ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

# NOTA ILLUSTRATIVA

Università del Salento

RIPARTIZIONE AFFARI FINANZIARI
Ufficio Programmazione e Bilancio
Dicembre 2019





## **INDICE**

SCHEMI DI BILANCIO	3
BUDGET ECONOMICO ANNUALE	4
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	5
DDEMEGO A	,
PREMESSA	0
FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	8
IL BUDGET PER ATTIVITA'	17
ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	20
PROVENTI OPERATIVI	20
I. Proventi Propri	20
Proventi per la didattica	21
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	22
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	22
II. Contributi	22
Contributi correnti	23
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	
Contributi Regioni e Province autonome	
Contributi altre Amministrazioni locali	
Contributi da Università	
Contributi da altri (pubblici)	
Contributi da altri (privati)	25
Contributi per Investimenti	25
III. Proventi per Attività Assistenziale	26
IV. Proventi per la Gestione Diretta Interventi per il Diritto allo Studio	26
V. Altri Proventi e Ricavi Diversi	26
VI. Variazione delle Rimanenze	26
VII. Incremento Immobilizzazioni per Lavori Interni	26
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. Costi del Personale	27
Processo di definizione del costo del personale	
Premesse Normative	
Definizione del costo da esporre nel budget economico	
IX. Costi della gestione corrente	
Costi per il sostegno agli studenti	
Costi per il Diritto allo studio	
Costi per l'attività editoriale	36
rrasierimenii a pariner di prodeili coordinati	



Acquisto di materiale di consumo per laboratori	37
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	37
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	37
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	
Acquisto altri materiali	37
Variazione delle rimanenze di materiale	
Costi per godimento beni di terzi	37
Altri costi	
X. Ammortamenti e svalutazioni	
Processo di definizione del costo per ammortamenti dei beni mobili	
Definizione del costo da esporre nel budget economico	42
Processo di definizione dell'ammontare dei crediti per applicazione della svalutazione  Premesse Normative	
Modello contabile di definizione del costo	46
Definizione del costo da esporre nel budget economico	
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	47
Accantonamento per Trattamento di fine rapporto	47
Accantonamento per gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	48
Accantonamento al fondo rischi Organismi partecipati	52
XII. Oneri diversi di gestione	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
Proventi finanziari	
I proventi finanziari risultano valorizzati per euro 10.000,00 e si riferiscono ai ricavi per inter depositi previsti dalla Ripartizione Finanziaria e Negoziale	
Interessi e altri oneri finanziari	55
Utili e Perdite su cambi	55
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	56
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPAT	
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CON ECONOMICO-PATRIMONIALE	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	57
INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012	58
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	61
DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	63
BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2020-2022	64
BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINA CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI	

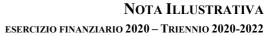


LIMITAZIONI DI SPESA PRESCRITTE DALLA NORMATIVA VIGENTE	81
Limitazioni di spesa prescritte dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133	82
Spese per Organi Collegiali ed altri Organismi	82
Spese per stampa relazioni e pubblicazioni	83
Limitazioni di spesa prescritte dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122	83
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	83
Spese per sponsorizzazioni	84
Spese manutenzione immobili	84
Assunzione di personale a tempo determinato	85
Spese per l'acquisto, il noleggio, l'esercizio e la manutenzione di autovetture	86
Spese per la pubblicità	88
Limitazioni di spesa introdotte dalla Legge di Stabilità per il 2016	89
Spese per consulenze in materia informatica	89
Versamenti al Bilancio dello Stato	89



## **INDICE TABELLE**

Tabella 1: Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria (Sezione Entrate)	. 10
Tabella 2: Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria (Sezione Uscite)	. 11
Tabella 3: Budget Economico per l'esercizio 2020 (macro-gruppi sezionali)	
Tabella 4: Budget degli Investimenti per l'esercizio 2020 (macro-gruppi sezionali)	
Tabella 5: Budget Economico per l'anno 2019 (Sezione Proventi: classificazione in base all'origine d	
fonte)	
Tabella 6: Budget Economico per l'anno 2020 (Sezione Costi operativi: classificazione in base all'oriç	
dell'impiego)	_
Tabella 7: Budget economico e degli investimenti (classificazione in base alle fonti di iscrizione contabile)	
Tabella 8: Proventi operativi (budget economico 2020 e budget economico 2019)	
Tabella 9: Proventi propri (budget economico 2020 budget economico 2019)	
Tabella 10: Contributi (budget economico 2020 e budget economico 2019)	
Tabella 11: Altri proventi e ricavi diversi (budget economico 2020 e budget economico 2019)	
Tabella 12: Costi del personale esposti nel budget economico 2020	
Tabella 13: Esposizione economico-finanziaria dei costi per il personale (2019)	
Tabella 14: Costi della gestione corrente esposti nel budget economico 2020 e confronto con il 2019	
Tabella 15: Dettaglio costi della gestione corrente	
Tabella 16: segue	
Tabella 17: Percentuali di ammortamento utilizzate per tipologia di Immobilizzazioni immateriali	
, , <del>,</del>	
Tabella 18: Costo storico del patrimonio immobiliare e mobiliare e valore degli ammortamenti alla data d	
settembre 2019	
Tabella 19: Ammortamenti dei beni mobili ed immobili presenti nel patrimonio di Ateneo alla data de	
settembre 2019	
Tabella 20: Ammortamenti dei beni mobili ed immobili	
Tabella 21: Costo previsionale della svalutazione crediti da esporre nel Budget economico	
Tabella 22: Determinazione per miglioramenti economici da corrispondere al personale docente	
Tabella 23: Determinazione degli oneri previsionali per rinnovi contrattuali per il personale contrattualizz	
Tabella 24: Costo previsionale per rinnovo contrattuale e miglioramenti economici per collaboratori ed esp	
inguistici	
Tabella 25: Oneri diversi di gestione (oggetto dei versamenti al bilancio dello Stato)	
Tabella 26: Proventi ed oneri finanziari	
Tabella 27: Proventi ed oneri straordinari	
Tabella 28: Budget degli Investimenti	
Tabella 29: Budget degli investimenti Amministrazione centrale e Centri di Gestione Autonoma	. 61
Tabella 30: Budget economico triennale – Sezione Proventi	. 64
Tabella 31: Budget economico triennale – Sezione Costi	. 65
Tabella 32: Budget degli Investimenti Triennale	. 66
Tabella 33: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Trasferimenti Correnti	. 68
Tabella 34: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Entrate extratributarie	
. Tabella 35: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Entrate in conto capitale	
Tabella 36: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Entrate per conto terzi e partite di giro	
Tabella 37: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Spese correnti	
Tabella 38: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Spese in conto capitale	
Tabella 39 : Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Spese per incremento attività finanziarie	
Tabella 40: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Uscite per conto terzi e partite di giro	
Tabella 41: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Sezione spese (ripartizione	
missione/programma e codifica SIOPF)	79







