

**Bilancio Unico di Previsione
anno 2020 e triennio 2020-2022**

Dicembre 2019

Indice

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2020

- SCHEMA DI BILANCIO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 (AUTORIZZATORIO) pag. 3
- SCHEMA DI BILANCIO BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2020 (AUTORIZZATORIO) pag. 5
- NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 pag. 6

DOCUMENTI A CORREDO BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2020

- PROSPETTO DI CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI pag. 57
- BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2020 pag. 59

BILANCIO UNICO TRIENNALE 2020-2022

- BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2020 – 2022 pag. 74
- NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020 – 2022 pag. 77
- BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2020 - 2022 pag. 80

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE - ESERCIZIO 2020 (AUTORIZZATORIO)

BUDET ECONOMICO	
VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	7.183.415,22
1) <i>Proventi per la didattica</i>	7.183.415,22
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	9.289.934,00
1) <i>Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</i>	9.284.934,00
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>	5.000,00
7) <i>Contributi da altri (privati)</i>	0,00
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	1.166.664,38
1) <i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	822.591,79
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	17.640.013,60
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	11.103.132,36
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	6.703.772,32
a) docenti/ricercatori	4.619.918,34
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	386.379,30
c) docenti a contratto	252.523,61
d) esperti linguistici	1.209.636,48
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	235.314,59
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	4.399.360,04
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.911.089,25
1) <i>Costi per sostegno agli studenti</i>	758.578,97

2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.350,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	16.446,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.378.428,80
9) Acquisto altri materiali	32.294,41
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	237.705,84
12) Altri costi	486.285,23
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	969.106,65
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	148.800,65
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	820.306,00
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	145.325,58
TOTALE COSTI (B)	16.128.653,84
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.511.359,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	791.374,80
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	719.984,96
RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO	0,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE - ESERCIZIO 2020 (AUTORIZZATORIO)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020				
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	0,00	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	500,00	0,00	0,00	500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2020

Il Manuale Tecnico Operativo (MTO), decreto direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055 di adozione della terza edizione, disciplina il contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio unico di ateneo di previsione, che deve fornire:

“...ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione di ciascun ateneo”.

La parte introduttiva della nota illustrativa deve contenere la “Illustrazione dei criteri di formazione e di valutazione in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.l. 19/2014 e generale O.I.C., evidenziandone la coerenza con i principi da adottarsi per il bilancio di esercizio, ed in conformità con la struttura richiesta dall’art. 5, comma 3, del D.lgs. 18/2012”.

2. PREMESSA

Il nuovo Piano Strategico di Ateneo per il triennio 2019-2021 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 tecnico-amministrativo
- Razionalizzazione e incremento dell’offerta didattica
- Revisione delle normative interne e riorganizzazione amministrativa
- Sviluppo della Terza missione e dei legami con il territorio
- Valorizzazione di corrette dinamiche di genere
- Incremento dei servizi agli studenti
- Acquisizione di risorse nuove
- Rafforzamento delle strutture di ricerca
- Sostenibilità e risparmio energetico

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. In generale, negli ultimi dieci anni, l’aumento del numero complessivo degli studenti iscritti ai corsi di laurea e laurea magistrale aveva reso inadeguati gli spazi per la didattica e per le altre attività formative, innalzando il rapporto fra studenti/docenti di ruolo, molto superiore all’attuale media

nazionale, nonché rendendo insufficiente la consistenza numerica del personale tecnico-amministrativo.

Come previsto nel Piano Strategico 2016-2018, per quello che riguarda la carenza di spazi, si è dunque provveduto a investire in nuovi spazi e a 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.

Il riconoscimento del DADR come Dipartimento di Eccellenza nel 2018 ha permesso di programmare nuovi interventi, fra i quali la ristrutturazione della sede di via Pispini e della Biblioteca, nonché di alcuni spazi destinati alla ricerca e ai seminari di alto profilo.

Per il DADR di Unistrasi il finanziamento consiste in 1.077.693,00 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.

Nell'ultimo biennio è stato aumentato il numero di docenti, ricercatori, cel e del personale tecnico-amministrativo, grazie anche ai fondi del Dipartimento di Eccellenza, ai Piani Straordinari per RTD-B e agli investimenti dell'Ateneo soprattutto su RTD-A; ma sarà necessario proseguire in questa azione anche nel 2020 e nel biennio successivo, così da avvicinare il rapporto studenti/docenti alla media Ocse e da adeguare le strutture amministrative e gestionali dell'Ateneo alle complesse esigenze attuali.

Nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2020 e del bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022 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 sono consultabili anche sul sito istituzionale dell'Ateneo nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Come già nell'anno 2019, il bilancio 2020 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-dodici anni. Questa inadeguatezza è stata sottolineata anche nella Relazione redatta dagli Ispettori del MEF a seguito della visita di controllo condotta nel 2018.

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), nel 2018 (quando l'ammontare di riserve al dunque utilizzate è stato ben inferiore al previsto), e presumibilmente nel 2019.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione 2020 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 2020, 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 30 maggio 2019, n. 1055 di adozione della terza 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 2020, 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 il 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. A tal fine, il decreto direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055 di adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO) contiene uno schema di Nota illustrativa al Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio con l'obiettivo di proseguire nel processo di armonizzazione degli Atenei fornendo un quadro informativo omogeneo ed esplicativo di applicazione dei principi contabili e consentire, in sede di analisi, una migliore confrontabilità dei dati.

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 2020 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 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 2020 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.

Si evidenzia che l'Ateneo ha provveduto ad una attenta analisi e revisione nella riclassificazione dei conti di costo e di ricavo nei documenti di bilancio. Tale attività di adeguamento ha comportato la necessità di rendere compatibile la rappresentazione delle voci del bilancio unico di previsione 2020 a quelle dell'esercizio 2019 (ovvero è stato necessario procedere anche alla riclassificazione i conti del bilancio unico di previsione 2019) al fine di rendere fattibile il raffronto delle voci nei due esercizi in ragione della necessità di comparazione di cui all'art. 2 del DI 19/2014.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE

Il processo di programmazione è finalizzato a definire gli obiettivi e i programmi operativi dell'Ateneo su base annuale e triennale. Esso deve garantire la sostenibilità di tutte le attività dell'Ateneo ed è esposto, per quanto riguarda gli aspetti contabili, nel:

- a. Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio;
- b. Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio deve garantire l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale. Il budget economico del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio deve essere approvato almeno in pareggio. A tal fine si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale deve garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, sulla base dei piani triennali per la programmazione e il reclutamento del personale e dei programmi triennali adottati ai sensi della normativa vigente. Le Linee per la programmazione annuale e triennale sono approvate dal Consiglio di Amministrazione su proposta del Rettore, previo parere del Senato Accademico per gli aspetti di competenza. Il Direttore Generale predispone le azioni di perseguimento degli obiettivi strategici attraverso l'attribuzione degli obiettivi operativi ai Servizi dell'Amministrazione. Entro 10 giorni dall'emanazione delle Linee per la programmazione il Direttore Generale definisce il calendario delle attività per la formazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio nonché del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale.

Ogni Centro di Gestione ha predisposto la proposta di budget annuale e triennale, sulla base degli schemi previsti nel Manuale di Contabilità, così strutturata:

- a. un budget economico;
- b. un budget degli investimenti.

Il Rettore e il Direttore Generale, nel processo di definizione del budget, hanno dato attuazione ai contenuti stabiliti nelle Linee per la programmazione in merito alle assegnazioni ai Centri di Gestione. Il Direttore Generale in collaborazione con il Responsabile dell'Area Risorse Finanziarie, al termine del processo di definizione del budget, ha proceduto alla predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale che viene presentato dal Rettore all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, sentito il Senato Accademico, per gli aspetti di competenza.

4. BUDGET PER ATTIVITA'

Da decreto direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055 di adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), le tabelle che seguono rappresentano quanto precedentemente descritto in premessa e consentono il confronto tra le somme stanziare nei due esercizi evidenziando e giustificando, all'interno della nota illustrativa, le variazioni intervenute.

