per obiettivi strategici e relative classi di attività operative (classificazione C.O.F.O.G. Classification of the Functions of Government).

Il richiamato decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca 14 gennaio 2014, n. 19 (contenente la disciplina dei principi contabili e degli schemi di bilancio in

contabilità economico patrimoniale per le università) prevede una impostazione degli schemi di budget basata su criteri di comprensibilità e trasparenza, in termini di utilità per tutti gli stakeholder nonché di comparabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale. Tale impostazione intende infatti, in coerenza con la contabilità adottata, garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica e degli investimenti) alle risultanze del bilancio di esercizio, in adesione al principio della “costanza e comparabilità” contenuto nell’articolo 2 (Principi contabili e postulati di bilancio) del decreto ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19.

Lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa agli impieghi è strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente alle immobilizzazioni dello schema di stato patrimoniale, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

La struttura prevede, in apposite colonne, l’indicazione delle fonti di finanziamento a copertura degli investimenti previsti sulla base delle relative voci coerenti alla disponibilità rilevabile a livello patrimoniale.

Per esigenze di trasparenza e comprensibilità del contenuto del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e del bilancio unico di ateneo di previsione triennale, il legislatore prevede la redazione di una nota illustrativa di accompagnamento che contenga informazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica ed ai contributi del MIUR, degli oneri relativi sia al funzionamento corrente dell’Ateneo sia ai suoi processi di investimento.

Sulla base dell’art. 5, comma 3, del Decreto Legislativo n. 18/2012, l’Ateneo ha strutturato il proprio bilancio unico di previsione annuale, coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità (CdR) dotati di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio suddiviso internamente, ai fini gestionali, in appositi centri di costo (CdC).

I centri di responsabilità individuati per la gestione del bilancio di previsione autorizzatorio 2019 sono i seguenti:

UO - CdR
Asse del Governo Strategico
Asse del Governo Gestionale
DADR
SSDS
Centro CILS
Centro CLASS
Centro CLUSS
Centro DITALS
Centro FAST
Centro di Eccellenza

Si evidenzia che, stante l'evoluzione prevedibile della gestione ed il particolare carattere dell'impostazione del sistema contabile di Ateneo, le previsioni nel budget sono suscettibili di variazioni in conseguenza dell'ordinarietà del processo di sviluppo della gestione dell'Ateneo stesso, per il determinarsi di nuove risorse e/o ridimensionamento di quelle previste.

Il monitoraggio della gestione nel corso dell'esercizio consentirà di procedere alla realizzazione di variazioni di budget adeguate ai fenomeni che caratterizzeranno l'adeguamento dello strumento autorizzatorio di programmazione economica, patrimoniale e finanziaria.

Con riferimento alla normativa vigente, il budget economico è diviso in aree distinte:

- gestione operativa con raffronto fra proventi operativi (A) e costi operativi (B).

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

a) ricavo:

- i proventi propri, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca), i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività conto terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati;
- i contributi provenienti da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;

b) costo:

- i costi del personale che comprendono le retribuzioni del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, contratti di collaborazione ed esperti linguistici), le retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto per la gestione caratteristica dell'Ateneo (didattica e ricerca);
- i costi della gestione corrente relativi ai costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata e altri servizi alla ricerca e alla didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto di beni e servizi utili al funzionamento dell'Università;
- gli ammortamenti e svalutazioni che rilevano l'impatto annuale sul conto economico delle immobilizzazioni dell'Ateneo.

- gestione finanziaria (C), differenza fra proventi e oneri finanziari.

La gestione finanziaria, è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi – nel caso dell'Università per Stranieri rappresentato dal Monte dei Paschi di Siena e da Unicredit - con conseguente sostenimento di oneri finanziari.

- gestione delle rettifiche di valore di attività finanziarie (D), differenza fra rivalutazioni e svalutazioni di attività finanziarie;
- gestione straordinaria (E), differenza fra proventi e oneri straordinari.

La gestione straordinaria, relativa alle operazioni che determinano proventi o costi che al momento della redazione del presente documento non è possibile prevedere nemmeno in via prudenziale dato il loro carattere di eccezionalità.

- imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, anticipate e differite (F);
- risultato presunto dell'esercizio;

- utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale;
- risultato di esercizio a pareggio.

Si illustrano di seguito le principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2019 al fine di soddisfare le prescrizioni sul contenuto minimo della nota integrativa al bilancio unico di previsione dell'Ateneo previsto nello schema di Decreto interministeriale comunicato dal MIUR.

A) PROVENTI OPERATIVI

L'insieme dei proventi operativi costituisce il valore dei ricavi attesi a beneficio e di competenza dell'esercizio che sono stati imputati sulla base degli elementi conosciuti e/o prevedibili, anche con riferimento alle risultanze della gestione precedente e corrente.

Fra questi i più rilevanti sono i "Proventi propri", legati alla capacità attrattiva dell'Università nei confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio che la circonda: le tasse e contributi degli studenti, le ricerche commissionate all'Università da esterni, nonché i "Contributi" riconosciuti da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università.

L'ammontare complessivo dei proventi operativi previsti per l'esercizio è pari a euro **16.818.843,69**.

I. PROVENTI PROPRI

Ammontano nella previsione complessiva a euro **6.643.375,41** e trovano la loro destinazione come segue:

1) Proventi per la didattica

Si tratta delle tasse e dei contributi che si prevede di realizzare a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università, compresi i contributi versati dagli iscritti ai corsi di laurea triennale, magistrale, post-laurea (dottorato di ricerca, scuola di specializzazione, master, corsi di perfezionamento), ai corsi lingua italiana a stranieri, ai corsi on-line, alle certificazioni CILS e DITALS, nonché alle certificazioni di lingua straniera e informatiche, nonché alle altre attività che risultano nella programmazione e quelle che verranno programmate successivamente nel corso dell'esercizio.

Tale voce di provento per un totale di € **6.643.375,41** è costituita come segue:

CA.05.50.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea	2.700.000,00
----------------	------------------------------------	--------------

L'importo di € 2.700.000,00 è stato stimato in base alle iscrizioni ai Corsi di Laurea per l'anno accademico 2018/2019 tenendo conto delle eventuali riduzioni per reddito e merito definiti dal "Regolamento Tasse universitarie, contributi, riduzioni ed esoneri"; una stima è stata fatta anche sulla base del numero delle immatricolazioni all'anno accademico 2019/2020 alla data odierna. I calcoli sono basati sugli iscritti al 2018 in ogni modalità, anche quelli in ipotesi di rinnovo iscrizione, applicando il nuovo Regolamento Tasse e ottenendo i seguenti risultati di stima:

tasse da iscritti in corso:	1.500.000,00
tasse da iscritti ripetenti:	300.000,00
tasse da iscritti fuori corso:	900.000,00

CA.05.50.01.02	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	3.000,00
----------------	---------------------------------------------	----------

Corsi di Perfezionamento, alta formazione, aggiornamento del Centro Eccellenza

CA.05.50.01.03	Tasse e contributi Master	191.575,41
----------------	---------------------------	------------

Master organizzati dal Centro DITALS per € 170.575,41 (master DITALS 2018/2019; master DITALS 2019/2020; master ICON 2018/2019; master FEDER-DITALS 2018/2019); Master organizzati dal Centro FAST per € 21.000,00 (master ELIAS 2018/2019 e master ELIAS 2019/2020).

CA.05.50.01.04	Tasse e contributi vari	200.000,00
----------------	-------------------------	------------

L'importo è così composto:

- € 155.000,00 per i ricavi previsti per rapporti convenzionali con alcune Università del Giappone (Seinan, Soka, Waseda, Kioto, Obeline, Osaka), Portorico, Brasile, USA (Arkansas), Argentina, Emirati Arabi, Inghilterra, Gerusalemme, Cina. L'importo è stato calcolato in base a quello relativo al 2018 e potrà subire variazioni in relazione al numero degli studenti che parteciperanno nel 2019 ai relativi programmi di scambio;
- € 30.000,00 per le certificazioni delle lingue straniere (TRINITY, DELE, OSD, HSK, ECDL, TORFL e DELF) e per le certificazioni informatiche ECDL. L'importo è suscettibile di variazioni in base al numero delle iscrizioni effettive;
- € 15.000,00 per le iscrizioni ai corsi preparatori alle certificazioni delle lingue straniere e ai corsi di formazione e aggiornamento del centro CLASS.

CA.05.50.01.07	Tasse CLUSS	1.650.000,00
----------------	-------------	--------------

L'importo corrisponde alla previsione di ricavi 2019 del Centro CLUSS per le iscrizioni ai corsi di lingua e cultura italiana. Nell'importo sono ricomprese le quote di ricavo che hanno già avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'anno 2018, ma di competenza dell'anno 2019.