## **SCHEMI DI BILANCIO**

I documenti di bilancio per il triennio 2020-2022 sono stati predisposti secondo gli schemi di bilancio definiti dai decreti attuativi della legge n. 240/2010, integrati dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, che fornisce nuove indicazioni operative con riferimento agli schemi di budget economico e budget degli investimenti e al contenuto della Nota illustrativa, dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, in merito alla revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio.



# **BUDGET ECONOMICO ANNUALE**

PUDGET ECONOMICO 2020	1
BUDGET ECONOMICO 2020	
A) PROVENTI OPERATIVI	
I.PROVENTI PROPRI	15.399.403,40
Proventi per la didattica     Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico     Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	9.799.403,40 1.900.000,00 3.700.000,00
II. CONTRIBUTI	80.698.076,81
Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali     Contibuti Regioni e Provincie autonome	77.001.176,81 500.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.096.900,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo 5) Contributi da Università	1.000.000,00 100.000,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)	500.000,00 500.000,00
7) Contributi da altri enti (privati) III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	500.000,00
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	987.657,02
Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	007.057.00
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi VI. VARIAZIONE RIMANENZE	987.657,02
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI (A)	97.085.137,23
B) COSTI OPERATIVI	00 000 505 50
VIII. COSTI DEL PERSONALE  1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	69.026.505,56
a) Docenti/Ricercatori     b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	44.418.633,39 1.662.575,50
c) Docenti a contratto	185.000,00
d) Esperti linguistici e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.729.421,40
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	21.030.875,27
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE  1) Costi per sostegno agli studenti	<b>22.751.577,69</b> 4.370.621,81
2) Costi per il diritto allo studio 3) Costi per l'attività editoriale	4.370.021,01
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati 5) Acquisto materiale consumo per laboratori	500.000,00
6) Variazone rimanenze di materiale di consumo per laboratori	4 000 705 40
7) Acquisto di libri, periodici e matariale bibliografico 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.028.705,48 5.170.349,54
9) Acquisto altri materiali 10) Variazione delle rimanenze di materiale	357.432,67
11) Costi per godimento beni di terzi	642.276,89
12) Altri costi	10.682.191,30
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI  1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	688.158,99
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	679.744,99
Svalutazioni immobilizzazioni     Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	8.414,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	699.764,64
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	97.125,49
TOTALE COSTI (B)	93.263.132,37
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	3.822.004,86
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	60.545,76
1) Proventi finanziari 2) Interessi ed altri oneri finanziari 3) Utili e Perdite su cambi	10.000,00 70.545,76
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
Rivalutazioni     Svalutazioni	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	10.000,00
1) Proventi 2) Oneri	10.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.115.230,99
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.343.771,89
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA'	2.850.000,00
RISULTATO A PAREGGIO	1.506.228,11



# **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE**



# **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020**

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI B) FONTI DI FINANZIAMENTO		AMENTO		
Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O	II) RISORSE DA INDEBITAMENT O	III) RISORSE PROPRIE
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno				
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				
5. Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00	100.000,00		
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00	100.000,00		
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. Terreni e fabbricati				
2. Impianti e attrezzature	277.906,86	200.000,00		77.906,86
3. Attrezzature scientifiche	400.000,00	400.000,00		
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	261.865,00	200.000,00		61.865,00
5. Mobili e arredi	244.615,24	200.000,00		44.615,24
6. lmmobilizzazioni materiali in corso e acconti	500.000,00	500.000,00		
7. Altre immobilizzazioni material	405.000,00	400.000,00		5.000,00
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.089.387,10	1.900.000,00		189.387,10
III.IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00			5.000,00



## **PREMESSA**

Il bilancio che si sottopone all'esame degli Organi di Governo è stato redatto ai sensi delle disposizioni del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 (recante "Introduzione di un sistema di contabilità economicopatrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università") e dalle successive disposizioni attuative i cui contenuti prescrittivi principali si riportano di seguito. L'art. 1 del D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 prevede che «Al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, di consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione, le Università adottano un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica» e che «il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da: bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo; 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 (...) e che «al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, 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 e il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria». Il successivo art. 5 stabilisce che «le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e degli investimenti unico, e di un bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e degli investimenti, entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento, nonché all'approvazione contestuale di un bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria».