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

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 **17.640.013,60**.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	6.616.375,41	7.183.415,22	567.039,81
II. CONTRIBUTI	8.847.447,00	9.289.934,00	442.487,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' 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	1.323.021,28	1.166.664,38	-156.356,90
VI. VARIAZIONE DI RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	16.786.843,69	17.640.013,60	853.169,91

I. PROVENTI PROPRI

Ammontano nella previsione complessiva a euro **7.183.415,22** e trovano la loro destinazione come segue:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
1) Proventi per la didattica	6.616.375,41	7.183.415,22	567.039,81
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
TOTALE PROVENTI PROPRI	6.616.375,41	7.183.415,22	567.039,81

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	3.000,00	10.000,00	7.000,00
Tasse di iscrizione Scuole di specializzazione	40.000,00	20.000,00	-20.000,00
Tasse di iscrizione dottorato	38.800,00	44.374,75	5.574,75
Tasse di iscrizione master	191.575,41	116.540,47	-75.034,94
Tasse e contributi vari (corsi di lingua, certificazioni linguistiche ed informatiche)	200.000,00	141.640,00	-58.360,00
Tasse CLUSS	1.650.000,00	1.800.000,00	150.000,00
Tasse CILS	1.400.000,00	2.000.000,00	600.000,00
Tasse DITALS	370.000,00	350.000,00	-20.000,00
Tasse FAST	10.000,00	7.860,00	-2.140,00
Libretti, tessere, diplomi e pergamene	40.000,00	15.000,00	-25.000,00
Indennità di mora	0,00	10.000,00	10.000,00
Proventi iscriz.ne convegni, seminari ecc	5.000,00	0,00	-5.000,00
Altre spese compensative di ricavi	32.000,00	32.000,00	0,00
TOTALE Proventi per la didattica	6.616.375,41	7.183.415,22	567.039,81

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 € **7.183.415,22** è costituita nel dettaglio come segue:

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00

L'importo corrisponde ai ricavi relativi alle tasse di iscrizione (tasse + contributi) ai corsi di laurea attivati nell'Ateneo per gli anni accademici 2019/2020 e 2020/2021. L'importo pari a € 2.700.000,00 è stato determinato nel seguente modo:

- stima tasse e contributi corsi di laurea anno accademico 2019/2020 in base alle iscrizioni alla data odierna ai Corsi di Laurea per l'anno accademico 2019/2020 tenendo conto delle eventuali riduzioni per reddito e merito definiti dal "Regolamento Tasse universitarie, contributi, riduzioni ed esoneri". I calcoli di stima sono basati sugli iscritti in ogni modalità, anche quelli in ipotesi di rinnovo iscrizione. Nel rispetto del principio di competenza economica, sono stati considerati i 10/12 dell'importo stimato;
- stima tasse e contributi corsi di laurea anno accademico 2020/2021 in base ad una stima del numero delle immatricolazioni all'anno accademico 2020/2021. Nel rispetto del principio di competenza economica, sono stati considerati i 2/12 dell'importo stimato;

Dalle elaborazioni di stima, abbiamo ottenuti i seguenti valori:

tasse da iscritti in corso: € 1.400.000,00

tasse da iscritti ripetenti: € 300.000,00

tasse da iscritti fuori corso: € 1.000.000,00

I calcoli sono basati sugli iscritti al 2019 in ogni modalità, anche quelli in ipotesi di rinnovo iscrizione, applicando il nuovo Regolamento Tasse.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.01.02	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	3.000,00	10.000,00	7.000,00

Corsi di Perfezionamento, alta formazione, aggiornamento del Centro Eccellenza.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.01.11	Tasse Scuola Specializzazione	40.000,00	20.000,00	-20.000,00

L'importo corrisponde ai ricavi relativi alle tasse di iscrizione ai corsi della Scuola di Specializzazione in didattica dell'italiano come lingua straniera attivati. L'importo pari a € 20.000,00 è stato determinato nel seguente modo:

- stima tasse Scuola di Specializzazione anno accademico 2019/2020 in base alle iscrizioni alla data odierna per l'anno accademico 2019/2020 tenendo conto delle eventuali riduzioni per reddito e merito definiti dal "Regolamento Tasse universitarie, contributi, riduzioni ed esoneri". Nel rispetto del principio di competenza economica, sono stati considerati i 10/12 dell'importo stimato;
- stima tasse e contributi corsi di laurea anno accademico 2020/2021 in base ad una stima del numero di iscrizioni all'anno accademico 2020/2021. Nel rispetto del principio di competenza economica, sono stati considerati i 2/12 dell'importo stimato.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.01.12	Tasse Dottorato	38.800,00	44.374,75	5.574,75

L'importo corrisponde ai ricavi relativi alle tasse di iscrizione ai corsi di dottorato di ricerca attivati nell'Ateneo per anni accademici 2019/2020 e 2020/2021.

L'importo pari a € 44.374,75 è stato determinato nel seguente modo:

- stima tasse corsi dottorato di ricerca anno accademico 2019/2020 in base alle iscrizioni alla data odierna per l'anno accademico 2019/2020 tenendo conto delle eventuali riduzioni per reddito e merito definiti dal "Regolamento Tasse universitarie, contributi, riduzioni ed esoneri". Nel rispetto del principio di competenza economica, sono stati considerati i 10/12 dell'importo stimato;
- stima tasse e contributi corsi di laurea anno accademico 2020/2021 in base ad una stima del numero di iscrizioni all'anno accademico 2020/2021. Nel rispetto del principio di competenza economica, sono stati considerati i 2/12 dell'importo stimato.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.01.03	Tasse e contributi Master	191.575,41	116.540,47	-75.034,94

Master organizzati dal Centro DITALS per € 101.140,47 (master DITALS 2019/2020; master DITALS 2020/2021; master ICON 2018/2019; master ICON 2019/2020); Master organizzati dal Centro FAST per € 15.400,00 (master ELIIAS 2019/2020 e master ELIIAS 2020/2021).

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.01.04	Tasse e contributi vari	200.000,00	141.640,00	-58.360,00

L'importo è così composto:

- € 115.000,00 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 2019 e potrà subire variazioni in relazione al numero degli studenti che parteciperanno nel 2020 ai relativi programmi di scambio;
- € 15.000,00 per le certificazioni delle lingue straniere (TRINITY, DELE, OSD, HSK, TORFL e DELF) e per le certificazioni informatiche ECDL. L'importo è suscettibile di variazioni in base al numero delle iscrizioni effettive;
- € 9.000,00 per le iscrizioni ai corsi preparatori alle certificazioni delle lingue straniere, iscrizioni alla Summer School di Coreano e ai corsi di formazione e aggiornamento del centro CLASS;
- € 2.640,00 per le iscrizioni alle esercitazioni CILS on-line del Centro FAST.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.01.07	Tasse CLUSS	1.650.000,00	1.800.000,00	150.000,00

L'importo corrisponde alla previsione di ricavi 2020 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 2019, ma di competenza dell'anno 2020.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.01.08	Tasse CILS	1.400.000,00	2.000.000,00	600.000,00

L'importo corrisponde alla previsione di ricavo nel 2020 del Centro CILS per l'erogazione della Certificazione linguistica a fronte delle convenzioni stipulate con le sedi italiane e estere e anche sulla base dell'andamento dei ricavi 2019.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.01.09	Tasse DITALS	370.000,00	350.000,00	-20.000,00

L'importo corrisponde alla previsione di ricavo nel 2020 delle varie attività del Centro DITALS, quali tasse esame certificazione DITALS BASE, di I e di II livello sulla base previsionale dei ricavi 2019 (in merito al I livello è stata effettuata una previsione prudenziale e in leggera diminuzione considerato il mancato riconoscimento della Certificazione nella nuova classe A23 e alla forte concorrenza presente nel territorio nazionale), moduli on-line di preparazione alla certificazione, moduli on-line formatori, corsi di orientamento di I e II livello in sede e fuori sede e quote di monitoraggio.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.01.10	Tasse FAST	10.000,00	7.860,00	-2.140,00

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

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.07.01	Libretti, tessere, diplomi e pergamene	40.000,00	15.000,00	-25.000,00

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 2020.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.01.05	Indennità di mora	0,00	10.000,00	10.000,00

L'importo è stato stimato in base al numero degli studenti che effettuano in ritardo il pagamento delle tasse di iscrizione e/o contributi all'Ateneo rispetto alla data prevista o alle scadenze fissate dal "Regolamento Tasse universitarie, contributi, riduzioni ed esoneri". Ai sensi del "Regolamento Tasse universitarie, contributi, riduzioni ed esoneri", gli studenti sono tenuti al pagamento di una indennità progressiva di mora definita come di seguito specificato:

- di € 25,00 per i pagamenti effettuati entro il 20° giorno successivo a quello di scadenza;
- di € 50,00 per i pagamenti effettuati tra il 21° e il 30° giorno successivo a quello di scadenza;
- € 100,00 per i pagamenti effettuati a partire dal 31° giorno successivo a quello di scadenza

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.50.07.07	Proventi iscriz.ne convegni, seminari ecc	5.000,00	0,00	-5.000,00

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.05.50.07.07 - Proventi iscriz.ne convegni, seminari ecc" risultava riclassificata in II. CONTRIBUTI 7) Contributi da altri (privati).

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 2020.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.48.05.02	Altre spese compensative di ricavi	32.000,00	32.000,00	0,00

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.48.05.02 - Altre spese compensative di ricavi" 2019 risultava riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.

La voce è relativa ai rimborsi tasse di iscrizione a favore degli studenti e la stima risulta così suddivisa:

- corsi di laurea: € 20.000,00
- altri corsi (master, scuola di specializzazione, dottorato di ricerca, certificazioni linguistiche ed informatiche, corsi CLUSS, corsi CILS, corsi DITALS): € 12.000,00

VOCE CONTABILE	Stanziamiento esercizio 2020
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	9.000.000,00
Contribuzione studentesca	1.400.000,00
Rimborsi tasse	20.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	1.380.000,00
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B7A) <= 20%	15,33

2) Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Contratti e convenzioni	0,00	0,00	0,00
Prestazioni a pagamento	0,00	0,00	0,00
Atri proventi di natura commerciale	0,00	0,00	0,00
TOTALE Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	0,00	0,00

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 2019, la voce non è valorizzata.

3) Ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Contributi diversi di enti pubblici	0,00	0,00	0,00
Contributi diversi dalla UE	0,00	0,00	0,00
TOTALE Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	0,00	0,00	0,00

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 2020.

II. CONTRIBUTI

Ammontano nella previsione complessiva a euro **9.289.934,00** e trovano la loro destinazione come segue:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	8.842.447,00	9.284.934,00	442.487,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazione locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi dall'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)	5.000,00	5.000,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	8.847.447,00	9.289.934,00	442.487,00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3. Contributi altre Amministrazione locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi dall'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)	0,00	0,00	0,00
7. Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTRIBUTI	8.847.447,00	9.289.934,00	442.487,00

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.05.50.07.07 -Proventi iscriz.ne convegni, seminari ecc" risultava riclassificata in II. CONTRIBUTI 7) Contributi da altri (privati); nel

Bilancio Unico di previsione 2020 tale voce risulta riclassificata in A) PROVENTI OPERATIVI I. PROVENTI PROPRI 1) Proventi per la didattica.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.05.50.10.01 - Altri recuperi" risultava riclassificata in II. CONTRIBUTI 6) Contributi da altri (pubblici); nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

CONTRIBUTI CORRENTI

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.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi da MIUR per FFO	9.000.000,00
Contributi diversi in conto esercizio	0,00
Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	0,00
Assegnazione programmazione triennale	0,00
Assegnazione borse di studio post lauream	184.934,00
Assegnazioni diverse a favore della ricerca	0,00
Contributi diversi da altri ministeri	100.000,00
TOTALE Contributi correnti da MIUR e altre Amministrazioni centrali	9.284.934,00

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo esercizio 2020
FFO esercizio 2020 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	9.000.000,00
TOTALE FFO esercizio 2020 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	9.000.000,00
<i>Ulteriori interventi a destinazione vincolata:</i>	
- Fondo sostegno giovani e mobilità studenti	0,00
- Finanziamento piano straordinari	0,00
- Dipartimenti di eccellenza	0,00
TOTALE Ulteriori interventi a destinazione vincolata	0,00
TOTALE FFO esercizio 2020 IPOTIZZATO (A+B)	9.000.000,00

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 2019, come da tabella 1 "FFO 2019: Quadro assegnazione iniziale" del DM 738 del 8 Agosto 2019 "Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2019" del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, registrato dalla Corte dei Conti il 10 Ottobre 2019.

La voce "Assegnazione borse di studio post lauream" evidenzia i contributi per le borse di studio finanziati dal MIUR. Non essendo ancora pervenuta comunicazione dell'assegnazione 2019, 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 € 100.000,00. 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 per lo svolgimento di un periodo di studio, ricerca o perfezionamento della lingua italiana nel territorio nazionale. La voce trova corrispondenza nella voce di costo CA.04.46.05.11 "Altre borse di studio".

2) Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi da Regioni e Province autonome	0,00
TOTALE Contributi correnti da Regioni e Province autonome	0,00

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 2020.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi da Province	0,00
Contributi da Comuni e Unioni di comuni	0,00
TOTALE Contributi correnti altre Amministrazioni locali	0,00

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 2020.

4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi da Unione Europea	0,00
Contributi dal Resto del Mondo	0,00
TOTALE Contributi correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00

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 2020.

5) Contributi da Università

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi da Università	0,00
TOTALE Contributi correnti da Università	0,00

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 2020.

6) Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi da altri (pubblici)	5.000,00
TOTALE Contributi correnti da Università	5.000,00

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi da Aziende Sanitarie	0,00
Contributi da Aziende Ospedaliere	0,00
Contributi da Enti di Previdenza	0,00
Contributi da Enti di Ricerca	0,00
Contributi da Camere di Commercio	0,00
Contributi da Enti Parco Nazionali	0,00
Contributi da altri soggetti Pubblici	5.000,00
Altri recuperi	0,00
TOTALE Contributi correnti da altri (pubblici)	5.000,00

La voce CA.05.50.05.02 Contributi diversi di Enti Pubblici evidenzia i contributi per la Sala Confucio erogati dall'Ufficio nazionale per l'insegnamento del cinese all'estero di Hanban tramite la Sala Confucio di Pisa (Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa).

7) Contributi da altri (Privati)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi diversi di enti privati	0,00
TOTALE Contributi correnti da altri (privati)	0,00

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.05.50.07.07 - Proventi iscriz.ne convegni, seminari ecc" risultava riclassificata in II. CONTRIBUTI 7) Contributi da altri (privati); nel Bilancio Unico di previsione 2020 tale voce risulta riclassificata in A) PROVENTI OPERATIVI I. PROVENTI PROPRI 1) Proventi per la didattica

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 2020.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi per investimenti da MIUR	0,00
Contributi per investimenti da altri ministeri	0,00
Contributi per investimenti da altre Amministrazioni Centrali	0,00
TOTALE Contributi per investimenti da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00

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 2020.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome	0,00
TOTALE Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome	0,00

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 2020.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi per investimenti da Province	0,00
Contributi per investimenti da Comuni e Unioni di comuni	0,00
TOTALE Contributi per investimenti altre Amministrazioni locali	0,00

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 2020.

4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi da Unione Europea	0,00
Contributi dal Resto del Mondo	0,00
TOTALE Contributi per investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00

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 2020.

5) Contributi da Università

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi per investimenti da Università	0,00
TOTALE Contributi per investimenti da Università	0,00

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 2020.

6) Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi da Aziende Sanitarie	0,00
Contributi da Aziende Ospedaliere	0,00
Contributi da Enti di Previdenza	0,00
Contributi da Enti di Ricerca	0,00
Contributi da Camere di Commercio	0,00
Contributi da Enti Parco Nazionali	0,00
Contributi da altri soggetti Pubblici	0,00
Altri recuperi	0,00
TOTALE Contributi correnti da altri (pubblici)	0,00

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 2020.

7) Contributi da altri (Privati)

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
Contributi diversi per investimenti di enti privati	0,00
TOTALE Contributi per investimenti da altri (privati)	0,00

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 2020.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria	890.715,38	822.591,79	-68.123,59
2) Proventi diversi	0,00	12.000,00	12.000,00
3) Altri recuperi	56.674,14	29.597,97	-27.076,17
4) Affitti attivi	27.612,00	27.612,00	0,00
5) Proventi della foresteria	33.000,00	33.000,00	0,00
6) Utilizzo contributi in c/impianti assegnati	272.019,76	199.162,62	-72.857,14
7) Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
8) Noleggio spazi universitari	5.000,00	5.000,00	0,00
9) Formazione su commessa	0,00	1.500,00	1.500,00
10) Altri proventi attività commerciale	35.000,00	35.000,00	0,00
11) Diritti d'autore	3.000,00	1.200,00	-1.800,00
TOTALE ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.323.021,28	1.166.664,38	-156.356,90

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.05.50.10.01 - Altri recuperi" risultava riclassificata in II. CONTRIBUTI 6) Contributi da altri (pubblici); nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Nel complesso l'ammontare della voce è pari a euro 1.166.664,38 (suddivisa in € 344.072,59 per "Altri ricavi e proventi diversi" e € 822.591,79 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 € 344.072,59; il dettaglio è di seguito esposto:

- voce CA.05.50.07.06 "Proventi diversi": nella voce sono ricompresi i ricavi inerenti l'organizzazione di attività didattiche per gruppi di studenti per € 12.000,00;
- voce CA.05.50.10.01 "Altri recuperi": nella voce sono ricompresi i recuperi delle cifre relative al costo di una unità di personale attualmente in comando (fino al 30/06/2020) presso l'Università degli Studi di Siena per € 29.597,97;
- voce CA.05.50.11.01 "Fitti attivi": la voce comprende il ricavo relativo al canone di affitto

- annuale del locale di Via Pantaneto n. 58 per € 27.612,00;
- voce CA.05.50.11.02 “Proventi della foresteria” - Villa Il Pino: nella voce il ricavo per € 33.000,00 è determinato da contratto stipulato il 3/11/2016, rep. 668, con la Ditta SO.GES S.r.l. di Firenze, stante la presunta integrale esigibilità;
- voce CA.05.50.14.07 “Utilizzo contributi in c/impianti assegnati”: risulta valorizzata la realizzazione di ricavi per € 199.162,62 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.l. 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. La differenza rispetto all’esercizio 2019 è da ascrivere alla finita sterilizzazione per l’edificio “Villa il Pino”.
- voce CA.05.51.03.03 “Noleggi spazi universitari”: la voce comprende i ricavi relativi al noleggio degli spazi universitari per € 5.000,00
- voce CA.05.51.03.04 “Formazione su commessa”: ricavi del Centro CLUSS a seguito di accordi quadro con Istituti Comprensivi per formazione docenti per € 1.500,00;
- voce CA.05.51.03.05 “Altri proventi attività commerciale”: la voce comprende i ricavi dalla gestione delle macchinette distributrici bevande e snack per € 35.000,00;
- voce CA.05.51.03.08 “Diritti di autore”: la voce comprende i ricavi relativi ai diritti d’autore su pubblicazioni edite dall’Ateneo e dal Centro Ditals per € 1.200,00;

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 822.591,79 per utilizzo di riserve formatesi in COFI e attualmente disponibili all’interno di riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali quali poste specifiche del patrimonio netto e comprende la copertura dell’eccedenza dei costi sui ricavi.