CA.05.50.01.08	Tasse CILS	1.400.000,00
----------------	------------	--------------

L'importo corrisponde alla previsione di ricavo nel 2019 del Centro CILS per l'erogazione della Certificazione linguistica, a fronte delle convenzioni stipulate con le sedi italiane e estere.

CA.05.50.01.09	Tasse DITALS	370.000,00
----------------	--------------	------------

L'importo corrisponde alla somma dei ricavi relativi alle attività del Centro DITALS, quali tasse esame certificazione, moduli on-line di preparazione alla certificazione, moduli on-line formatori, corsi di orientamento di I e II livello e quote di monitoraggio.

CA.05.50.01.10	Tasse FAST	10.000,00
----------------	------------	-----------

L'importo corrisponde alla somma dei ricavi relativi alle attività del Centro FAST per corsi CLIO.

CA.05.50.01.11	Tasse Scuola Specializzazione	40.000,00
----------------	-------------------------------	-----------

L'importo corrisponde ai ricavi relativi alle tasse di iscrizione ai corsi della Scuola di Specializzazione in didattica dell'italiano come lingua straniera, stimato in base al numero degli iscritti per l'anno accademico 2018/2019 tenendo conto delle eventuali riduzioni per reddito e merito definiti dal "Regolamento Tasse universitarie, contributi, riduzioni ed esoneri"; una stima è stata fatta anche sulla base del numero delle iscrizioni all'anno accademico 2019/2020 alla data odierna.

CA.05.50.01.12	Tasse Dottorato	38.800,00
----------------	-----------------	-----------

L'importo corrisponde ai ricavi relativi alle tasse di iscrizione ai corsi di dottorato di ricerca, stimato in base al numero degli iscritti per l'anno accademico 2018/2019 tenendo conto delle eventuali riduzioni per reddito e merito definiti dal "Regolamento Tasse universitarie, contributi, riduzioni ed esoneri"; una stima è stata fatta anche sulla base del numero delle iscrizioni all'anno accademico 2019/2020 alla data odierna.

CA.05.50.07.01	Libretti, tessere, diplomi e pergamene	40.000,00
----------------	----------------------------------------	-----------

L'importo è stato stimato in base al numero degli studenti che ipoteticamente si potranno laureare nei corsi di laurea e post laurea nell'anno 2019.

2) Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

In questa voce vengono iscritti i proventi derivanti dall'attività di ricerca e di consulenza svolta e fornita dall'Ateneo su espressa richiesta da parte di enti terzi.

Dal momento che l'Ateneo non ha ancora previsto lo svolgimento di attività in conto terzi e non sussistono, in concreto, contratti e/o incarichi in proposito, neppure in corso o non ultimati dall'anno 2018, la voce non è valorizzata.

3) Ricerche con finanziamenti competitivi

Non si prevede la realizzazione di proventi a tale titolo e non ci sono ricavi provenienti dall'utilizzo di risorse assegnate in esercizi precedenti che possano configurare ricavi di competenza dell'esercizio 2019.

II. CONTRIBUTI

Ammontano nella previsione complessiva a euro **8.909.121,14** e trovano la loro destinazione come segue:

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Nella categoria in esame sono iscritti i trasferimenti che si ritengono di realizzare provenienti dal Miur e dalle altre Amministrazioni Centrali.

CA.05.50.02.01	Contributo Ordinario di Funzionamento	8.528.447,00
CA.05.50.02.15	Assegnazione borse di studio post lauream	184.000,00
CA.05.50.03.02	Contributi diversi da altri ministeri	130.000,00
TOTALE		8.842.447,00

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce non solo la voce di ricavo principale di questa categoria ma, inevitabilmente, dell'intero bilancio. E' pertanto evidente come la previsione di questa voce sia di fondamentale importanza per garantirne la stabilità. La voce risulta stimata sulla base dell'assegnazione 2018, come da tabella 1 "Quota assegnazione iniziale – FFO 2018" del DM 587 del 8 Agosto 2018 "Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2018" del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, registrato dalla Corte dei Conti il 14 Settembre 2018.

La voce "Assegnazione borse di studio post lauream" evidenzia i contributi per le borse di studio finanziati dal MIUR. La voce risulta stimata sulla base dell'assegnazione 2018 come da tabella 7 "Dottorato e post laurea 2018" del DM 587 del 8 Agosto 2018 "Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2018" del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Nella voce "Contributi diversi da altri Ministeri" è iscritta invece l'assegnazione delle borse Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale, stimata in € 130.000,00. Essa rappresenta la previsione di ricavo per la convenzione con il Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale per l'erogazione delle borse di studio a studenti stranieri.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Non si prevede la realizzazione di proventi a tale titolo e non ci sono ricavi provenienti dall'utilizzo di risorse assegnate in esercizi precedenti che possano configurare ricavi di competenza dell'esercizio 2019.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Non si prevede la realizzazione di proventi a tale titolo e non ci sono ricavi provenienti dall'utilizzo di risorse assegnate in esercizi precedenti che possano configurare ricavi di competenza dell'esercizio 2019.

4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo

Non si prevede la realizzazione di proventi a tale titolo e non ci sono ricavi provenienti dall'utilizzo di risorse assegnate in esercizi precedenti che possano configurare ricavi di competenza dell'esercizio 2019.

5) Contributi da Università

Non si prevede la realizzazione di proventi a tale titolo e non ci sono ricavi provenienti dall'utilizzo di risorse assegnate in esercizi precedenti che possano configurare ricavi di competenza dell'esercizio 2019.

6) Contributi da altri (pubblici)

CA.05.50.05.02	Contributi diversi di Enti Pubblici	5.000,00
CA.05.50.10.01	Altri recuperi	56.674,14
TOTALE		61.674,14

La voce CA.05.50.05.02 Contributi diversi di Enti Pubblici evidenzia i contributi per la Sala Confucio erogati dalla Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa (Confucio Hanban).

Nella voce CA.05.50.10.01 sono ricompresi i recuperi delle cifre relative al costo di una unità di personale attualmente in comando presso l'Università degli Studi di Siena.

7) Contributi da altri (Privati)

CA.05.50.07.07	Proventi iscriz.ne convegni,seminari ecc	5.000,00
TOTALE		5.000,00

Nella voce sono ricompresi ricavi derivanti dalle iscrizioni a iniziative di convegni e seminari organizzati dall'Ateneo.

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

Stante l'attività svolta dall'Ateneo non si prevede la realizzazione di proventi a tale titolo.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Stante l'attività svolta dall'Ateneo non si prevede la realizzazione di proventi a tale titolo.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Nel complesso l'ammontare della voce è pari a euro 1.266.347,14 (suddivisa in € 375.631,76 per "Altri ricavi e proventi diversi" e € 890.715,38 per utilizzo di riserve formatesi in COFI) e trova la sua destinazione nell'illustrazione che segue, tenendo conto che la previsione è riferibile a numerose fattispecie e la stima degli stessi ricavi, sulla base delle informazioni disponibili, è pari a € 375.631,76; il dettaglio è di seguito esposto:

- affitto del locale di Via Pantaneto n. 58 per € 27.612,00;
- Villa Il Pino: il ricavo per € 33.000,00 è determinato su base certa come da contratto stipulato il 3/11/2016, rep. 668, con la Ditta SO.GES S.r.l. di Firenze, stante la presunta integrale esigibilità;
- ricavi dalla gestione delle macchinette distributrici bevande e snack per € 35.000,00;
- diritti d'autore su pubblicazioni editte dall'Ateneo per € 2.000,00 e dal Centro Ditals per € 1.000,00;

- noleggio spazi universitari per € 5.000,00
- risulta valorizzata la realizzazione di ulteriori ricavi per € 272.019,76 in corrispondenza dell'ammontare della sterilizzazione delle quote per ammortamenti relative a beni durevoli acquistati negli anni antecedenti il 2013 che hanno fruito, per l'acquisto, di un contributo esterno dedicato in coerenza con il principio contabile OIC n. 16 e alle indicazioni del D.I. n. 19/2014 e della bozza del MTO seconda versione; ciò in quanto nel corso degli esercizi in cui l'Ateneo operava in contabilità finanziaria ogni acquisto di beni strumentali veniva specificamente finanziato con fonti dedicate in conto impianti e il relativo ammontare sterilizza l'onere per l'ammortamento imputabile negli esercizi decorrenti dall'impianto della contabilità economica che altrimenti verrebbe erroneamente a duplicarsi; non concorrono al c.d. processo di sterilizzazione e quindi non determinano l'iscrizione di ricavi gli ammortamenti dei beni acquistati con risorse acquisite con obbligo di restituzione (quali mutui passivi); l'ammontare corrisponde all'ammortamento sui fabbricati per la parte coperta dal contributo (MIUR o Fondazione MPS) a suo tempo assegnato all'Ateneo per il loro acquisto e/o ristrutturazione.

1. Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria

La voce "Altri ricavi e proventi diversi" si completa con l'inserimento di uno specifico valore pari a euro 890.715,38 per utilizzo di riserve formatesi in COFI e attualmente disponibili all'interno di riserve vincolate quali poste specifiche del patrimonio netto e comprende la copertura dell'eccedenza dei costi sui ricavi.

In merito all'utilizzo delle riserve vincolate di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, si riportano di seguito le relative consistenze:

PATRIMONIO VINCOLATO

Voce di bilancio	Valore al 31/12/2017 – Bilancio di esercizio 2017	Delibere CdA	Risorse disponibili al 30/11/2018
Fondi vincolati per decisione organi istituzionali	1.740.913,00	CdA 22/12/2014 CdA 16/12/2015 CdA 15/12/2016	1.250.387,70
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	1.399.583,70	CdA 05/08/15 € 174.078,40 CdA 11/12/17 € 586.259,23 CdA 22/05/18 € 9.750,00 CdA 22/05/18 € 6.758,90 CdA 22/05/18 € 127.000,00 CdA 22/05/18 € 48.340,00 CdA 17/07/18 € 72.000,00 CdA 17/07/18 € 54,89	375.342,28

PATRIMONIO NON VINCOLATO

Voce di bilancio	Valore al 31/12/2017 – Bilancio di esercizio 2017	Delibere CdA	Risorse disponibili al 30/11/2018
Avanzo di Amministrazione COFI	177.754,01	CdA 26/02/18 € 72.222,00 CdA 14/03/18 € 41.171,90 CdA 24/04/18 € 54.290,00	10.070,11

TOTALI

Valore al 31/12/2017 – Bilancio di esercizio 2017	Risorse disponibili al 30/11/2018
3.318.250,71	1.635.800,09

A fronte dell'utilizzo per Euro 890.715,38 la consistenza dei fondi residua sarà pari ad Euro 745.084,71. L'utilizzo effettivo delle riserve nel corso dell'esercizio 2018 sarà quantificabile con esattezza in sede di redazione del bilancio di esercizio 2018.

L'Ateneo ha avviato un processo di investimenti strumentali visto il costante aumento degli studenti iscritti ai corsi di studio offerti. Il processo di innovazione e ammodernamento delle sedi richiede uno sforzo per garantire un livello accettabile di servizi. Rilevando che i ricavi di competenza coprono ampiamente i costi di competenza al netto degli ammortamenti, si auspica per i futuri esercizi un incremento dei ricavi e una maggiore razionalizzazione dei costi per il raggiungimento dell'equilibrio economico. Gli investimenti hanno anche questa finalità, così come una strategica ricerca di nuovi rapporti internazionali che valorizzino in particolare i proventi dei centri Cluss, Cils e Ditals, dai quali proviene una quota ingente delle risorse proprie.

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto le rimanenze finali sono da considerarsi di importo equivalente a quelle iniziali.

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto non sono previsti incrementi per realizzazione di immobilizzazioni in economia.

B) COSTI OPERATIVI

L'ammontare complessivo dei costi operativi necessari per il funzionamento complessivo

dell'Ateneo previsti per l'esercizio è pari a euro **15.315.251,16**. Di seguito si illustrano le varie voci di dettaglio.

VIII. COSTI DEL PERSONALE

Nel complesso l'ammontare della voce è pari a euro **10.648.480,98** e trova sua distinzione nell'illustrazione che segue.

1. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

In questa categoria sono ricompresi i costi operativi più rilevanti del budget economico e sono riferiti alle seguenti categorie di personale:

a) docenti/ricercatori	3.973.963,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	472.209,68
c) docenti a contratto	233.766,23
d) esperti linguistici	1.085.466,31
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	258.575,77
TOTALE	6.023.980,99

a) Docenti e ricercatori

CA.04.41.10.10	Rimborsi spese di missione - trasferta	2.000,00
CA.04.43.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	3.297.458,99
CA.04.43.02.01	Oneri per altre competenze al personale docente e ricercatore	44.621,21
CA.04.43.08.04	Ricercatori a tempo determinato	612.582,80
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	17.300,00
TOTALE		3.973.963,00

L'importo relativo alla voce Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore si compone delle retribuzioni dei professori ordinari per € 1.102.858,19 (comprensivi di Indennità Rettorale), delle retribuzioni dei professori associati per € 1.430.424,59, delle retribuzioni dei ricercatori universitari per € 333.658,17, delle retribuzioni degli incaricati a esaurimento per € 84.112,42 e delle retribuzioni dei Docenti di lingua per € 346.405,62. La quota IRAP relativa al costo del personale è rappresentata fra le imposte sul reddito dell'esercizio (cfr. tabella a pag. 34-35). L'importo relativo alla voce Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente e la voce Rimborsi spese di missione è il risultato della somma di quanto previsto dai vari Centri.

L'importo relativo alla voce Oneri per altre competenze al personale docente e ricercatore riguarda gli oneri relativi agli incarichi di insegnamenti/laboratori per lo svolgimento della didattica nei CdS da coprire con avvisi interni.

L'importo relativo alla voce Ricercatori a tempo determinato si compone della retribuzione del personale ricercatore in servizio e la stima di nuove assunzioni.

La successiva tabella fornisce un dettaglio della ripartizione del costo e della numerosità dei docenti, dei ricercatori e dei CEL:

	UNITA' IN SERVIZIO al 30/11/2018
PO - Professori Ordinari	11
PA – Professori Associati	19
RU – Ricercatori Universitari	7
RTD – Ricercatori Tempo Determinato	14
IE – Incaricati Esterni	2
LC –CEL a Contratto	12
LI – Docenti di Lingua Italiana	9
EL – Collaboratori Esperti Linguistici	22
TOTALE	96

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

CA.04.41.10.02	Prestazioni di lavoro autonomo	44.709,68
CA.04.43.08.03	Assegni di ricerca	427.500,00
TOTALE		472.209,68

L'importo relativo alla voce Prestazioni di lavoro autonomo è il risultato della somma dei compensi per lezioni, seminari e conferenze, ecc. che verranno organizzate dal DADR e dai Centri di ricerca e Servizi. La quota IRAP relativa al costo del personale è rappresentata fra le imposte sul reddito dell'esercizio (cfr. tabella a pag. 34-35).

L'importo relativo agli assegni di ricerca è il risultato della somma degli assegni di ricerca previsti da DADR, Centro Cils, Centro Cluss, Centro Ditals e Centro Fast.

c) Docenti a contratto/supplenze interne

CA.04.43.08.02	Contratti personale docente	233.766,23
TOTALE		233.766,23

L'importo è relativo agli incarichi di formatori linguistici previsti dal Centro Cluss per la docenza esterna dei corsi di lingua in quanto l'attività non può essere espletata per intero dalla docenza interna: formatori per corsi Marco Polo/Turandot, Erasmus+ e per la docenza che potrebbe essere necessaria per i corsi a richiesta. La quota IRAP relativa al costo del personale è rappresentata fra le imposte sul reddito dell'esercizio (cfr. tabella a pag. 34-35).

d) Collaboratori ed esperti linguistici

CA.04.43.04.01	Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	819.677,13
CA.04.43.04.02	Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	165.042,44
CA.04.43.16.01	T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	100.746,74
TOTALE		1.085.466,31

La quota IRAP relativa al costo dei collaboratori ed esperti linguistici sia a tempo indeterminato che determinato è rappresentata fra le imposte sul reddito dell'esercizio (cfr. tabella a pag. 34-35)

e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

CA.04.41.10.04	Contratti di supporto alla didattica	258.575,77
TOTALE		258.575,77

L'importo riguarda l'attribuzione degli incarichi di insegnamenti/laboratori per lo svolgimento della didattica nei Corsi di Studio dell'anno 2019 coperti/da coprire con avviso esterno. Essa è stata determinata tenendo conto:

- contratti stipulati per lo svolgimento della didattica nei Corsi di Studio per l'a.a. 2018/2019 e delle integrazioni/incrementi che hanno subito in corso d'anno, dovuti all'aumento del numero degli studenti iscritti ai corsi di studio all'Ateneo, nonché dei risparmi dovuti ai concorsi per ricercatore di tipo a) e tipo b) in corso;
- programmazione per l'a.a. 2019/2020 stimata sulla base delle precedenti deliberazioni e delle ulteriori annualità degli insegnamenti delle lingue straniere necessarie.

Gli importi dei compensi sono stati determinati in analogia a quanto deliberato del Consiglio di Amministrazione (deliberazione del CdA del 21/06/2011 e del 24/04/2013). Si compone inoltre di contratti di collaborazione di supporto alle attività didattiche del Centro Cluss, del Centro Ditals e del Centro Fast. La quota IRAP relativa al costo del personale è rappresentata fra le imposte sul reddito dell'esercizio (cfr. tabella a pag. 34-35).

2. Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

In questa voce pari a euro **4.624.499,99** sono iscritti tutti i costi fissi ed accessori del personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato a cui sono state detratte le voci IRAP; la quota IRAP relativa al costo del personale è rappresentata fra le imposte sul reddito dell'esercizio (cfr. tabella pag. 34-35). In particolare, si segnala che la quota relativa al trattamento accessorio Personale tecnico-amministrativo comprende anche i costi per buoni pasto.

CA.04.41.10.01	Co.co.co di tipo gestionale	82.741,63
----------------	-----------------------------	-----------

CA.04.43.03.01	Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	3.447.071,62
CA.04.43.05.01	Oneri per altre competenze ai dirigenti e personale tecnico amministrativo	1.871,89
CA.04.43.09.01	Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	183.526,42
CA.04.43.09.02	Direttore e dirigenti a tempo determinato	250.146,64
CA.04.43.15.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	546.141,79
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	8.000,00
CA.04.43.18.13	Fringe benefits personale tecnico amm.vo	85.000,00
CA.04.43.18.16	Formazione al personale	20.000,00
TOTALE		4.624.499,99

La successiva tabella fornisce il riparto per struttura organizzativa del numero delle persone in servizio alla data del 30 novembre 2018 (la tabella è comprensiva del personale a tempo determinato).

CATEGORIA	UNITA' IN SERVIZIO al 30/11/2018
Direttore	1
Dirigenti	1
Dirigenti Tempo Determinato	1
EP	13
D	22
C	23
C Tempo Determinato	2
B	32
B Tempo Determinato	4
TOTALE	99

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Nel complesso l'ammontare della voce è pari a euro **3.361.158,28** e trova sua destinazione nell'illustrazione che segue.

1) Costi per sostegno agli studenti

In questa categoria sono inseriti tutti i costi sostenuti dall'Ateneo per iniziative e attività a favore degli studenti.

CA.04.46.05.04	Borse di studio dottorato ricerca	405.189,00
CA.04.46.05.11	Altre borse di studio	130.000,00

CA.04.46.07.01	Oneri per mobilità studenti	45.755,26
CA.04.46.08.01	ONERI PER ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI	109.300,00
TOTALE		690.244,26

Borse di studio dottorato: lo stanziamento è stato calcolato considerando n. 17 borse da € 18.846,00 e eventuali costi per dottorandi che si recano all'estero per i quali è prevista una maggiorazione della borsa.

Altre Borse di studio: lo stanziamento di € 130.000,00 trova corrispondenza nella voce CA. 05.50.03.02 CONTRIBUTI DIVERSI DA ALTRI MINISTERI e rappresenta la previsione di costo e di ricavo per la convenzione con il Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale (MAECI) per l'erogazione delle borse di studio a studenti stranieri per lo svolgimento di un periodo di studio, ricerca o perfezionamento della lingua italiana nel territorio nazionale.

Oneri per mobilità studenti: valorizza i rimborsi per missioni dei dottorandi, assegnisti di ricerca e studenti per l'attività di ricerca in Italia e all'estero.

Oneri per altri interventi a favore di studenti: l'importo di € 109.300,00 è così dettagliato:

- € 4.500,00 per le attività sportive degli studenti (convenzioni con CUS, MENS SANA, ...);
- € 57.200,00 per solidarietà e sostegno agli studenti, per viaggi di istruzione, per rapporti convenzionali con altre università;
- € 12.600,00 per tirocinio LEI – Università di Mannheim;
- € 4.000,00 per 4 studenti part-time per la collaborazione alle attività del centro CLASS e della Sala Confucio;
- € 25.000,00 per la collaborazione alle attività del centro CLUSS di studenti part-time e formatori tutor;
- € 4.000,00 per n. 4 studenti part-time per la collaborazione alle attività del centro DITALS;
- € 2.000,00 per n. 2 studenti part-time per la collaborazione alle attività del centro FAST.

2) Costi per il Diritto allo studio

Non si prevede di sostenere oneri a tale proposito; di conseguenza la voce non è stata valorizzata.

3) Costi per l'attività editoriale

Non si prevede di sostenere oneri a tale proposito; di conseguenza la voce non è stata valorizzata

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Non si prevede di sostenere oneri a tale proposito; di conseguenza la voce non è stata valorizzata.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

Di seguito il dettaglio della voce che accoglie i costi previsti per l'acquisto di materiali di consumo destinati ai laboratori didattici e audiovisivi.

CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori	500,00
TOTALE		500,00

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto le rimanenze finali sono ragionevolmente da considerarsi di importo equivalente a quelle iniziali.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

CA.04.40.03.01	Acquisto libri, riviste e giornali	17.004,00
TOTALE		17.004,00

In questa voce sono iscritti i costi per l'acquisto di abbonamenti a riviste, giornali per l'Ateneo e i vari centri.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Di seguito il dettaglio degli oneri previsti per natura nella voce.

CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	15.500,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	1.000,00
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.000,00
CA.04.41.01.05	Manutenzione software	225.899,14
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	64.220,00
CA.04.41.02.01	Pubblicità obbligatoria	3.000,00
CA.04.41.02.02	Pubblicità	0,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione attività istituzionali	90.000,00
CA.04.41.03.01	Spese per convegni	53.500,00
CA.04.41.04.01	Servizi di vigilanza	120.000,00

CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni di Ateneo	52.500,00
CA.04.41.05.01	Appalto servizio pulizia locali	180.000,00
CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	4.600,00
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	104.000,00
CA.04.41.06.02	Combustibili per riscaldamento	36.000,00
CA.04.41.06.03	Acqua	15.000,00
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	5.000,00
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	2.000,00
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	25.800,00
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	77.000,00
CA.04.41.07.09	Tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	12.000,00
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	33.850,00
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	26.555,11
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	36.800,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizio tecnico/amm. da enti terzi	309.500,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	2.000,00
CA.04.41.09.06	Costo esternalizzato per gestione Certificazione CILS	405.040,00
CA.04.41.10.11	Visiting Professor	5.000,00
CA.04.41.10.12	Ospitalità Visiting Professor, esperti e relatori	8.000,00
CA.04.43.18.05	Concorsi e esami di stato	8.500,00
CA.04.43.18.08	Oneri per rimborsi e premi INAIL	15.033,13
CA.04.43.18.12	Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	8.000,00
CA.06.60.01.01	Costi correnti per progetti di ricerca	83.000,00

TOTALE	2.029.297,38
--------	--------------

La voce contiene i costi previsti per il funzionamento e la manutenzione delle strutture dell'Ateneo per un totale di € 2.029.297,38 di cui vengono di seguito dettagliate le voci ritenute più significative.

La voce manutenzione software pari a € 225.899,14 comprende il totale dei canoni di assistenza e manutenzione per i software CINECA: ESSE3, TITULUS, CSA, U-GOV e canoni per le firme digitali; la quota comprende anche l'acquisto di altre licenze e di altre manutenzioni di natura informatica.

La voce manutenzione ordinaria e riparazione impianti pari a € 64.220,00 comprende la manutenzione impianti elettrici, ascensori, impianti fonia, cablaggi, impianti videosorveglianza e antintrusione.

La voce informazione e divulgazione attività istituzionali pari a € 90.000,00 comprende la stima dei costi per le attività di orientamento.

La voce Spese per convegni pari a € 53.500,00 è così composta:

- € 12.300,00 richieste dalla Direzione Generale per l'inaugurazione dell'anno accademico 2019/2020, partecipazione a vari convegni e iniziative nazionali;
- € 22.200,00 sulla base delle proposte pervenute dai docenti del DADR e SSDS;
- € 19.000,00 per l'organizzazione di seminari da parte dei Centri di ricerca e servizio.

La voce Servizi di vigilanza pari a € 120.000,00 è relativa ai costi di portierato e vigilanza notturna.

La voce Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni di Ateneo pari a € 52.500,00 è composta dai costi per le pubblicazioni scientifiche dei docenti del DADR e dell'SSDS e dai costi per la foto composizione e stampa per le altre strutture dell'Ateneo.

La voce energia elettrica pari a € 104.000,00 risulta notevolmente ridotta rispetto al bilancio unico di Ateneo di previsione 2018. Il risparmio deriva dall'utilizzo dell'impianto fotovoltaico 60KW e soprattutto dall'attuazione del piano di razionalizzazione dei consumi negli edifici dell'Ateneo.

La voce combustibili per riscaldamento pari a € 36.000,00 risulta notevolmente ridotta rispetto al bilancio unico di Ateneo di previsione 2018. Il risparmio deriva dall'attuazione del piano di razionalizzazione dei consumi negli edifici dell'Ateneo.

Nella voce Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri pari a € 77.000,00 sono comprese anche le spese, per € 67.500,00, delle spedizioni in Italia e all'estero delle prove di esame, diplomi e attestati CILS.

Alla voce Consulenze tecniche pari a € 33.850,00 sono previsti costi per l'affidamento di incarichi di consulenza tecnica per la realizzazione di servizi a supporto dell'Ateneo.