Con Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015 n. 925 sono stati definiti gli schemi di budget economico e budget degli investimenti composti da voci obbligatorie «che possono essere articolate al loro interno in relazione ad eventuali specificità del singolo Ateneo».

La schematizzazione del bilancio risponde ai precetti contabili riepilogati nel Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 (recante "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università"), con specifico riferimento alla confrontabilità dei dati contabili previsionali e consuntivi (tra i postulati di bilancio, l'art. 1 riporta la coerenza che «deve interessare sia i criteri di valutazione delle singole poste, sia alle strutture dei conti previsionali e di rendicontazione che devono essere comparabili non solo da un punto di vista formale, ma anche omogenei negli oggetti di analisi e negli aspetti dei fenomeni esaminati») ed alle finalità di trasparenza e comprensibilità del procedimento di formazione del budget, prevedendo - a riguardo - la redazione di una nota illustrativa di accompagnamento contenente informazioni sula previsione dei proventi, degli oneri, delle caratteristiche degli investimenti programmati e le relative fonti di copertura.

Recentemente, il Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 ha revisionato ed aggiornato i principi contabili e gli schemi di bilancio al fine di rendere omogenea e univoca l'applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di bilancio in conformità al principio di comparabilità dei bilanci. In particolare, l'art. 4 del predetto Decreto modifica i criteri di predisposizione del bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria, che dovranno essere redatti - d'ora in poi - in termini "di cassa" e in base alle regole tassonomiche stabilite dal Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei (adottato nella seconda ed aggiornata versione con Decreto Direttoriale MIUR 26 luglio 2017, n. 1841). Viene, inoltre, stabilito l'aggiornamento delle codifiche SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici) secondo la struttura del piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 ("Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche") «al fine di ricondurre univocamente ciascuna transazione elementare al livello aggregato di dettaglio previsto» dal nuovo schema riportato nell'allegato 2. Con successivo Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze



ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 – TRIENNIO 2020-2022

del 5 settembre 2017 sono state aggiornate le codifiche SIOPE, applicate a decorrere dal 1 gennaio 2018. Per ciò che concerne la disciplina interna, il Regolamento per l'Amministrazione, Finanza e Contabilità è stato redatto ai sensi dell'art. 7 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 ed emanato con Decreto Rettorale n. 382 del 19 maggio 2016.

L'art. 21 del Regolamento disciplina oggetto, finalità e principi dei processi di programmazione e previsione:

#### Art. 21 – Oggetto, finalità e principi dei processi di programmazione e previsione

Il processo di programmazione finanziaria è finalizzato a rendere attuabili gli obiettivi e i programmi dell'Ateneo su base annuale e triennale. Esso deve garantire la sostenibilità di tutte le attività dell'Ateneo. I risultati del processo di programmazione sono utilizzati, per quanto riguarda gli aspetti contabili, nel:

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

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio deve garantire l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, anche tenendo conto del risultato previsto dell'esercizio precedente, la copertura finanziaria degli investimenti programmati, tenendo conto delle residue disponibilità derivanti dalla mancata realizzazione degli investimenti previsti nell'esercizio precedente, nonché il pareggio tra le risorse investite nei progetti e quelle messe a disposizione dall'Ateneo o da enti esterni.

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.

Il successivo articolo stabilisce che la programmazione finanziaria annuale e triennale è approvata dal Consiglio di Amministrazione su proposta del Rettore, tenuto conto degli indirizzi del Senato Accademico. L'art. 23 disciplina le modalità di predisposizione e approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio:

# Art. 23 - Predisposizione e approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio

Ogni Centro di Gestione predispone la proposta di budget, sulla base degli schemi previsti nel Manuale di contabilità, così strutturata:

- un budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio in base ai principi della competenza economica;
- un budget degli investimenti, che evidenzia gli investimenti in immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e le fonti di copertura dell'esercizio;

Il Direttore Generale, al termine del processo di definizione del budget, procede alla predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio che verrà successivamente presentato dal Rettore al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione, previo parere del Senato accademico e del Consiglio degli Studenti.

L'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, corredato dai documenti previsti dalla normativa vigente, deve avvenire entro il termine massimo del 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento.

L'art. 25 regolamenta le modalità di predisposizione e approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale:

#### Art. 25 - Predisposizione e approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale

Ogni Centro di Gestione predispone, unitamente alla proposta di budget annuale, una proposta di budget triennale, sulla base degli schemi previsti dal Manuale di Contabilità, così strutturata:

- un budget economico, che evidenzia i costi e i proventi del triennio in base ai principi della competenza economica;
- un budget degli investimenti, che evidenzia gli investimenti in immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e le fonti di copertura del triennio.

Il Direttore Generale, al termine del processo di definizione del budget, procede alla predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale che verrà successivamente presentato dal Rettore al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione, previo parere del Senato accademico.

L'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, corredato dai documenti previsti dalla normativa vigente, deve avvenire entro il termine massimo del 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento.



L'art. 27 disciplina le modalità di predisposizione e approvazione del Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria:

#### Art. 27 – Predisposizione e approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale

Il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria indica l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare e delle spese che si prevede di impegnare nell'esercizio cui il bilancio si riferisce. Tale bilancio è finalizzato anche al consolidamento e al monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.