L’utilizzo delle riserve vincolate di patrimonio netto e la relativa evoluzione del patrimonio netto risulta evidenziata nella tabella denominata “Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto” a pagina 53.

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 buon livello 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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00

Non si prevede nessuna variazione da iscriverne 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 iscriverne 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 **16.128.653,84**. Di seguito si illustrano le varie voci di dettaglio.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	10.651.778,98	11.103.132,36	451.353,38
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.426.025,15	3.911.089,25	485.064,10
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.059.266,93	969.106,65	-90.160,28
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	146.180,10	145.325,58	-854,52
TOTALE	15.283.251,16	16.128.653,84	845.402,68

VIII. COSTI DEL PERSONALE

Nel complesso l'ammontare della voce è pari a euro **11.103.132,36** e trova sua distinzione nell'illustrazione che segue.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.703.772,32
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.399.360,04
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	11.103.132,36

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.703.772,32
a) docenti/ricercatori	4.619.918,34
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	386.379,30
c) docenti a contratto	252.523,61
d) esperti linguistici	1.209.636,48
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	235.314,59
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.399.360,04
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	11.103.132,36

	UNITA' IN SERVIZIO AL 30/11/2019	
PO - Professori Ordinari	11	di cui 1 in aspettativa
PA – Professori Associati	22	
RU – Ricercatori Universitari	7	
RTD – Ricercatori Tempo Determinato	12	
IE – Incaricati Esterni	1	
LC –CEL a Contratto	12	
LI – Docenti di Lingua Italiana	8	
EL – Collaboratori Esperti Linguistici	22	
TOTALE	95	

	UNITA' IN SERVIZIO AL 30/11/2019	
Direttore Generale	1	
Dirigenti	1	in comando presso altro ente
Personale con incarico dirigenziale a tempo determinato	1	
Personale categoria EP	13	di cui 1 in aspettativa
Personale categoria D	21	
Personale categoria C	21	
Personale categoria C - tempo determinato	2	
Personale categoria B	32	
Personale categoria B - tempo determinato	2	
TOTALE	94	

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:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020
a) docenti/ricercatori	4.619.918,34
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	386.379,30
c) docenti a contratto	252.523,61
d) esperti linguistici	1.209.636,48
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	235.314,59
TOTALE COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	6.703.772,32

a) Docenti e ricercatori

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.40.10.10	Rimborsi spese di missione - trasferta	2.000,00	1.500,00	-500,00
CA.04.43.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	3.297.458,99	3.673.915,04	376.456,05
CA.04.43.02.01	Oneri per altre competenze al personale docente e ricercatore	44.621,21	51.696,96	7.075,75
CA.04.43.08.04	Ricercatori a tempo determinato	612.582,80	872.086,34	259.503,54
CA.04.43.12.01	Altri compensi personale docente e ricercatore T.D.	0,00	3.220,00	3.220,00
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	17.300,00	17.500,00	200,00
TOTALE		3.973.963,00	4.619.918,34	645.955,34

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Competenze fisse ai professori	2.314.547,35	2.625.373,83	310.826,48
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai professori	649.253,47	766.219,80	116.966,33
Competenze fisse ai ricercatori	261.028,59	221.126,39	-39.902,20
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	72.629,58	61.195,02	-11.434,56
TOTALE	3.297.458,99	3.673.915,04	376.456,05

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Compente fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	174.490,15	319.091,90	144.601,75
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	52.638,03	99.300,54	46.662,51
Compente fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	293.143,68	345.040,62	51.896,94
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	92.310,94	108.653,28	16.342,34
TOTALE	612.582,80	872.086,34	-259.503,54

L'importo relativo alla voce Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore si compone delle retribuzioni dei professori ordinari per € 1.498.783,14 (comprensivi di Indennità Rettorale), delle retribuzioni dei professori associati per € 1.565.008,22, delle retribuzioni dei ricercatori universitari per € 282.321,41, delle retribuzioni degli incaricati a esaurimento per € 42.350,57 e delle retribuzioni dei Docenti di lingua per € 285.451,70. 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 CA.04.40.10.10 "Rimborsi spese di missione – trasferta" e

alla CA.04.43.18.01 “Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente” è il risultato della somma di quanto previsto dai vari Centri.

L'importo relativo alla voce CA.04.43.02.01 “Oneri per altre competenze al personale docente e ricercatore” riguarda gli oneri relativi agli incarichi di insegnamenti/laboratori per lo svolgimento della didattica nei Corsi di Studio dell'anno 2020 da coprire con avvisi interni.

L'importo relativo alla voce CA.04.43.08.04 “Ricercatori a tempo determinato” si compone della retribuzione del personale ricercatore in servizio e la stima di nuove assunzioni.

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.41.10.02	Prestazioni di lavoro autonomo	44.709,68	99.719,82	55.010,14
CA.04.43.08.03	Assegni di ricerca	427.500,00	286.659,48	-140.840,52
TOTALE		472.209,68	386.379,30	-85.830,38

L'importo relativo alla voce CA.04.41.10.02 “Prestazioni di lavoro autonomo” riguarda gli oneri relativi a compensi per lezioni, seminari e conferenze, ecc. che verranno organizzate dal DADR, Management 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. 46-47).

L'importo relativo alla voce CA.04.43.08.03 “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

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.43.08.02	Contratti personale docente	233.766,23	252.523,61	18.757,38
TOTALE		233.766,23	252.523,61	18.757,38

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. L'importo è stato aumentato rispetto al costo previsto per l'anno 2019 in quanto a partire dal 1 gennaio 2020 è previsto il pensionamento di n. 1 docente di lingua italiana. La quota IRAP relativa al costo del personale è rappresentata fra le imposte sul reddito dell'esercizio (cfr. tabella a pag. 46-47).

d) Collaboratori ed esperti linguistici

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.43.04.01	Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	819.677,13	914.862,94	95.185,81
CA.04.43.04.02	Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	165.042,44	192.896,27	27.853,83
CA.04.43.16.01	T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	100.746,74	101.877,27	1.130,53
TOTALE		1.085.466,31	1.209.636,48	124.170,17

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. 46-47)

e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.41.10.04	Contratti di supporto alla didattica	258.575,77	235.314,59	-23.261,18
TOTALE		258.575,77	235.314,59	-23.261,18

L'importo riguarda l'attribuzione degli incarichi di insegnamenti/laboratori per lo svolgimento della didattica nei Corsi di Studio dell'anno 2020 coperti/da coprire con avviso esterno. Essa è stata determinata tenendo conto:

- dei contratti stipulati per lo svolgimento della didattica nei Corsi di Studio per l'a.a. 2019/2020 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;
- della programmazione per l'a.a. 2020/2021 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. 46-47).

2. Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

In questa voce pari a euro **4.399.360,04** 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. 46-47). In particolare, si segnala che la quota relativa al "Trattamento accessorio Personale tecnico-amministrativo" comprende anche i costi per buoni pasto.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo	3.055.286,17	2.862.581,62	-192.704,55
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico-amministra	908.200,14	850.044,01	-58.156,13
TOTALE	3.963.486,31	3.712.625,63	-250.860,68

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.41.10.01	Co.co.co di tipo gestionale	82.741,63	0,00	-82.741,63
CA.04.43.03.01	Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	3.447.071,62	3.291.231,62	-155.840,00
CA.04.43.05.01	Oneri per altre competenze ai dirigenti e personale tecnico amministrativo	1.871,89	1.871,89	0,00
CA.04.43.09.01	Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	183.526,42	207.778,39	24.251,97
CA.04.43.09.02	Direttore e dirigenti a tempo determinato	250.146,64	213.615,53	-36.531,11
CA.04.43.15.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	546.141,79	563.862,61	17.720,82
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	8.000,00	10.500,00	2.500,00
CA.04.43.18.13	Fringe benefits personale tecnico amm.vo	85.000,00	85.000,00	0,00
CA.04.43.18.15	Accertamenti sanitari	3.298,00	5.500,00	2.202,00
CA.04.43.18.16	Formazione al personale	20.000,00	20.000,00	0,00
TOTALE		4.627.797,99	4.399.360,04	-228.437,95

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.43.18.15 - Accertamenti sanitari" nel budget 2019 risultava riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Nel complesso l'ammontare della voce è pari a euro **3.911.089,25** e trova sua destinazione nell'illustrazione che segue.