La voce prestazione di servizi tecnico/amm. da Enti terzi pari a € 309.500,00 comprende € 285.000,00 relativi ai corsi MarcoPolo/Turandot organizzati in altre sedi (Milano - Firenze), € 20.000,00 relativi alla convenzione Aleph con l'Università degli Studi di Siena e per € 4.500,00 relativa alla convenzione qualità.

La voce Costi correnti per progetti di ricerca pari a € 83.000,00 è composta dai costi dei progetti finanziati e cofinanziati dei vari progetti di ricerca in cui le strutture dell'Ateneo sono impegnate:

- € 8.000,00 per i progetto Sostegno giovani;
- € 50.000,00 per progetti di ricerca ex 60%;
- € 25.000,00 per progetti di ricerca della struttura centrale e dei centri di ricerca e servizio.

9) Acquisto altri materiali

Di seguito il dettaglio degli oneri previsti per natura nella voce.

CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	25.000,00
CA.04.41.06.04	Benzina e gasolio per autotrazione	2.294,41
TOTALE		27.294,41

Di questa categoria fanno parte costi relativi all'acquisto di materiale di cancelleria e di consumo per € 25.000,00 ed ai carburanti per auto di servizio nel rispetto dei limiti imposti dalla norma vigente. In particolare, si evidenzia la notevole riduzione dei costi relativi all'acquisto di materiale di cancelleria e di consumo rispetto al bilancio unico di Ateneo di previsione 2018. Tali risparmi sono previsti per l'ampliamento delle tipologie di documenti da sottoporre a digitalizzazione (ordinativi di pagamento/incasso, decreti rettorali, ordinanze Direttrice Generale, delibere e verbali organi collegiali, etc) con conseguente snellimento dei processi dell'Ateneo.

10) Variazione delle rimanenze di materiali

Non si prevede nessuna variazione da iscrivere in quanto le rimanenze finali sono ragionevolmente da considerarsi di importo equivalente a quelle iniziali.

11) Costi per il godimento di beni di terzi

Di seguito il dettaglio degli oneri previsti per natura nella voce.

CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	41.380,00
CA.04.42.01.01	Fitti passivi	15.100,00
CA.04.42.01.02	Spese condominiali	112.000,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	33.820,00
CA.04.42.01.04	Oneri per immobili in concessione	173.000,00
CA.04.42.02.01	Canoni leasing	0,00
TOTALE		375.300,00

La voce Acquisto software per PC (spesati nell'anno) comprende i costi relativi alle licenze software spese nell'anno.

La voce Fitti passivi comprende i costi iscritti per la locazione della Foresteria Villa il Pino (€ 15.100,00). La previsione risulta inferiore rispetto al bilancio unico di Ateneo di previsione 2018 per l'applicazione della disposizione normativa dell'art. 3 comma 4 del D.L. 95/2012 (ai fini del contenimento della spesa pubblica, con riferimento ai contratti di locazione passiva aventi ad oggetto immobili ad uso istituzionale stipulati dalle amministrazioni inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto Nazionale di Statistica ai sensi dell'art. 1, comma 3, della Legge 31 Dicembre 2009 n. 196, i canoni di locazione sono ridotti della misura del 15% di quanto attualmente corrisposto, come modificato con D.L. 24/04/2014, n. 66, art. 24, c. 4, lett. a).

La voce Spese Condominiali comprende i costi relativi agli appartamenti e sedi di proprietà: Portasiena/Rosselli, STUDIO PETRINI/Bandini 35, Amm. PAOLONI/Via Pantaneto 58 e STUDIO PACCAGNINI/Bandini 82.

La voce Noleggi e spese accessorie comprende: canoni fotocopiatrici vari uffici (da Convenzioni Consip in essere e CVT fotocopiatrici Biblioteca); il noleggio n. 1 auto di servizio. Rispetto al bilancio unico di Ateneo di previsione 2018, si prevede una diminuzione dei costi per la conclusione del noleggio delle n. 2 autovetture sostituite da un solo veicolo più economico.

La voce Oneri per immobili in concessione è relativa all'immobile di Piazza Amendola.

La voce Canoni leasing per canoni operativi fotocopiatrici in uso ai centri dell'Ateneo.

12) Altri costi

Nella classificazione trovano allocazione le voci di costo non classificabili per natura nelle altre voci:

CA.04.41.07.01	Premi di assicurazioni	42.000,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	4.000,00
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	10.000,00
CA.04.46.03.01	Contributi e quote associative	84.579,37
CA.04.46.04.01	Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	5.635,86
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	23.903,00
CA.04.46.04.03	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	3.000,00
CA.04.46.04.04	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	15.900,00

CA.04.46.04.05	Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	1.500,00
CA.04.46.04.09	Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	1.000,00
CA.04.46.09.01	Imposta di bollo	30.000,00
TOTALE		221.518,23

Si riferiscono principalmente alle seguenti tipologie di costo:

- premi di assicurazione;
- spese postali e telegrafiche;
- contributi e quote associative;
- indennità e spese di trasferta degli organi accademici e istituzionali (gli oneri relativi all'IRAP sono evidenziati nella tabella relativa alle imposte sul reddito a pag. 34-35);
- imposta di bollo. L'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Siena, ha autorizzato l'Ateneo con prot. 32816 del 19/09/2018 al pagamento dell'imposta di bollo in modo virtuale.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Nel complesso l'ammontare della voce è pari a euro **1.059.266,93** e trova sua distinzione nell'illustrazione che segue.

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

CA.04.44.04.02	Ammortamento licenze	8.183,25
CA.04.44.05.01	Ammortamento software	34.084,70
CA.04.44.07.01	Ammortamento ripristino trasformazioni beni di terzi	139.075,22
TOTALE		181.343,17

La voce CA.04.44.07.01 Ammortamento ripristino trasformazioni beni di terzi si riferisce all'ammortamento della foresteria Villa Il Pino, di proprietà dell'ente Società Esecutori di Pie Disposizioni.

Inoltre viene considerato anche l'ammortamento calcolato sui beni strumentali ed oneri pluriennali immateriali durevoli già acquistati negli anni precedenti, compreso il 2018, ed ancora in corso di ammortamento, nonché l'ammontare delle quote di ammortamento presunte sulla base del valore stimato degli acquisti di beni strumentali ammortizzabili nel budget degli investimenti dell'esercizio 2019.

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Gli importi iscritti in questa voce rappresentano la stima degli ammortamenti calcolati sui beni strumentali durevoli già acquistati negli anni precedenti ed ancora in corso di ammortamento

nonché l'ammontare delle quote di ammortamento presunte sulla base del valore stimato degli acquisti di beni strumentali ammortizzabili nel budget degli investimenti dell'esercizio 2019.

CA.04.44.08.01	Ammortamento fabbricati urbani	697.496,28
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	72.172,34
CA.04.44.09.06	Ammortamento attrezzature didattiche	28.415,50
CA.04.44.09.07	Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	5.531,91
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	27.110,39
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	28.607,24
CA.04.44.10.02	Ammortamento mobili e arredi aule	15.291,63
CA.04.44.10.03	Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	2.350,46
CA.04.44.12.02	Ammortamento volumi biblioteca	0,00
CA.04.44.14.01	Ammortamento altri beni mobili	948,01
TOTALE		877.923,76

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base delle aliquote applicabili al valore secondo le diverse categorie omogenee. Per i coefficienti di ammortamento, necessari alla determinazione della quota imputabile all'esercizio, si è ritenuto di applicare le aliquote riportate nella tabella di seguito esposta che riflettono la vita utile economico-tecnica dei beni dell'Ateneo ed in parte ricalcano quanto stabilito dal D. M. 31 dicembre 1988, così come modificato dal D.M. del 28 marzo 1996.

Tavola dei coefficienti di ammortamento

Immobilizzazioni immateriali

Categoria	aliquota %
Ripristino trasformazione beni di terzi	7,14%
Concessioni, licenze, diritti simili	10,00%
Software (applicativo)	10,00%
Software (applicativo)	33,33%

Immobilizzazioni materiali

Categoria	aliquota %
Fabbricati	3,00%
Attrezzature informatiche	20,00%
Attrezzature tecnico-scientifiche	12,50%
Attrezzatura generica e varia	12,50%
Attrezzature didattiche	12,50%
Mobili e arredi	12,50%
Mobili e arredi aule	12,50%

Macchine da ufficio	12,50%
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	25,00%
Volumi biblioteca	100,00%
Altri beni mobili	12,50%

3) Svalutazioni immobilizzazioni

Non sono state previste a budget accantonamenti per svalutazione immobilizzazioni.