Il Consiglio di Amministrazione approva il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria entro il termine massimo del 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento.

Per quanto di interesse, infine, l'art. 28 prevede un fondo di riserva per le spese impreviste e per le maggiori spese che potranno verificarsi da iscriversi nel Budget economico in misura non superiore al 5% del Budget economico complessivamente previsto.

#### FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il bilancio in esame è stato redatto in considerazione dell'esperienza maturata con la gestione del bilancio unico (adottato, a decorrere dal 1 gennaio 2014, con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 279 del 27 novembre 2013), con l'introduzione in via sperimentale della contabilità economico-patrimoniale nell'esercizio 2015 e del procedimento di formulazione delle previsioni e successiva composizione del budget economico e del budget degli investimenti introdotto lo scorso esercizio.

In particolare, sono state individuate e comunicate a tutti i Centri di Gestione Autonoma le operazioni propedeutiche alla formulazione di previsioni coerenti con i fabbisogni finanziari; con nota prot. n. 183449 class. VIII/3 del 20 novembre 2019, è stata richiesta la valutazione della sussistenza dei vincoli e degli impegni di spesa, la regolarizzazione delle situazioni creditorie/debitorie verso l'Amministrazione Centrale e/o altri Centri, l'inserimento nel sistema contabile di eventuali variazioni di bilancio necessarie a garantire il corretto svolgimento dell'operatività amministrativo-contabile sino al 31 dicembre 2019, l'adeguamento delle previsioni di entrata al fine di contabilizzare le poste attive in base al principio della competenza e l'inserimento della corretta codifica delle Unità Previsionali di Base inerenti i Progetti di Ricerca, commesse e ricerche di durata pluriennale. Inoltre, è stata richiesta l'iscrizione previsionale (mediante inserimento di proposte di variazione iniziale nel sistema contabile Easy) delle eventuali nuove previsioni di entrata e di spesa per l'esercizio 2020. È stato precisato che le somme inerenti il versamento al Bilancio dello Stato - in quanto iscritte su dedicate Unità Previsionali di Base dell'Amministrazione Centrale – qualora dovute, non dovranno essere previste per l'esercizio 2020. Infine, «per quanto riguarda le previsioni inerenti il Fondo Unico per la Ricerca 2020, le stesse verranno effettuate sulle Unità Previsionali di Base dell'Amministrazione Centrale e assegnate ai Centri di gestione Autonoma nell'esercizio finanziario 2020, successivamente all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale»

L'iter di formazione del Progetto di Bilancio dell'Amministrazione Centrale, composto dalla somma tra le previsioni finanziarie effettuate dai Centri di Gestione Tecnica e Amministrativa, si è svolto parallelamente a quello riferenti i Centri di Gestione Autonoma. Le comunicazioni inoltrate ai suddetti Centri hanno interessato le assegnazioni per l'esercizio 2020 e il valore massimo prevedibile di talune voci di spesa soggette a limitazioni normative.

Anche il Budget per l'anno 2020 è stato predisposto con una particolare attenzione al contenimento dei costi di funzionamento. L'assegnazione delle risorse è stata, quindi, effettuata in base agli obiettivi assegnati alle strutture e ponendo attenzione, compatibilmente agli equilibri di bilancio e di cassa, al sostegno della didattica e della ricerca, agli investimenti per le manutenzioni straordinarie del patrimonio immobiliare. In tale ambito, il Consiglio di Amministrazione ha invitato «il Direttore Generale e i Dirigenti assegnatari degli obiettivi operativi definiti nel Piano integrato del ciclo delle performance a garantire la loro realizzazione

### NOTA ILLUSTRATIVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 – TRIENNIO 2020-2022



mediante utilizzo delle sole risorse assegnate in sede di programmazione economico-finanziaria annuale, al fine di salvaguardare l'equilibrio economico di Ateneo» (deliberazione n. 292 del 27 novembre 2018).

Le predette previsioni sono infine confluite nei seguenti documenti da sottoporre all'approvazione degli Organi di Governo:

- 1. Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da:
  - » Budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio,
  - » Budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio;
- 2. Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, formato da budget economico e degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- 3. Bilancio preventivo unico d'Ateneo in contabilità finanziaria non autorizzatorio;
- 4. Prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- 5. Nota illustrativa di accompagnamento ai documenti di bilancio, esplicativa dei principali proventi, oneri, investimenti.

In sede previsionale i singoli Centri si sono attenuti ai principi contabili e postulati di bilancio di cui all'art. 2 del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n.19 rimandando, per quanto non espressamente previsto dal Decreto, alle disposizioni del Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Tra questi si segnalano:

- » il principio della *competenza economica*: la rappresentazione dei valori avviene utilizzando le logiche, gli schemi ed i principi della contabilità economico-patrimoniale; si supera, quindi, la rilevanza finora data al momento in cui sorge l'obbligazione giuridica e si attribuisce rilevanza alle utilità economiche cedute e/o acquisite anche se non collegate ai relativi movimenti finanziari;
- » il principio dell'unicità: le voci di bilancio non possono essere articolate in modo da destinare i ricavi alla copertura solo di determinati costi o determinate fonti alla copertura di determinati impieghi, salvo diverse disposizioni normative;
- » il principio dell'*equilibrio di bilancio*: il bilancio preventivo unico d'Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio e tale pareggio deve essere mantenuto anche durante la gestione;
- » il principio della *prudenza*: nel bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse;
- » il principio della *flessibilità*: i documenti contabili di previsione possono essere aggiornati non solo per evitare la rigidità nella gestione ma anche per fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione.