1) Costi per sostegno agli studenti	690.244,26	758.578,97	68.334,71
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner per progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	500,00	1.350,00	-850,00
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	16.446,00	558,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	1.989.764,25	2.378.428,80	-388.664,55
9) Acquisto altri materiali	27.294,41	32.294,41	-5.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	263.300,00	237.705,84	25.594,16
12) Altri costi	437.918,23	486.285,23	-48.367,00
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.426.025,15	3.911.089,25	485.064,10

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.41.02.01 - Pubblicità obbligatoria" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 12) Altri costi.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.41.10.11 - Visiting Professor" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.41.10.12 - Ospitalità Visiting Professor, esperti e relatori" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto

di servizi e collaborazioni tecnico gestionali; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.43.18.05 - Concorsi e esami di stato" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.43.18.08 - Oneri per rimborsi e premi INAIL" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.42.01.02 - Spese condominiali" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 11) Costi per il godimento di beni di terzi; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 12) Altri costi

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.46.04.10 - Altre spese per attività istituzionali" risultava riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 12) Altri costi

1) Costi per sostegno agli studenti

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

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.46.05.04	Borse di studio dottorato ricerca	405.189,00	367.497,00	-37.692,00
CA.04.46.05.11	Altre borse di studio	130.000,00	100.000,00	-30.000,00
CA.04.46.07.01	Oneri per mobilità studenti	45.755,26	45.620,72	-134,54
CA.04.46.08.01	ONERI PER ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI	109.300,00	245.461,25	136.161,25
TOTALE		690.244,26	758.578,97	68.334,71

In questa voce 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: lo stanziamento è stato calcolato considerando n. 15 borse da € 18.846,00 (n. 10 borse di Ateneo; n. 3 borse MIUR) e eventuali costi per dottorandi che si recano all'estero per i quali è prevista una maggiorazione della borsa (stimati in € 84.807,00).

CA.04.46.05.11 Altre Borse di studio: lo stanziamento di € 100.000,00 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.

CA.04.46.07.01 Oneri per mobilità studenti: valorizza i rimborsi per missioni dei dottorandi (mobilità prevista dal DM 45/2013), assegnisti di ricerca e studenti per l'attività di ricerca in

Italia e all'estero.

CA.04.46.08.01 Oneri per altri interventi a favore di studenti: l'importo di € 245.461,25 è così dettagliato:

- € 4.500,00 convenzioni con le associazioni sportive del territorio per le attività sportive e ricreative degli studenti;
- € 15.000,00 per gite didattiche, servizio bus locale residenza Uopini, progetto Rinnovati-Rinnovati, ecc., per i costi relativi ai viaggi di istruzione riservati agli studenti stimato in base ai costi sostenuti negli esercizi precedenti e all'incremento del numero degli studenti;
- € 28.000,00 per rapporti convenzionali con altre università: Seinan, Soka, Waseda, Kioto, Oberlin, Osaka e gruppi vari che prevedono l'accoglienza dei gruppi al loro arrivo, l'organizzazione di attività culturali e di visite didattiche sul territorio. L'importo è stato calcolato in base a quanto si prevede di sostenere nell'esercizio 2019 e potrà subire variazioni in relazione al numero degli studenti che parteciperanno, nel 2020, ai programmi di scambio. I costi sono relativi anche ad attività varie e transfer di gruppi diversi e comprendono le spese di spedizione per le certificazioni finali;
- € 1.200,00 per contributo alle contrade vincitrici dei 2 Palii dell'anno 2020;
- € 2.000,00 per l'acquisto di carte dello studente vergini;
- € 1.000,00 per materiali consumabili stampante zebra;
- € 2.500,00 per l'acquisto di borracce da consegnare a tutti gli studenti;
- € 32.000,00 per l'istituzione del Fondo di Solidarietà (per studenti con comprovate difficoltà);
- € 16.061,25 per quanto previsto dalla Convenzione tra l'Ateneo, l'Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario della Toscana, l'Università di Siena, il Comune di Siena, la Tiemme spa e la Regione Toscana per l'acquisto di abbonamenti annuali scontati;
- € 12.600,00 (n. 12 borse da € 1.050,00 ciascuna) Progetto di Tirocinio LEI – Università di Mannheim anno accademico 2019/2020;
- € 4.200,00 (n. 4 borse da € 1.050,00 ciascuna) Progetto di Tirocinio LEI – Università di Mannheim anno accademico 2019/2020;
- € 15.000,00 per sostegno alla mobilità n. 12 studenti per i percorsi di Doppio Titolo;
- € 36.000,00 per sostegno quale contributo forfettario per la mobilità extra UE;
- € 20.000,00 per sostegno alla mobilità studenti ERASMUS, fino a copertura di tutti gli idonei delle graduatorie per studio e traineeship per l'anno accademico 2019/2020;
- € 12.000,00 per tirocini MAE CRUI per n. 10 studenti per n. 4 mesi per un importo mensile di € 300,00 ciascuno;
- € 10.000,00 per costi che si sosterranno per le certificazioni informatiche ECDL e per le certificazioni delle lingue straniere TRINITY, DELE, OSD, HSK, ECDL, TORFL E DELF;
- € 4.200,00 per 3 studenti part-time per la collaborazione alle attività del Centro CLASS;
- € 25.000,00 per la collaborazione alle attività del Centro CLUSS di studenti part-time e formatori tutor;
- € 2.800,00 per n. 2 studenti part-time per la collaborazione alle attività del Centro DITALS;
- € 1.400,00 per n. 1 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 informatici e audiovisivi.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori	500,00	1.350,00	850,00
TOTALE		500,00	1.350,00	-850,00

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

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.40.03.01	Acquisto libri, riviste e giornali	17.004,00	16.446,00	-558,00
TOTALE		17.004,00	16.446,00	558,00

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.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	15.500,00	16.000,00	500,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	1.000,00	5.000,00	4.000,00
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.000,00	1.000,00	0,00
CA.04.41.01.05	Manutenzione software	225.899,14	186.308,80	-39.590,34
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	64.220,00	77.220,00	13.000,00
CA.04.41.02.02	Pubblicità	0,00	0,00	0,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione attività istituzionali	90.000,00	81.000,00	-9.000,00
CA.04.41.03.01	Spese per convegni	53.500,00	84.850,00	31.350,00
CA.04.41.04.01	Servizi di vigilanza	120.000,00	100.000,00	-20.000,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni di Ateneo	52.500,00	44.500,00	-8.000,00
CA.04.41.05.01	Appalto servizio pulizia locali	180.000,00	160.000,00	-20.000,00
CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	4.600,00	5.000,00	400,00
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	104.000,00	140.000,00	36.000,00
CA.04.41.06.02	Combustibili per riscaldamento	36.000,00	36.000,00	0,00
CA.04.41.06.03	Acqua	15.000,00	21.000,00	6.000,00
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	5.000,00	8.000,00	3.000,00
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	2.000,00	2.000,00	0,00
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	25.800,00	26.500,00	700,00
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	77.000,00	113.500,00	36.500,00
CA.04.41.07.09	Tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	12.000,00	12.000,00	0,00
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	33.850,00	27.750,00	-6.100,00
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	26.555,11	32.360,00	5.804,89
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	36.800,00	43.100,00	6.300,00
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizio tecnico/amm. da enti terzi	309.500,00	530.000,00	220.500,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	2.000,00	1.300,00	-700,00
CA.04.41.09.06	Costo externalizzato per gestione Certificazione CILS	405.040,00	520.040,00	115.000,00
CA.04.43.18.12	Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	8.000,00	4.000,00	-4.000,00
CA.06.60.01.01	Costi correnti per progetti di ricerca	83.000,00	100.000,00	17.000,00
TOTALE		1.989.764,25	2.378.428,80	388.664,55

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.41.02.01 - Pubblicità obbligatoria" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 12) Altri costi.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.41.10.11 - Visiting Professor" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.41.10.12 - Ospitalità Visiting Professor, esperti e relatori" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.43.18.05 - Concorsi e esami di stato" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.43.18.08 - Oneri per rimborsi e premi INAIL" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.

La voce contiene i costi previsti per il funzionamento e la manutenzione delle strutture dell'Ateneo per un totale di € 2.378.428,80 di cui vengono di seguito dettagliate le voci ritenute più significative.

La voce CA.04.41.01.05 Manutenzione software pari a € 186.308,80 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 CA.04.41.01.07 Manutenzione ordinaria e riparazione impianti pari a € 77.220,00 comprende la manutenzione impianti elettrici, ascensori, presidi antincendio, impianti fonia, cablaggi, impianti videosorveglianza e antintrusione.

La voce CA.04.41.02.05 Informazione e divulgazione attività istituzionali pari a € 81.000,00 comprende la stima dei costi per le attività di orientamento.

La voce CA.04.41.03.01 Spese per convegni pari a € 84.850,00 è così composta:

- € 12.300,00 richieste dalla Direzione Generale per l'inaugurazione dell'anno accademico 2020/2021, cerimonia conferimento di una laurea honoris causa, partecipazione a vari convegni e iniziative nazionali;
- € 49.550,00 sulla base delle proposte pervenute dai docenti del DADR e SSDS;
- € 23.000,00 per l'organizzazione di seminari da parte dei Centri di Ricerca e Servizio.