4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

Non sono state previste a budget accantonamenti per svalutazione crediti ritenendo che i ricavi indicati possano risultare, a preventivo, tutti regolarmente esigibili.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Non sono state previste a budget accantonamenti per rischi ed oneri, sempre ritenendo che i ricavi indicati possano risultare, a preventivo, tutti regolarmente esigibili e non si possano prevedere, in sede di budget la stima di passività o rischi emergenti che verranno eventualmente apprezzati e rilevati in sede di stesura del bilancio di esercizio.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Il dettaglio della voce è riportato nel seguito.

CA.04.41.10.14	Altri rimborsi a personale esterno	6.200,00
CA.04.43.18.15	Accertamenti sanitari	3.298,00
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzionali	101.400,00
CA.04.46.09.03	Tassa rifiuti	29.000,00
CA.04.46.09.04	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	5.300,00
CA.04.46.09.05	Tassa di concessione governativa	3.300,00
CA.04.48.05.02	Altre spese compensative di ricavi	32.000,00
CA.04.48.05.03	Versamenti al bilancio dello stato per riduzioni	65.846,97
TOTALE		246.344,97

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono principalmente alle seguenti tipologie di costo:

- spese per attività istituzionali;
- tasse e imposte a carico dell'Ateneo;
- versamenti al bilancio dello stato per riduzioni in applicazione della normativa vigente come da schema riepilogativo:

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)	0,00
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)	6.251,13
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	45.512,13
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	0,00
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	8.051,62
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	0,00
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	4.120,08
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	0,00
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	0,00
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	0,00
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	1.912,01
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)	14.083,71
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)	0,00
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di <u>manutenzione ordinaria e straordinaria</u> degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di <u>sola manutenzione ordinaria</u> degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0,00
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	Versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche)	0,00
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento

Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)	0,00
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0,00
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc)	0,00
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie)	0,00
Art. 1 commi 141 e 142 (ulteriori riduzioni per acquisto di mobili e arredi anni 2013, 2014 e 2015 - <i>comma 141 come modificato dall'articolo 10, comma 6, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione</i>)	0,00
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	0,00
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)	0,00
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	0,00

65.846,97

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Non si prevedono proventi finanziari per la quota di competenza per gli interessi attivi su depositi bancari/postali. Si prevedono oneri finanziari per le spese e commissioni bancarie/postali e per gli interessi passivi relativi alle rate dei mutui di competenza dell'esercizio 2019.

CA.05.54.02.02	Interessi attivi depositi bancari	0,00
CA.05.54.02.03	Interessi attivi depositi postali	0,00
CA.04.47.01.02	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	802.100,67
CA.04.47.01.04	Spese e commissioni bancarie e postali	15.000,00
TOTALE		817.100,67

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non si prevedono rivalutazioni e non si prevedono svalutazioni. La posta non è stata movimentata

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Essendo la posta di natura straordinaria, non ci sono operazioni che lasciano presumere l'esistenza di componenti straordinarie positive e negative da dover rilevare in sede di budget economico.

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

Le imposte sul reddito della gestione corrente, per un ammontare complessivo pari a euro **686.491,86** si riferiscono all'IRES e all'IRAP secondo i prospetti seguenti.

CA.04.49.01.01	IRES dell'esercizio	30.000,00
CA.04.49.01.02	IRAP dell'esercizio	656.491,86
TOTALE		686.491,86

Per quanto concerne l'IRAP la voce rappresenta anche il costo presunto relativo all'imposta determinata secondo il metodo produttivo, ai sensi dell'art. 10-bis, comma 2 del D.lgs. 446/1997, nonché secondo il metodo retributivo, ai sensi dell'art. 10-bis, comma 1 del D.lgs. 446/1997, come da dettaglio che segue.

Retribuzioni e redditi componenti la base imponibile presunta	IRAP Retributivo
Co.co.co di tipo gestionale	5.745,95
Prestazioni di lavoro autonomo	3.800,32

Contratti di supporto alla didattica	17.956,65
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	218.660,45
Oneri per altre competenze al personale docente e ricercatore	3.053,79
Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	222.428,99
Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	56.076,63
Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	11.258,01
Oneri per altre competenze ai dirigenti e personale tecnico amministrativo	128,11
Contratti personale docente	16.233,77
Ricercatori a tempo determinato	39.748,88
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	12.560,18
Direttore e dirigenti a tempo determinato	16.094,72
Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo	29.614,77
Gettoni di presenza al Cda	388,14
Indennità al Collegio dei revisori dei conti	1.742,50
Oneri IRAP da attività commerciale	1.000,00
TOTALE	656.491,86

RISULTATO DI ESERCIZIO

Come riportato nel prospetto del budget economico si prevede un risultato economico in pareggio.

In considerazione del fabbisogno di cassa necessario alla restituzione delle rate dei mutui passivi, pari a euro 581.504,58 (che non sono rappresentabili nel budget economico e degli investimenti stante il principio economico di formazione, trattandosi di mere uscite finanziarie), il prescritto equilibrio, economico, patrimoniale e finanziario della gestione dell'Ateneo, richiesto dalla legge, è garantito dalla presenza di ammortamenti non sterilizzati per euro 787.247,17 e della prevedibile esigibilità dei ricavi derivanti dalle stime riportate nel conto economico.

Il pareggio tra ricavi e costi è dovuto all'utilizzo per euro 890.715,38 di fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali / riserve di patrimonio costituitesi al momento del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economica, così come specificato nell'illustrazione di altri proventi e ricavi diversi (cfr. pag. 17).

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni previsti per il 2019 in ragione degli acquisti programmati.

Gli acquisti che l'Ateneo intende realizzare nell'esercizio, come riportati nel relativo documento di budget, sono relativi a immobilizzazioni immateriali e materiali come segue.

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
1) <i>Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	0,00
2) <i>Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno</i>	0,00
3) <i>Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>	0,00
4) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00
5) <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
1) <i>Terreni e fabbricati</i>	120.000,00
2) <i>Impianti e attrezzature</i>	0,00
3) <i>Attrezzature scientifiche</i>	0,00
4) <i>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	0,00
5) <i>Mobili e arredi</i>	25.000,00
6) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00
7) <i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	41.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	186.500,00
TOTALE INVESTIMENTI PREVISTI / IMPIEGHI	186.500,00

Il budget si riferisce nel dettaglio alle seguenti acquisizioni.

Immobilizzazioni immateriali

Non sono previsti investimenti in immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni materiali

Sono previsti i seguenti investimenti in immobilizzazioni materiali:

- 1) Terreni e fabbricati alle acquisizioni – quota di ripartizione per il ripristino della corsia del piano -2 di Piazza Rosselli € 120.000,00.
- 5) Mobili e arredi: mobili e arredi nuove postazioni studi docenti e uffici sede Piazza Amendola per € 20.000,00 e mobili arredi aule per € 5.000,00.
- 7) Altre immobilizzazioni materiali – esecuzione rampe disabili € 41.500,00.

La copertura degli oneri derivanti dalla realizzazione degli acquisti di beni e oneri durevoli è assicurata dall'utilizzo di fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali / riserve di

patrimonio per un totale pari a 186.500,00 (voce stato patrimoniale A)-II: Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali).

Come del resto il budget economico anche il budget degli investimenti è sottoposto alla variazione conseguente all'evoluzione della gestione ed allo sviluppo della programmazione nell'ambito delle iniziative concernenti il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ateneo.

DOCUMENTI A CORREDO BILANCIO UNICO DI PREVISIONE

1. PROSPETTO DI CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'art. 4, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, prevede la predisposizione di un prospetto, allegato al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Il Decreto Interministeriale MIUR e MEF 16 gennaio 2014 n. 21, ha individuato l'elenco delle missioni e dei programmi, nonché i criteri cui le università si attengono ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili.

Il prospetto che segue, predisposto sulla base dell'art. 2 del predetto Decreto Interministeriale, tenuto conto dell'applicabilità sperimentale valevole dal 2014 anche per l'esercizio oggetto del presente documento, riporta la classificazione della spesa complessiva, prevista nel budget economico e degli investimenti del 2019, suddivisa per missioni e programmi dove le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Ateneo, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, mentre i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

In conformità alle prescrizioni dell'art. 3 del predetto Decreto Interministeriale (principi di classificazione), a ciascun programma sono imputate tutte le spese che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali di cui all'art. 4 del medesimo decreto, come anche illustrati dal MIUR con apposita risposta sull'interpretazione della norma, risultano direttamente riconducibili allo stesso.

Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi saranno imputate, nel corso della gestione successiva all'adozione del budget, economico e degli investimenti, ad ogni singolo programma attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica in uso nell'Ateneo, sulla base dei criteri specifici di classificazione di cui all'art. 5 dello stesso Decreto n. 21/2014.

Conformemente alle previsioni dell'art. 13 del Decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, ciascun programma è corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello.