Come per i precedenti esercizi finanziari, inoltre, la stima delle compatibilità finanziarie per l'anno 2020 (e per il triennio 2020-2022) ha rappresentato una ulteriore preliminare e necessaria analisi delle ipotesi di espansione/contenimento della spesa compatibili con l'imprescindibile equilibrio di bilancio. La quantificazione delle disponibilità ha consentito la formulazione di una prima destinazione delle risorse finanziarie alla copertura delle spese caratteristiche dell'Ateneo e sostenute dall'Amministrazione Centrale; la previsione delle entrate e la ripartizione tra le diverse funzioni istituzionali sono state approvate dal Senato Accademico nella seduta del 18 novembre 2019 (deliberazione n. 142) e dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 novembre 2019 (deliberazione n. 241).

Infine, tenuto conto di quanto prescritto dal Collegio dei Revisori dei Conti in sede di riesame del Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2014 (verbale n. 18 del 16 dicembre 2013), risultano iscritte le previsioni di entrata e di spesa dei Progetti gestiti dai Dipartimenti (euro 11.190.000,00 iscritti analiticamente nell'UPB omonima). In particolare, in considerazione della movimentazione generata dai Progetti di Ricerca e Formazione con finanziamento esterno nel corso degli esercizi 2018 e 2019, è stata stimata la medesima movimentazione per il 2020 per le medesime attività. Tali risorse saranno utilizzate esclusivamente nei limiti delle assegnazioni effettivamente ricevute e comunicate dagli Enti finanziatori.



Per agevolare la lettura dei dati di bilancio, di seguito, si espongono i documenti di sintesi, rinviando per gli approfondimenti alle sezioni successive ed esponendo dapprima i prospetti in contabilità finanziaria e, poi, quelli previsti per la contabilità economico-patrimoniale.

Lo schema del Progetto di Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria è stato redatto in base allo schema di cui all'allegato 2 del Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 e, in particolare, delle voci di entrate e di spesa (SIOPE) al terzo e quarto livello prospettato. Riepiloga gli stanziamenti proposti dai Centri di Gestione per l'esercizio finanziario 2020, la riassegnazione delle economie e i residui (attivi e passivi) riferiti a contratti, accordi e convenzioni giuridicamente perfezionati adequatamente supportati da registrazioni iscritte nel sistema contabile.

Tabella 1: Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria (Sezione Entrate)

	Previsioni di
	cassa totali 2020
Trasferimenti Correnti	97.027.453,32
Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche	93.814.517,41
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	79.186.277,97
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	14.628.239,44
Trasferimenti correnti da imprese	1.637.810,37
2010302 - Altri trasferimenti correnti da imprese	1.637.810,37
Trasferimenti Correnti da Imprese dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.575.125,54
2010501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.495.125,54
2010502 - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	80.000,00
Entrate extratributarie	16.626.058,60
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.437.209,28
30102 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	12.010.682,86
30103 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	426.526,42
Interessi attivi	10.000,00
30303 - Altri interessi attivi	10.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	4.178.849,32
30501 - Indennizzi di assicurazione	13.879,90
30502 - Rimborsi in entrata	3.134.055,01
30599 - Altre entrate correnti n.a.c.	1.030.914,41
Entrate in conto capitale	40.768.900,61
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	39.917.488,90
4020101 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	24.252.910,32
4020102 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	15.664.578,58
Contributi agli investimenti da Imprese	102.746,83
4020303 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	102.746,83
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	748.664,88
4020507 - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	173.526,11
4020599 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	575.138,77
Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	31.714.137,83
Entrate per partite di giro	31.704.137,83
90101 - Altre ritenute	5.200.000,00
90102 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	24.004.980,77
90103 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	301.425,60
90199 - Altre entrate per partite di giro	2.197.731,46
Entrate per conto terzi	10.000,00
90204 - Depositi di/presso terzi	10.000,00
TOTALE GENERALE	186.136.550,36

Per ciò che concerne la sezione delle entrate (Tabella 1), il totale previsionale ammonta complessivamente ad euro 186.136.550,36. Si osserva che i trasferimenti correnti - con una movimentazione di circa 97milioni di euro - concentrano il 52,1% del totale delle risorse che si prevede di incassare nell'esercizio 2020 (80 milioni di euro rivenienti dalle previsioni finanziarie e circa 17 milioni di euro dalla riallocazione di residui attivi nelle voci definite dalla nuova codifica SIOPE). Da precisare che tra i trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali risulta annotata l'assegnazione previsionale annuale ricevuta dal MIUR a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario, pari ad euro 73.378.721,81 (in tale valore vengono contabilizzati i conferimenti da ricevere per i piani straordinari dei ricercatori, pari ad euro 2.462.996,00 ; per il contributo



annuale omnicomprensivo della c.d. "no tax area", pari ad euro 1.810.310; per gli interventi stabiliti dalla Legge 5 febbraio 1992, n. 104 "Legge-quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate", pari ad euro 112.615,00) e il trasferimento ministeriale previsto per la formazione post lauream pari ad euro 1.522.455,00 Tra la vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, per disposizione normativa, risultano contabilizzate le entrate contributive pari a complessivi euro 9.437.296,06 (di cui euro 137.892,66 derivanti da accertamenti residui degli anni precedenti). Tra le entrate in conto capitale si evidenzia l'ammontare dei contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, complessivamente pari ad euro 39.917.488,90 (di cui circa 35,6 milioni di euro derivanti da residui attivi). Relativamente alla sezione Spese, la Tabella 2 espone - come effettuato per la sezione delle entrate - le somme rappresentative delle previsioni finanziarie formulate per l'esercizio 2020.