La voce CA.04.41.04.01 Servizi di vigilanza pari a € 100.000,00 è relativa ai costi di portierato e vigilanza notturna.

La voce CA.04.41.04.02 Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni di Ateneo pari a € 44.500,00 è composta dai costi per le pubblicazioni scientifiche dei docenti del

DADR e della SSDS e dai costi per la foto composizione e stampa per le altre strutture dell'Ateneo.

La voce energia elettrica pari a € 140.000,00 risulta stimata sulla base dei consumi 2019.

La voce combustibili per riscaldamento pari a € 36.000,00 risulta stimata sulla base dei consumi 2019.

Nella voce CA.04.41.07.07 Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri pari a € 113.500,00 sono comprese anche le spese, per € 107.500,00, delle spedizioni in Italia e all'estero delle prove di esame, diplomi e attestati CILS.

Alla voce CA.05.41.08.01 Consulenze tecniche pari a € 27.750,00 sono previsti costi per l'affidamento di incarichi di consulenza tecnica per la realizzazione di servizi a supporto dell'Ateneo.

La voce CA.54.41.09.01 prestazione di servizi tecnico/amm. da Enti terzi pari a € 530.500,00 comprende € 510.000,00 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.

La voce Costi correnti per progetti di ricerca pari a € 100.000,00 è composta dai costi dei progetti finanziati e cofinanziati dei vari progetti di ricerca in cui le strutture dell'Ateneo sono impegnate:

- € 15.000,00 per il progetto Sostegno giovani;
- € 80.000,00 per progetti di ricerca ex 60%;
- € 5.000,00 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.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	25.000,00	30.000,00	5.000,00
CA.04.41.06.04	Benzina e gasolio per autotrazione	2.294,41	2.294,41	0,00
TOTALE		27.294,41	32.294,41	5.000,00

Di questa categoria fanno parte costi relativi all'acquisto di materiale di cancelleria e di consumo per € 30.000,00 ed ai carburanti per auto di servizio nel rispetto dei limiti imposti dalla norma vigente.

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.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	41.380,00	23.350,00	-18.030,00
CA.04.42.01.01	Fitti passivi	15.100,00	15.100,00	0,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	33.820,00	26.255,84	-7.564,16
CA.04.42.01.04	Oneri per immobili in concessione	173.000,00	173.000,00	0,00
CA.04.42.02.01	Canoni leasing	0,00	0,00	0,00
TOTALE		263.300,00	237.705,84	-25.594,16

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.42.01.02 - Spese condominiali" nel budget 2019 risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 11) Costi per il godimento di beni di terzi; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 12) Altri costi.

La voce CA.04.40.04.02 Acquisto software per PC (spesati nell'anno) comprende i costi relativi alle licenze software spese nell'anno.

La voce CA.04.42.01.01 Fitti passivi comprende i costi iscritti per la locazione della Foresteria Villa il Pino (Società di Esecutori Pie Disposizioni).

La voce CA.04.42.01.03 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. La voce CA.04.42.01.04 Oneri per immobili in concessione è relativa all'immobile di Piazza Amendola.

12) Altri costi

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

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.41.02.01	Pubblicità obbligatoria	3.000,00	6.000,00	3.000,00
CA.04.41.02.03	Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazioni	42.000,00	43.800,00	1.800,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	4.000,00	7.000,00	3.000,00
CA.04.42.01.02	Spese condominiali	112.000,00	112.000,00	0,00
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	10.000,00	10.000,00	0,00
CA.04.46.03.01	Contributi e quote associative	84.579,37	100.146,37	15.567,00
CA.04.46.04.01	Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	5.635,86	5.635,86	0,00
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	23.903,00	23.903,00	0,00
CA.04.46.04.03	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	3.000,00	3.000,00	0,00
CA.04.46.04.04	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	15.900,00	15.900,00	0,00
CA.04.46.04.05	Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	1.500,00	1.500,00	0,00
CA.04.46.04.09	Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	1.000,00	1.000,00	0,00
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzionali	101.400,00	115.400,00	14.000,00
CA.04.46.09.01	Imposta di bollo	30.000,00	41.000,00	11.000,00
TOTALE		437.918,23	486.285,23	48.367,00

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.41.02.01 - Pubblicità obbligatoria" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.42.01.02 - Spese condominiali" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 11) Costi per il godimento di beni di terzi.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.46.04.10 - Altre spese per attività istituzionali" risultava riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.

La voce comprende le seguenti tipologie di costo:

- pubblicità obbligatoria = art. 73 D.Lgs. 50/2016 e s.m.i – Pubblicazioni avvisi, bandi, esiti di gara su GURI e su quotidiani, contributi ANAC per gare superiori a € 40.000,00;
- premi di assicurazione = regolazione dei premi dei contratti triennali per polizze assicurative a seguito di procedura esperita nell'esercizio 2018 per rischi diversi;
- spese postali e telegrafiche;
- 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);
- 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 **969.106,65** e trova sua distinzione nell'illustrazione che segue.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	181.343,17	148.800,65	-32.542,52
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	877.923,76	820.306,00	-57.617,76
Totale ammortamenti	1.059.266,93	969.106,65	-90.160,28
Svalutazioni			
Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
Totale svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE Ammortamenti e svalutazioni	1.059.266,93	969.106,65	-90.160,28

AMMORTAMENTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	181.343,17	148.800,65	-32.542,52
Immobilizzazioni materiali	877.923,76	820.306,00	-57.617,76
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE Ammortamenti	1.059.266,93	969.106,65	-90.160,28

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.44.04.02 Ammortamento licenze	8.183,25	5.046,76	-3.136,49
CA.04.44.05.01 Ammortamento software	34.084,70	4.112,05	-29.972,65
CA.04.44.05.02 Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	0,00	566,62	566,62
CA.04.44.07.01 Ammortamento ripristino trasformazioni beni di terzi	139.075,22	139.075,22	0,00
TOTALE	181.343,17	148.800,65	-32.542,52

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 2019, 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 2020.

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 2020.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.44.08.01	Ammortamento fabbricati urbani	697.496,28	681.446,28	-16.050,00
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	72.172,34	62.460,35	-9.711,99
CA.04.44.09.06	Ammortamento attrezzature didattiche	28.415,50	24.409,78	-4.005,72
CA.04.44.09.07	Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	5.531,91	4.530,47	-1.001,44
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	27.110,39	16.168,10	-10.942,29
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	28.607,24	15.049,96	-13.557,28
CA.04.44.10.02	Ammortamento mobili e arredi aule	15.291,63	12.951,75	-2.339,88
CA.04.44.10.03	Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	2.350,46	2.279,31	-71,15
CA.04.44.12.02	Ammortamento volumi biblioteca	0,00	500,00	500,00
CA.04.44.14.01	Ammortamento altri beni mobili	948,01	510,00	-438,01
TOTALE		877.923,76	820.306,00	-57.617,76

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%

SVALUTAZIONI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
TOTALE Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

1) Svalutazioni immobilizzazioni

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Totale svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

Non sono state previste a budget accantonamenti per svalutazione immobilizzazioni.

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
Totale svalutazioni	0,00	0,00	0,00

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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Accantonamenti area personale			
Accantonamento a fondo maggiori oneri per conferme personale docente e ricercatore	0,00	0,00	0,00
Accantonamento a fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento a fondo per sussidi ai lavoratori	0,00	0,00	0,00
Totale accantonamenti area personale	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti area amministrazione			
Accantonamento a fondo rischi su crediti	0,00	0,00	0,00
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Totale accantonamenti area amministrazione	0,00	0,00	0,00
TOTALE Accantonamenti	0,00	0,00	0,00

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.

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.41.10.11	Visiting Professor	5.000,00	5.000,00	0,00
CA.04.41.10.12	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	8.000,00	8.000,00	0,00
CA.04.41.10.14	Altri rimborsi a personale esterno	6.200,00	7.700,00	1.500,00
CA.04.43.18.05	Concorsi e esami di stato	8.500,00	10.000,00	1.500,00
CA.04.43.18.08	Oneri per rimborsi e premi INAIL	15.033,13	14.478,61	-554,52
CA.04.46.09.03	Tassa rifiuti	29.000,00	29.000,00	0,00
CA.04.46.09.04	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	5.300,00	4.300,00	-1.000,00
CA.04.46.09.05	Tassa di concessione governativa	3.300,00	1.000,00	-2.300,00
CA.04.48.05.03	Versamenti al bilancio dello stato per riduzioni	65.846,97	65.846,97	0,00
TOTALE		146.180,10	145.325,58	-854,52

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.41.10.11 - Visiting Professor" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.41.10.12 - Ospitalità Visiting Professor, esperti e relatori" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.43.18.05 - Concorsi e esami di stato" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.43.18.08 - Oneri per rimborsi e premi INAIL" risultava riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.43.18.15 - Accertamenti sanitari" nel budget 2019 risultava riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in VIII. COSTI DEL PERSONALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.46.04.10 - Altre spese per attività istituzionali" risultava riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 12) Altri costi.