L'art. 4, comma 2 lettera c) del Decreto Interministeriale MIUR e MEF 8 Giugno 2017 n. 394 prevede che l'art. 7 comma 3 del Decreto Interministeriale MIUR e MEF 14 Gennaio 2014 n. 19 sia sostituito dal seguente "Con le modalità definite dall'art. 14, comma 8, legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono aggiornate le codifiche SIOPE secondo la struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132, e successive modifiche e integrazioni, al fine di ricondurre univocamente ciascuna transazione elementare al livello aggregato di dettaglio previsto dallo schema di cui all'allegato 2. Tale aggiornamento tiene conto della specificità del settore universitario e del regime contabile vigente per il comparto. A decorrere dall'adeguamento SIOPE cessa l'obbligo di redigere il rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria con le modalità di cui al comma 1. Le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, allegano al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio il rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Bilancio per Missioni e Programmi				
Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	7.130.612,69
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	1.098.150,92
		07.5	R&S per la sanità	
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	4.579.103,45
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	71.569,50
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	3.648.144,78
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	
TOTALE				16.527.581,34

Non trovano corrispondenza i seguenti conti

CA.04.44.04.02	Ammortamento licenze	8.183,25
CA.04.44.05.01	Ammortamento software	34.084,70
CA.04.44.07.01	Ammortamento ripristino trasf. beni di terzi	139.075,22
CA.04.44.08.01	Ammortamento fabbricati urbani	697.496,28
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	72.172,34
CA.04.44.09.06	Ammortamento attrezzature didattiche	28.415,50
CA.04.44.09.07	Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	5.531,91
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	27.110,39
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	28.607,24
CA.04.44.10.02	Ammortamento mobili e arredi aule	15.291,63
CA.04.44.10.03	Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	2.350,46
CA.04.44.12.02	Ammortamento volumi biblioteca	0,00
CA.04.44.14.01	Ammortamento altri beni mobili	948,01

2. BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2018

L'art. 1, comma 3 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, prevede che le università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, predispongono il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

L'art. 7 del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio 2014 n. 19, ha individuato lo schema allegato 2 allo stesso Decreto per la predisposizione del predetto documento e, poi, modificato dall'art. 4 e dall'allegato 2 del D.l. 394 dell'8 giugno 2017.

Di seguito, sulla scorta delle risultanze del budget economico e del budget degli investimenti 2019, si riporta il predetto bilancio preventivo unico di Ateneo in contabilità finanziaria per l'anno 2019, riclassificando le informazioni in conformità all'impostazione dello schema allegato 2 di cui sopra.

E/U	Livello	Descrizione
-----	---------	-------------

E	I	Entrata correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
E	II	Tributi	0,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00
E	I	Trasferimenti correnti	8.847.447,00
E	II	Trasferimenti correnti	8.847.447,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.847.447,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	8.842.447,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	5.000,00

E	IV	Trasferimenti correnti da Enti Previdenziali	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da imprese	0,00
E	IV	Sponsorizzazione da imprese	0,00
E	IV	Altri trasferimenti da imprese	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
E	I	Entrate extratributarie	6.808.661,55
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.751.987,41
E	III	Vendita di beni	0,00
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	6.724.375,41

E	III	Proventi derivanti dalla gestione di beni	27.612,00
E	II	Interessi attivi	0,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio-lungo termine	0,00
E	III	Altri interessi attivi	0,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	56.674,14
E	III	Indennizzi di assicurazione	0,00
E	III	Rimborsi in entrata	56.674,14
E	III	Altre entrate correnti n.a.c	0,00
E	I	Entrate in conto capitale	0,00
E	II	Contributi agli investimenti	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00

E	III	Contributi agli investimenti da famiglie	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da famiglie	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00

E	III	Alienazione di beni materiali	0,00
E	III	Cessione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
E	III	Alienazione di beni immateriali	0,00
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0,00
E	III	Alienazione di partecipazioni	0,00
E	III	Alienazioni di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
E	III	Alienazioni di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00
E	II	Altre entrate pe riduzioni di attività finanziarie	0,00

E	III	Prelievi da depositi bancari	0,00
E	I	Accensioni Prestiti	0,00
E	II	Accensioni prestiti a breve termine	0,00
E	III	Finanziamenti a breve termine	0,00
E	II	Accensioni mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00
E	I	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	II	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	III	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00
E	II	Entrate per partite di giro	0,00
E	III	Altre ritenute	0,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0,00

E	III	Altre entrata per partite di giro	0,00
E	II	Entrate per conto terzi	0,00
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Depositi di/presso terzi	0,00
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00
E	III	Altre entrate per conto terzi	0,00

Non trovano corrispondenza i seguenti conti

CA.05.50.14.03	Utilizzo fondi di ricerca vincolati org.ni ist.li	890.715,38
CA.05.50.14.07	Utilizzo contributi in c/impianti assegnati	272.019,76

E/U	Livello	Descrizione
-----	---------	-------------

U	I	Spese correnti	15.759.576,76
U	II	Redditi da lavoro dipendente	9.981.387,67
U	III	Retribuzioni lorde	7.980.957,34
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	2.000.430,33

U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	737.858,09
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	737.858,09
U	II	Acquisto di beni e servizi	3.548.161,23
U	III	Acquisto di beni	78.504,00
U	III	Acquisto di servizi	3.469.657,23
U	II	Trasferimenti correnti	601.035,97
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni pubbliche	65.846,97
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni centrali	65.846,97
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni locali	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti Previdenziali	0,00
U	III	Trasferimenti correnti a famiglie	535.189,00
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazioni specialistica area medica	535.189,00
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0,00
U	III	Trasferimenti correnti a imprese	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00

U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00
U	II	Interessi passivi	802.100,67
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	802.100,67
U	III	Altri interessi passivi	0,00
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0,00
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c	0,00
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.033,13

U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc ...)	0,00
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00
U	III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	47.033,13
U	II	Altre spese correnti	42.000,00
U	III	Versamenti IVA a debito	0,00
U	III	Premi di assicurazione	42.000,00
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0,00
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	0,00
U	I	Spese in conto capitale	186.500,00
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	186.500,00
U	III	Beni materiali	186.500,00
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
U	III	Beni immateriali	0,00
U	III	Beni materiali acquistati mediante operazioni di leasing finanziario	0,00
U	II	Contributi agli investimenti	0,00

U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a famiglie	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a famiglie	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
U	IV	Altri contributi agli investimenti all'Unione Europea	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0,00

U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
U	II	Acquisizione di attività finanziarie	0,00
U	III	Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzia	0,00
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociale Private a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
U	III	Versamenti a depositi bancari	0,00
U	I	Rimborso Prestiti	581.504,58
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0,00

U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	0,00
U	II	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	581.504,58
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	581.504,58
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0,00
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
U	II	Uscite per partite di giro	0,00
U	III	Versamenti di altre ritenute	0,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	0,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0,00
U	III	Altre uscite per partite di giro	0,00
U	II	Uscite per conto terzi	0,00
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00

U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0,00
U	III	Depositi di/presso terzi	0,00
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0,00
U	III	Altre uscite per conto terzi	0,00

Non trovano corrispondenza i seguenti conti

CA.04.44.04.02	Ammortamento licenze	8.183,25
CA.04.44.05.01	Ammortamento software	34.084,70
CA.04.44.07.01	Ammortamento ripristino trasf. beni di terzi	139.075,22
CA.04.44.08.01	Ammortamento fabbricati urbani	697.496,28
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	72.172,34
CA.04.44.09.06	Ammortamento attrezzature didattiche	28.415,50
CA.04.44.09.07	Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	5.531,91
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	27.110,39
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	28.607,24
CA.04.44.10.02	Ammortamento mobili e arredi aule	15.291,63
CA.04.44.10.03	Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	2.350,46
CA.04.44.12.02	Ammortamento volumi biblioteca	0,00
CA.04.44.14.01	Ammortamento altri beni mobili	948,01

Nella voce “**Acquisizione beni durevoli**” risultano inseriti gli investimenti (come da budget degli investimenti); nella voce “**RIMBORSO DI PRESTITI**” risulta inserita la quota capitale delle rate di mutuo in scadenza nell’esercizio 2019.

3. BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2019 – 2021

	2019	2020	2021
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	6.643.375,41	6.843.375,41	6.943.375,41
1) Proventi per la didattica	6.643.375,41	6.843.375,41	6.943.375,41
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00
II. CONTRIBUTI	8.909.121,14	9.409.121,14	9.852.447,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	8.842.447,00	9.342.447,00	9.842.447,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	61.674,14	61.674,14	5.000,00
7) Contributi da altri (privati)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.266.347,14	639.521,65	302.774,62
1) Utilizzo riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria	890.715,38	336.747,03	0,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	16.818.843,69	16.892.018,20	17.098.597,03

B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	10.648.480,98	10.906.871,02	10.755.187,41
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.023.980,99	6.299.038,57	6.185.728,74
a) docenti/ricercatori	3.973.963,00	4.154.318,14	4.113.008,31
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	472.209,68	436.209,68	364.209,68
c) docenti a contratto	233.766,23	233.766,23	233.766,23
d) esperti linguistici	1.085.466,31	1.202.219,84	1.202.219,84

e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	258.575,77	272.524,68	272.524,68
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.624.499,99	4.607.832,45	4.569.458,67
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.361.158,28	3.361.158,28	3.361.158,28
1) Costi per sostegno agli studenti	690.244,26	690.244,26	690.244,26
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	500,00	500,00	500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	17.004,00	17.004,00	17.004,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.029.297,38	2.029.297,38	2.029.297,38
9) Acquisto altri materiali	27.294,41	27.294,41	27.294,41
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	375.300,00	375.300,00	375.300,00
12) Altri costi	221.518,23	221.518,23	221.518,23
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.059.266,93	1.062.391,93	1.065.516,93
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	181.343,17	181.343,17	181.343,17
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	877.923,76	881.048,76	884.173,76
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	246.344,97	246.344,97	246.344,97
TOTALE COSTI (B)	15.315.251,16	15.576.766,20	15.428.207,59
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.503.592,53	1.315.252,00	1.670.389,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	817.100,67	588.374,80	559.183,62
3) Utili e Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	686.491,86	726.877,20	721.423,81
RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO	0,00	0,00	389.782,01
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' GENERALE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

4. NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2019 - 2021

PREMESSA E CRITERI DI FORMAZIONE

In conseguenza dell'art. 5, comma 1, lettera b) e comma 4, lettera a) della Legge 30 dicembre 2010 n. 240, che ha trovato attuazione nel Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 per l'introduzione della contabilità economico patrimoniale e analitica, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lettera b) dello stesso Decreto legislativo attuativo, l'Ateneo ha predisposto il presente bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

Per la predisposizione dei documenti contabili di cui sopra l'Ateneo si è attenuto ai principi contabili, postulati e agli schemi di bilancio stabiliti dal decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università Italiane (CRUI) del 14 gennaio 2014 n. 19, in conformità alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche e sulla base dei modelli pubblicati in allegato al D.l. 394 dell'8 giugno 2017.

L'impostazione, seppure nella previsione prospettica in rispetto agli obblighi di legge, è conforme ai principi del bilancio unico di previsione annuale 2019.

NOTA ILLUSTRATIVA

Risulta pressoché impossibile procedere ad una programmazione del bilancio triennale pienamente attendibile dal momento che analoga programmazione non viene effettuata dal nostro massimo finanziatore, che è lo Stato.

Non abbiamo notizia alcuna sull'entità complessiva né del FFO 2019, né del FFO 2020 per le università e neppure sui criteri precisi di futura attribuzione ai singoli atenei. Il che incide naturalmente sul grado di attendibilità delle previsioni triennali.

Per questo motivo, la definizione del quadro di previsioni relative al triennio 2019 - 2021 è stata effettuata a partire da quello che è stato l'andamento negli anni più recenti. I dati relativi agli anni 2020 e 2021 rappresentano proiezioni effettuate sulla base sia dei dati previsionali 2019, sia di alcune ipotesi derivanti dalla normativa vigente e da scelte di tipo strategico e gestionale.

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

- 1) Proventi per la didattica: l'importo complessivo di questa tipologia di ricavo è previsto in lieve crescita solo per effetto delle seguenti motivazioni: incremento degli iscritti ai corsi di lingua e delle certificazioni.
- 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico: nell'impossibilità di una previsione, si è preferito non valorizzare la voce.
- 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi: nell'impossibilità di una previsione, si è preferito non valorizzare la voce.

II. CONTRIBUTI

- 1) Contributi Miur e altre amministrazioni centrali: si è ipotizzato un aumento del Fondo di Finanziamento ordinario collegato alla crescita delle immatricolazioni, il raggiungimento della premialità e la residua assegnazione dei contributi per l'attivazione del corso di laurea MICSE visti i lusinghieri risultati ottenuti dall'Ateneo. Certamente l'impegno dell'Ateneo dovrà essere quello di mantenere e migliorare la qualità, aspetto premiante in termini di finanziamento.
- 2) Contributi Regioni e Province Autonome: nell'impossibilità di una previsione, si è preferito non valorizzare la voce.
- 3) Contributi da altre Amministrazioni locali: nell'impossibilità di una previsione, si è preferito non valorizzare la voce.
- 4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo: nell'impossibilità di una previsione, si è preferito non valorizzare la voce.
- 6) Contributi da altri (pubblici): il valore previsionale viene mantenuto costante per il 2019-2020. Per l'esercizio 2021 l'importo risulta valorizzato solamente per € 5.000,00 in quanto termina il comando triennale di una nostra unità di personale.
- 7) Contributi da altri (privati): il valore previsionale viene mantenuto costante per il triennio 2019 - 2021.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

L'ammontare della voce per l'esercizio 2020 è pari a euro 636.396,65 (suddivisa in € 302.774,62 per "Altri ricavi e proventi diversi" e € 333.622,03 per utilizzo di riserve formatesi in COFI e attualmente disponibili all'interno di riserve vincolate quali poste specifiche del patrimonio netto e comprende la copertura dell'eccedenza dei costi sui ricavi). L'ammontare della voce per l'esercizio 2020 è pari a euro 302.774,62 ed risulta mantenuto costante rispetto all'esercizio 2020.

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

La voce è valorizzata tenendo conto dell' adeguamento dei costi derivante dalle scelte strategiche effettuate e dai probabili collocamenti in quiescenza.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

La previsione per gli anni 2019 e 2020 è stata formulata in via prudenziale e mantenuta

costante.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La previsione per gli anni 2019 e 2020 è stata formulata in via prudentiale e mantenuta costante ed incrementata delle quote relative ai nuovi investimenti.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La previsione per gli anni 2019 e 2020 è stata formulata in via prudentiale e mantenuta costante.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La previsione per gli anni 2020 e 2021 degli interessi dei mutui è stata stimata in vista di una rinegoziazione del mutuo relativo alla sede di Piazza Rosselli.

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

La previsione per gli anni 2019 e 2020 rappresenta il costo presunto relativo all'imposta determinata secondo il metodo retributivo

5. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2019 - 2021

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	2019	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) <i>Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	0,00			0,00
2) <i>Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno</i>	0,00			0,00
3) <i>Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>	0,00			0,00
4) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00			0,00
5) <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	0,00			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00			0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) <i>Terreni e fabbricati</i>	120.000,00			120.000,00
2) <i>Impianti e attrezzature</i>	0,00			0,00
3) <i>Attrezzature scientifiche</i>	0,00			0,00
4) <i>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	0,00			0,00
5) <i>Mobili e arredi</i>	25.000,00			25.000,00
6) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00			0,00
7) <i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	41.500,00			41.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	186.500,00			186.500,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00			0,00
TOTALE GENERALE	186.500,00			186.500,00

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	2020	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) <i>Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	0,00			0,00
2) <i>Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno</i>	0,00			0,00
3) <i>Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>	0,00			0,00
4) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00			0,00
5) <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	0,00			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00			0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) <i>Terreni e fabbricati</i>	0,00			0,00
2) <i>Impianti e attrezzature</i>	0,00			0,00
3) <i>Attrezzature scientifiche</i>	0,00			0,00
4) <i>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	0,00			0,00
5) <i>Mobili e arredi</i>	25.000,00			25.000,00
6) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00			0,00
7) <i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	0,00			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.000,00			25.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00			0,00
TOTALE GENERALE	25.000,00			25.000,00

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	2021	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) <i>Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	0,00			0,00
2) <i>Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno</i>	0,00			0,00
3) <i>Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>	0,00			0,00
4) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00			0,00
5) <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	0,00			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00			0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) <i>Terreni e fabbricati</i>	0,00			0,00
2) <i>Impianti e attrezzature</i>	0,00			0,00
3) <i>Attrezzature scientifiche</i>	0,00			0,00
4) <i>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	0,00			0,00
5) <i>Mobili e arredi</i>	25.000,00			25.000,00
6) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00			0,00
7) <i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	0,00			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.000,00			25.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00			0,00
TOTALE GENERALE	25.000,00			25.000,00

Il budget degli investimenti triennale non ha carattere autorizzatorio in riferimento al biennio 2020 e 2021.

La copertura degli oneri derivanti dalla realizzazione degli acquisti di beni e oneri durevoli è assicurata dall'utilizzo di fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali / riserve di patrimonio per un importo pari a € 25.000,00 per l'esercizio 2020 e per un importo pari a € 25.000,00 per l'esercizio 2021 (voce stato patrimoniale A)-II: Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali).

Il budget degli investimenti è sottoposto alla variazione conseguente all'evoluzione della gestione ed allo sviluppo della programmazione nell'ambito delle iniziative concernenti il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'ateneo. A tal fine l'Ateneo si riserva di assumere diverse decisioni alla luce delle risultanze effettive delle attività e alle relative disponibilità finanziarie.