Tabella 2: Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria (Sezione Uscite)

	Previsioni di cassa totali 2020
Spese correnti	145.460.746,10
Redditi da lavoro dipendente	82.112.785,32
10101 - Retribuzioni lorde	65.348.135,55
10102 - Contributi sociali a carico dell'ente	16.764.649,77
Imposte e tasse a carico dell'ente	7.478.274,71
10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	7.478.274,71
Acquisto di beni e servizi	38.665.747,65
10301 - Acquisto di beni	10.112.776,14
10302 - Acquisto di servizi	28.552.971,51
Trasferimenti correnti	12.394.779,46
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	383.245,07
1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	362.396,03
1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	20.849,04
Trasferimenti correnti a Famiglie	11.395.512,74
1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	11.130.609,64
1040205 - Altri trasferimenti a famiglie	264.903,10
Trasferimenti correnti a Imprese	616.021,65
1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese	616.021,65
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	2.196,43
1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	2.196,43
Rimborsi e Poste Correttive delle entrate	1.086.997,80
10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.086.997,80
Altre spese correnti	3.719.964,73
11003 - Versamenti IVA a debito	383.387,23
11004 - Premi di assicurazione	229.397,81
11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	694.000,78
11099 - Altre spese correnti n.a.c.	2.413.178,91
Spese in conto capitale	18.339.484,76
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.654.134,17
20201 - Beni materiali	17.231.716,20
20203 - Beni immateriali	422.417,97
Contributi agli investimenti	685.350,59
2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	635.752,96
2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	2.100,00
2030303 - Contributi agli investimenti a altre Imprese	30.000,00
2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	17.497,63
Spese per incremento attività finanziarie	5.750,00
Acquisizione di attività finanziarie	5.750,00
30101 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	5.750,00
Uscite per conto terzi partite di giro	47.946.402,84
Uscite per partite di giro	47.710.157,82
70101 - Versamenti di altre ritenute	7.340.022,15
70102 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	35.754.570,18
70103 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	483.976,69
70199 - Altre uscite per partite di giro	4.131.588,80
Uscite per conto terzi	236.245,02
70204 - Depositi di/presso terzi	29.095,02
70299 - Altre uscite per conto terzi	207.150,00
Totale complessivo	211.752.383,70



Le previsioni di spesa per l'esercizio 2020 ammontano complessivamente ad euro 211.752.383,70, di cui 47.946.402,84 riferite a partite di giro (ovvero a versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente, da lavoro autonomo, IVA split payment istituzionale e Anticipazione fondo economale e minute spese). La spesa prevista per redditi da lavoro dipendente risulta pari ad euro 82.112.785,32, concentrando il 56,4% della spesa corrente. La spesa per acquisto di servizi - imputabile, ad esempio, a spese quali pulizia, portierato, energia elettrica, missioni e rimborsi di trasferta, collaborazioni coordinate e continuative - risulta esposta per euro 28.552.971,51, di cui 14,2 milioni di euro circa imputabili a residui passivi. Tra le spese in conto capitale, gli investimenti in beni materiali risultano pari ad euro 17.231.716,20, di cui 15,4 milioni di euro circa riferenti spese già impegnate e non ancora ordinate ovvero ordinate ma non ancora pagate.

Per ciò che concerne le partite di giro, è necessario precisare che le previsioni ammontano ad euro 31.595.000,00 sia per la sezione entrate sia per la sezione uscite; la parte dei residui attivi iscritti nelle suddette poste ammontano ad euro 109.137,83 mentre i residui passivi totalizzano una somma di euro 16.115157,82.

Il pareggio tra entrate e uscite viene garantito dal Fondo cassa calcolato in via presuntiva alla data del 31 dicembre 2019 e pari ad euro 25.615.833,34. L'importo deriva dalla somma algebrica tra il valore della cassa rilevata alla data del 29 novembre (euro 22.861.542,30), gli incassi e i pagamenti potranno avvenire sino al termine dell'esercizio in corso.

Relativamente alle previsioni elaborate in base ai principi e postulati del sistema di contabilità economico-patrimoniale ed esposte nel budget economico e nel budget degli investimenti si riepilogano di seguito le risultanze derivanti dalla riclassificazione per natura delle voci del piano dei conti attualmente in uso. In particolare, il budget economico (Tabella 3) riporta una previsione dei *proventi operativi* pari ad euro 97.085.137,23, di cui circa 80,6 milioni di euro derivanti da contributi conferiti dal MIUR e altre amministrazioni centrali, locali, da Unione Europea e altri Organismi internazionali e da altri soggetti pubblici.

Tabella 3: Budget Economico per l'esercizio 2020 (macro-gruppi sezionali)

A) PROVENTI OPERATIVI	
I.PROVENTI PROPRI	15.399.403,40
II. CONTRIBUTI	80.698.076,81
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	987.657,02
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI (A)	97.085.137,23
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	69.026.505,56
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	22.751.577,69
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	688.158,99
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	699.764,64
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	97.125,49
TOTALE COSTI (B)	93.263.132,37
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	3.822.004,86
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-60.545,76
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	10.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-5.115.230,90
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.343.771,80
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	2.850.000,00



L'ammontare dei costi operativi risulta pari ad euro 93.263.132,37, di cui circa euro 69 milioni finalizzati alla copertura dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaborazioni scientifiche, docenti a contratto, esperti linguistici ed altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca) e del personale dirigente e tecnico-amministrativo e 22,7 milioni di euro destinati alla realizzazione della gestione corrente (sostegno agli studenti, diritto allo studio, acquisto materiale di consumo, servizi e collaborazioni tecnico gestionali, trasferimenti a partner di progetti coordinati, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico).