Nel Bilancio Unico di previsione 2019, la voce "CA.04.48.05.02 - Altre spese compensative di ricavi" nel budget 2019 risultava riclassificata in XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE; nel Bilancio Unico di previsione 2020 risulta riclassificata in diminuzione a A) PROVENTI OPERATIVI I.

PROVENTI PROPRI 1) Proventi per la didattica.

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

- visiting professor e relativa ospitalità;
- rimborsi personale esterno;
- concorsi ed esami di stato;
- oneri per rimborsi premi INAIL;
- tasse e imposte a carico dell'Ateneo;
- versamenti al bilancio dello stato per riduzioni in applicazione della normativa vigente come da schema riepilogativo nella pagine 54-55.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	-817.100,67	-791.374,80	-25.725,87
Utile e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE Proventi e oneri finanziari	-817.100,67	-791.374,80	25.725,87

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 2020.

PROVENTI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Interessi attivi depositi bancari	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi depositi postali	0,00	0,00	0,00
TOTALE Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.05.54.02.02 Interessi attivi depositi bancari	0,00	0,00	0,00
CA.05.54.02.03 Interessi attivi depositi postali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Interessi passivi su mutui	802.100,67	773.374,80	-28.725,87
Altri oneri finanziari	15.000,00	18.000,00	3.000,00
TOTALE Oneri finanziari	817.100,67	791.374,80	-25.725,87

Descrizione		Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.47.01.02	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	802.100,67	773.374,80	-28.725,87
CA.04.47.01.04	Spese e commissioni bancarie e postali	15.000,00	18.000,00	3.000,00
TOTALE		817.100,67	791.374,80	-25.725,87

Soggetto erogante	Importo totale finanziamento	Durata anni	Scadenza ultima rata	Tasso annuo di interesse commerciale nominale	Ammortamento annuo fisso	Quota capitale scadenza 2020	Quota interessi scadenza 2020	Capitale residuo in scadenza oltre 12 mesi
Monte dei Paschi di Siena	€ 1.250.000,00	15	31/12/2020	3,593%	€ 108.525,68	€ 105.669,87	€ 2.855,81	€ 0,00
Monte dei Paschi di Siena	€ 1.100.000,00	30	31/12/2037	4,994%	€ 71.128,84	€ 29.636,91	€ 41.491,93	€ 808.516,49
Unicredit- Corporate Banking	€ 18.135.204,00	30	30/06/2038	5,1630%	€ 1.203.950,74	€ 474.923,68	€ 729.027,06	€ 13.762.516,06
					€ 1.383.605,26	€ 610.230,46	€ 773.374,80	€ 14.571.032,55

UTILI E PERDITE SU CAMBI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Utili su cambi	0,00	0,00	0,00
Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

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

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
Proventi	0,00	0,00	0,00
Oneri	0,00	0,00	0,00
TOTALE Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	0,00

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 **719.984,96** si riferiscono all'IRES e all'IRAP secondo i prospetti seguenti.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
IRAP retributivo			
docenti/ricercatori	261.463,12	301.678,30	40.215,18
collaborazioni scientifiche	3.800,32	8.476,18	4.675,86
docenti a contratto	16.233,77	17.476,39	1.242,62
esperti linguistici	67.334,64	75.902,07	8.567,43
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	17.956,65	16.285,41	-1.671,24
personale dirigente e tecnico-amministrativo	288.703,36	269.166,61	-19.536,75
TOTALE IRAP retributivo	655.491,86	688.984,96	33.493,10
IRAP produttivo			
TOTALE IRAP produttivo	0,00	0,00	0,00
IRAP attività commerciale			
TOTALE IRAP attività commerciale	1.000,00	1.000,00	0,00
IRES			
TOTALE IRES	30.000,00	30.000,00	0,00
TOTALE	686.491,86	719.984,96	33.493,10

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2019	Stanziamiento esercizio 2020	Differenza
CA.04.49.01.01 IRES dell'esercizio	30.000,00	30.000,00	0,00
CA.04.49.01.02 IRAP dell'esercizio	656.491,86	689.984,96	33.493,10
TOTALE	686.491,86	719.984,96	33.493,10

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	0,00
Prestazioni di lavoro autonomo	8.476,18
Contratti di supporto alla didattica	16.285,41
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	241.688,98
Oneri per altre competenze al personale docente e ricercatore	3.538,04
Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	211.034,13

Retribuzioni e redditi componenti la base imponibile presunta	IRAP Retributivo
Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	62.744,07
Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	13.158,00
Oneri per altre competenze ai dirigenti e personale tecnico amministrativo	128,11
Contratti personale docente	17.476,39
Ricercatori a tempo determinato	56.451,28
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	13.436,15
Direttore e dirigenti a tempo determinato	13.724,87
Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo	28.712,71
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	689.984,96

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

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 610.230,46 (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 769.944,03 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 822.591,79 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. 24-25-26).

6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012 PER I SEGUENTI INDICATORI:

Spese di personale:

INDICATORE DI PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	11.255.131,20
FFO (B)	9.000.000,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	7.183.415,22
TOTALE (E) = (B+C+D)	16.183.415,22
Rapporto (A/E) =< 80%	69,55

La voce "Spese per il personale a carico Ateneo (A)" è così composta:

Spese per il personale a carico Ateneo (A)		11.255.131,20
CA.04.41.10.04	Contratti di supporto alla didattica	251.600,00
CA.04.43.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	3.915.604,02
CA.04.43.02.01	Oneri per altre competenze al personale docente e ricercatore	55.235,00
CA.04.43.03.01	Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	3.502.265,75
CA.04.43.04.01	Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	977.607,01
CA.04.43.04.02	Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	206.054,27
CA.04.43.05.01	Oneri per altre competenze ai dirigenti e personale tecnico amministrativo	2.000,00
CA.04.43.08.02	Contratti personale docente	270.000,00
CA.04.43.08.04	Ricercatori a tempo determinato	928.537,62
CA.04.43.09.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	221.214,54
CA.04.43.09.02	Direttore e dirigenti a tempo determinato	227.340,40
CA.04.43.12.01	Altri compensi personale docente e ricercatore T.D.	3.220,00
CA.04.43.15.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	592.575,32
CA.04.43.16.01	T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	101.877,27

La voce "Spese per il personale a carico Ateneo (A)" è comprensiva di IRAP.

Sostenibilità economico-finanziaria:

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Stanziamiento esercizio 2020
FFO (A)	9.000.000,00
Programmazione Triennale (B)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	7.183.415,22
Fitti passivi (D)	15.100,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	16.168.315,22
Spese di personale a carico Ateneo (F)	11.255.131,20
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	1.383.605,26
TOTALE (H) = (F+G)	12.638.736,46
Rapporto (82%E/H) => 1	1,28

Indebitamento:

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Stanziamiento esercizio 2020
Ammortamento mutui (A = capitale + interessi)	1.383.605,26
TOTALE (A)	1.383.605,26
FFO (B)	9.000.000,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	7.183.415,22
Spese di personale a carico Ateneo (E)	11.255.131,20
Fitti passivi a carico dell'Ateneo (F)	15.100,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	4.913.184,02
Rapporto (A/G) =< 15%	28,16

7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni previsti per il 2020 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.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020				
C) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		D) 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	0,00	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	500,00	0,00	0,00	500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
1) Terreni e fabbricati	0,00
2) Impianti e attrezzature	12.000,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00
5) Mobili e arredi	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.500,00
TOTALE INVESTIMENTI PREVISTI / IMPIEGHI	12.500,00

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:

2) Impianti e attrezzature: acquisto di n. 6 videoproiettori da destinare alle aule di piccole dimensioni che necessitano di essere sostituiti in quanto arrivati ad esaurimento delle prestazioni per € 12.000,00;

7) Altre immobilizzazioni materiali: acquisto di opere in continuazione da librerie ed editori diversi necessarie all'integrazione delle collezioni possedute dalla Biblioteca di Ateneo per € 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 12.500,00 (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.