Il budget degli investimenti riporta le previsioni degli impieghi nelle categorie di riferimento delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Le somme esposte rappresentano il risultato delle richieste manifestate dai vari ordinatori di spesa per l'acquisto di immobilizzazioni (attrezzature, impianti) e per le opere edilizie di ristrutturazione o manutenzione straordinaria degli immobili. Come riportato nella tabella seguente, si evidenzia un importo totale degli investimenti di euro 2.194.387,10 di cui 194.387,10 finanziati con risorse proprie.

Tabella 4: Budget degli Investimenti per l'esercizio 2020 (macro-gruppi sezionali)

	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	Contributi da terzi finalizzati	Risorse da indebitamento		Importo investimento
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00			100.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.900.000,00		189.387,10	2.089.387,10
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			5.000,00	5.000,00
TOTALE GENERALE	2.000.000,00	0,00	194.387,10	2.194.387,10

Al fine di confrontare i dati esposti nei documenti di budget con quanto deliberato dagli Organi di Governo in sede di programmazione finanziaria per l'esercizio 2020, nella Tabella 5 vengono riepilogate le previsioni suddivise tra risorse quantificate al momento dell'iniziale programmazione economico- finanziaria (ovvero a termine della definizione delle c.d. compatibilità finanziarie) e ricavi derivanti da nuove previsioni.

Tabella 5: Budget Economico per l'anno 2020 (Sezione Proventi: classificazione in base all'origine della fonte)

PREVISIONE BUDGET	Programmazione 2020	Nuove Previsioni	Totale
PROVENTI PROPRI	9.299.403,40	6.100.000,00	15.399.403,40
EA1101 - Proventi per la didattica	9.299.403,40	500.000,00	9.799.403,40
EA1102 - Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		1.900.000,00	1.900.000,00
EA1103 - Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi		3.700.000,00	3.700.000,00
CONTRIBUTI	75.098.076,81	5.600.000,00	80.698.076,81
EA1201 - Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	74.901.176,81	2.100.000,00	77.001.176,81
EA1202 - Contributi Regioni e Province autonome		500.000,00	500.000,00
EA1203 - Contributi altre Amministrazioni locali	196.900,00	900.000,00	1.096.900,00
EA1204 - Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali		1000000	1.000.000,00
EA1205 - Contributi da Università		100.000,00	100.000,00
EA1206 - Contributi da altri (pubblici)		500.000,00	500.000,00
EA1207 - Contributi da altri (privati)		500.000,00	500.000,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	717.657,02	270.000,00	987.657,02
EA1502 - Altri Proventi e Ricavi Diversi	717.657,02	270.000,00	987.657,02
TOTALE PROVENTI	85.115.137,23	11.970.000,00	97.085.137,23

Relativamente ai costi esposti nel Budget Economico, la Tabella 6 riferisce il dettaglio delle previsioni 2020 suddivise tra risorse assegnate nell'ambito della programmazione finanziaria, comprensiva della valutazione economica dell'utilizzo del patrimonio immobiliare e mobiliare di Ateneo mediante la contabilizzazione della



quota di ammortamento, e le previsioni effettuate dai Centri di Gestione Autonoma per Progetti di Ricerca e Convenzioni in corso e la movimentazione dell'Unità Previsionale di Base dedicata alla gestione finanziaria dei Progetti gestiti dai Dipartimenti (amministrata dall'Amministrazione Centrale).

Tabella 6: Budget Economico per l'anno 2020 (Sezione Costi operativi: classificazione in base all'origine dell'impiego)

B) COSTI OPERATIVI	Programmazione 2020	Nuove Previsioni	Totale
VIII. COSTI DEL PERSONALE	66.176.505,56	2.850.000,00	69.026.505,56
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	45.345.630,29	2.650.000,00	47.995.630,29
EB1101 - Docenti/ricercatori	43.368.633,39	1.050.000,00	44.418.633,39
EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	162.575,50	1.500.000,00	1.662.575,50
EB1103 - Docenti a contratto	85.000,00	100.000,00	185.000,00
EB1104 - Esperti linguistici	1.729.421,40		1.729.421,40
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	20.830.875,27	200.000,00	21.030.875,27
EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	20.830.875,27	200.000,00	20.606.791,26
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	16.341.577,69	6.410.000,00	22.751.577,69
EB2101 - Costi per sostegno agli studenti	2.970.621,81	1.400.000,00	4.370.621,81
EB2105 - Acquisto materiale consumo per laboratori		500.000,00	500.000,00
EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	978.705,48	50.000,00	1.028.705,48
EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.670.349,54	500.000,00	5.170.349,54
EB2109 - Acquisto altri materiali	157.432,67	200.000,00	357.432,67
EB2111 - Costi per godimento bene di terzi	592.276,89	50.000,00	642.276,89
EB2112 - Altri costi	6.972.191,30	3.710.000,00	10.682.191,30
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	679.744,99	0,00	679.744,99
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	679.744,99		679.744,99
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	8.414,00		8.414,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	699.764,64	0,00	699.764,64
EB4101 - Accantonamenti per Rischi ed Oneri	699.764,64		699.764,64
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	97.125,49	0,00	97.125,49
EB5101 - Oneri diversi di gestione	97125,49		97.125,49
TOTALI COSTI OPERATIVI	83.994.718,37	9.260.000,00	93.254.718,37
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-30.545,76	-30.000,00	-60.545,76
EC1101 - Proventi finanziari	10.000,00		10.000,00
EC1102 - Interessi ed altri oneri finanziari	40.545,76	30.000,00	70.545,76
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	10.000,00	0,00	10.000,00
EE1101 - Proventi straordinari	10.000,00		10.000,00
TOTALI PROVENTI E ONERI	-20.545,76	-30.000,00	-50.545,76
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.415.230,99	700.000,00	5.115.230,99
EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	4.415.230,99	700.000,00	5.115.230,99
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO- PATRIMONIALE	2.850.000,00	0,00	2.850.000,00
EG1101 - Utilizzo di riservedi Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	2.850.000,00		2.850.000,00