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Finanziamento MIUR ai Dipartimento di Eccellenza	€ 0,00
Contratti/convenzioni/accordi-programmi con Regioni	€ 0,00
Ricerche e progetti commissionati c/terzi	€ 0,00
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	€ 0,00
Contributi correnti da Unione Europea	€ 0,00
Contributi correnti da istituzioni sociale private	€ 0,00
Contributi correnti per ricerca scientifica da istituzione sociali private	€ 0,00
Contributi correnti per ricerca scientifica da imprese private	€ 0,00
Altri proventi di carattere commerciale	€ 0,00
Contratti/convenzioni/accordi-programmi con Enti di Ricerca	€ 0,00
Assegnazioni altre Amministrazioni Centrali per Ricerca scientifica	€ 0,00
Contratti/convenzioni/accordi-programmi con altre P.A.	€ 0,00
Contributi correnti da donazioni	€ 0,00
Finanziamento dal MIUR per attività sportiva	€ 0,00
Contributi correnti da imprese private	€ 0,00
Analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffate	€ 0,00
Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE			Bilancio di previsione 2019		Bilancio di previsione 2020		
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Approvazione CdA 2018: destinazione utile / copertura perdita 2018	P.N. ANNO 2018 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2019 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2019)*	IMPORTO PN VALORE RESIDUO 2019 PROVVISORIO (Bilancio anno 2019 non ancora approvato)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2020)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2020)	IMPORTO PN VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5) = (3)-(4)	(6)	(7)	(8) = (5)-(6)-(7)
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	1.722.606,05	0,00	1.722.606,05	721.096,67	1.001.509,38	822.591,79	12.500,00	166.417,59
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).	1.211.856,09	0,00	1.211.856,09	1.202.937,49	8.918,60	0,00	0,00	8.918,60
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	2.934.462,14	0,00	2.934.462,14	1.924.034,16	1.010.427,98	822.591,79	12.500,00	175.336,19
		655.739,71						
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti.	755.301,29	0,00	755.301,29	0,00	755.301,29	0,00	0,00	755.301,29
di cui <i>Coep</i>	655.739,71	0,00	655.739,71	0,00	655.739,71	0,00	0,00	655.739,71
di cui <i>ex COFI</i>	99.561,58	0,00	99.561,58	0,00	99.561,58	0,00	0,00	99.561,58
3) Riserve statutarie.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	755.301,29	0,00	755.301,29	0,00	755.301,29	0,00	0,00	755.301,29
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	3.689.763,43	0,00	3.689.763,43	1.924.034,16	1.765.729,27	822.591,79	12.500,00	930.637,48

9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'

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

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 2020, 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	7.442.502,76
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	1.161.922,11
		07.5	R&S per la sanità	
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	4.807.067,69
	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	73.069,50
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	3.841.075,35
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	
TOTALE				17.325.637,41

Non trovano corrispondenza i seguenti conti

CA.04.44.04.02	Ammortamento licenze	5.046,76
CA.04.44.05.01	Ammortamento software	4.112,05
CA.04.44.05.02	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	566,62
CA.04.44.07.01	Ammortamento ripristino trasf. beni di terzi	139.075,22
CA.04.44.08.01	Ammortamento fabbricati urbani	681.446,28
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	62.460,35
CA.04.44.09.06	Ammortamento attrezzature didattiche	24.409,78
CA.04.44.09.07	Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	4.530,47
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	16.168,10
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	15.049,96
CA.04.44.10.02	Ammortamento mobili e arredi aule	12.951,75
CA.04.44.10.03	Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	2.279,31
CA.04.44.12.02	Ammortamento volumi biblioteca	500,00
CA.04.44.14.01	Ammortamento altri beni mobili	510,00

2. BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2020

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 2020, si riporta il predetto bilancio preventivo unico di Ateneo in contabilità finanziaria per l'anno 2020, 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	9.289.934,00
E	II	Trasferimenti correnti	9.289.934,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.289.934,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	9.284.934,00
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	7.360.325,19
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.318.727,22
E	III	Vendita di beni	0,00
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	7.291.115,22

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	41.597,97
E	III	Indennizzi di assicurazione	0,00
E	III	Rimborsi in entrata	41.597,97
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	822.591,79
CA.05.50.14.07	Utilizzo contributi in c/impianti assegnati	199.162,62

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

U	I	Spese correnti	16.702.906,95
U	II	Redditi da lavoro dipendente	10.460.574,34
U	III	Retribuzioni lorde	8.459.013,48
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	2.001.560,86

U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	777.808,57
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	777.808,57
U	II	Acquisto di beni e servizi	4.067.526,66
U	III	Acquisto di beni	83.796,00
U	III	Acquisto di servizi	3.983.730,66
U	II	Trasferimenti correnti	533.343,97
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	467.497,00
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazioni specialistica area medica	467.497,00
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	773.374,80
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	773.374,80
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	46.478,61

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	46.478,61
U	II	Altre spese correnti	43.800,00
U	III	Versamenti IVA a debito	0,00
U	III	Premi di assicurazione	43.800,00
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	12.500,00
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.500,00
U	III	Beni materiali	12.500,00
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	610.230,46
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	610.230,46
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	610.230,46
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	5.046,76
CA.04.44.05.01	Ammortamento software	4.112,05
CA.04.44.05.02	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	566,62
CA.04.44.07.01	Ammortamento ripristino trasf. beni di terzi	139.075,22
CA.04.44.08.01	Ammortamento fabbricati urbani	681.446,28
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	62.460,35
CA.04.44.09.06	Ammortamento attrezzature didattiche	24.409,78
CA.04.44.09.07	Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	4.530,47
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	16.168,10
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	15.049,96
CA.04.44.10.02	Ammortamento mobili e arredi aule	12.951,75
CA.04.44.10.03	Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	2.279,31
CA.04.44.12.02	Ammortamento volumi biblioteca	500,00
CA.04.44.14.01	Ammortamento altri beni mobili	510,00

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 2020.

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020-2022

1. BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2020 – 2022

	2020	2021	2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	7.183.415,22	6.702.774,75	6.704.774,75
1) Proventi per la didattica	7.183.415,22	6.702.774,75	6.704.774,75
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	9.289.934,00	12.289.934,00	12.289.934,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	9.284.934,00	12.284.934,00	12.284.934,00
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)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
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	1.166.664,38	313.274,62	313.274,62
1) Utilizzo riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria	822.591,79	0,00	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)	17.640.013,60	19.305.983,37	19.307.983,37

B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	11.103.132,36	12.706.399,14	12.678.399,14
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	6.703.772,32	7.305.196,26	7.277.196,26
a) docenti/ricercatori	4.619.918,34	4.992.033,28	4.992.033,28
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	386.379,30	490.873,26	462.873,26
c) docenti a contratto	252.523,61	235.000,00	235.000,00
d) esperti linguistici	1.209.636,48	1.351.975,13	1.351.975,13

e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	235.314,59	235.314,59	235.314,59
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.399.360,04	5.401.202,88	5.401.202,88
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	3.911.089,25	3.932.070,71	3.928.211,04
1) Costi per sostegno agli studenti	758.578,97	760.578,97	760.578,97
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	1.350,00	1.000,00	1.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	16.446,00	17.446,00	17.446,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.378.428,80	2.412.245,47	2.405.685,80
9) Acquisto altri materiali	32.294,41	39.294,41	37.294,41
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	237.705,84	243.620,00	245.620,00
12) Altri costi	486.285,23	457.885,86	460.585,86
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	969.106,65	969.106,65	969.106,65
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	148.800,65	148.800,65	148.800,65
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	820.306,00	820.306,00	820.306,00
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	145.325,58	143.925,58	143.425,58
TOTALE COSTI (B)	16.128.653,84	17.751.502,08	17.719.142,41
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.511.359,76	1.554.481,29	1.588.840,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	791.374,80	762.183,62	734.473,63
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	719.984,96	811.939, 89	811.939,89
RISULTATO DI ESERCIZIO PRESUNTO	0,00	-19.642,22	42.427,44
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' GENERALE	0,00	19.642,22	0,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00

2. NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020 - 2022

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.I. 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 2020.

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 2020, né del FFO 2021 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 2020-2022 è stata effettuata a partire da quello che è stato l'andamento negli anni più recenti. I dati relativi agli anni 2021 e 2022 rappresentano proiezioni effettuate sulla base sia dei dati previsionali 2020, 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 flessione sulla base dell'andamento 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 corposo 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.
- 5) Contributi da Università: 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 triennio 2020-2022.
- 7) Contributi da altri (privati): nell'impossibilità di una previsione, si è preferito non valorizzare la voce.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

L'ammontare della voce per l'esercizio 2021 e 2022 è pari a euro 313.274,62 per "Altri ricavi e proventi diversi".

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 2021 e 2022 è stata formulata in via prudenziale e mantenuta sostanzialmente costante.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La previsione per gli anni 2021 e 2022 è stata formulata in via prudenziale e mantenuta costante.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La previsione per gli anni 2021 e 2022 è stata formulata in via prudenziale e mantenuta costante.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La previsione per gli anni 2021 e 2022 degli interessi dei mutui è stata desunta dai reattivi piani

di ammortamento.

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

La previsione per gli anni 2021 e 2022 rappresenta il costo presunto relativo all'imposta determinata secondo il metodo retributivo

RISULTATO A PAREGGIO

Per l'esercizio 2021 il pareggio è garantito dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità generale.

3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2020 – 2022

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020				
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) <i>Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2) <i>Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3) <i>Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5) <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) <i>Terreni e fabbricati</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2) <i>Impianti e attrezzature</i>	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
3) <i>Attrezzature scientifiche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4) <i>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5) <i>Mobili e arredi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7) <i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	500,00	0,00	0,00	500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021				
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	0,00	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	0,00	0,00	0,00	0,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022				
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	0,00	0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	0,00			

Il budget degli investimenti triennale non ha carattere autorizzatorio in riferimento al biennio 2021 e 2022.

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.