Il totale dei costi operativi ammonta complessivamente ad euro 93.263.132,37; in considerazione dei previsti proventi il loro differenziale risulta positivo correlato alla gestione caratteristica di Ateneo pari ad euro 3.822.004,86. Considerando, la gestione finanziaria (di segno negativo e pari ad euro 60.545,76), quella straordinaria (positiva e pari ad euro 10.000,00) e le previste imposte sul reddito e quelle regionali sulle attività produttive (pari ad euro. 5.115.230,99), il risultato economico presunto risulta negativo per 1.343.771,89 milioni di euro. Tale importo risulta rettificato dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale che al momento della redazione del bilancio non risultano vincolate, evidenziando un risultato positivo di euro1.506.228,11.

Infine, per ciò che rileva il Budget degli Investimenti, l'iniziale pianificazione effettuata dai Centri di Gestione Amministrativa e Tecnica ha condotto alla stima previsionale di euro 194.387,10 per l'acquisizione di attrezzature informatiche e macchine per ufficio per le esigenze delle Strutture amministrative, di materiale bibliografico su supporto cartaceo o informatico (e restauro di questo) connesso al funzionamento della Biblioteca Interfacoltà e di mobili ed arredi necessari per l'allestimento di nuove aule; risultano inoltre previste acquisizione di partecipazioni in imprese spin off. Le previsioni effettuate successivamente risultano pari ad euro 2.000.000,00 e risultano imputabili all'Amministrazione Centrale per 2 milioni di euro per progetti gestiti dai Dipartimenti.



Riepilogando, è possibile ripartire le previsioni di budget effettuate per l'esercizio 2020 tra previsioni relative alla programmazione finanziaria, costi di pura competenza economica e nuove maggiori previsioni. Nella tabella che segue, è analizzata tale suddivisione rispettivamente per il budget economico e degli investimenti.

Tabella 7: Budget economico e degli investimenti (classificazione in base alle fonti di iscrizione contabile)

	Compatibilità	Costi Competenza economica	Totale Nuove Previsioni	TOTALE GENERALE
A) PROVENTI OPERATIVI				
I.PROVENTI PROPRI	9.299.403,40	-	6.100.000,00	15.399.403,40
1) Proventi per la didattica	9.299.403,40		500.000,00	9.799.403,40
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento			1.900.000,00	1.900.000,00
tecnologico			2 702 202 20	. === ===
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	75 000 070 04		3.700.000,00	3.700.000,00
II. CONTRIBUTI	75.098.076,81	-	5.600.000,00	80.698.076,81
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	74.901.176,81		2.100.000,00	77.001.176,81
2) Contibuti Regioni e Provincie autonome			500.000,00	500.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	196.900,00		900.000,00	1.096.900,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi			1.000.000,00	1.000.000,00
Internazionali 5) Contributi da Università			100.000,00	100.000,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)			500.000,00	500.000,00
·			ł	500.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)  III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			500.000,00	500.000,00
			-	-
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	717.657,02		270.000,00	987.657,02
Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti			-	_
dalla contabilità finanziaria				
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	717.657,02		270.000,00	987.657,02
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-		-	-
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-		-	-
TOTALE PROVENTI (A)	85.115.137,23	-	11.970.000,00	97.085.137,23
B) COSTI OPERATIVI			-	-
VIII. COSTI DEL PERSONALE	66.176.505,56	-	2.850.000,00	69.026.505,56
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			-	-
a) Docenti/Ricercatori	43.368.633,39		1.050.000,00	44.418.633,39
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	162.575,50		1.500.000,00	1.662.575,50
c) Docenti a contratto	85.000,00		100.000,00	185.000,00
d) Esperti linguistici	1.729.421,40			
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla			-	1.729.421,40
e, milo personare dedicato alla didattica e alla			-	1.729.421,40
ricerca	-		-	1.729.421,40
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico-	20.830.875,27		200.000,00	21.030.875,27
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo	·		·	21.030.875,27
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	16.341.577,69	-	6.410.000,00	21.030.875,27 <b>22.751.577,69</b>
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti	·		·	21.030.875,27
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti 2) Costi per il diritto allo studio	16.341.577,69		6.410.000,00	21.030.875,27 <b>22.751.577,69</b>
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti 2) Costi per il diritto allo studio 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	16.341.577,69		6.410.000,00	21.030.875,27 <b>22.751.577,69</b>
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti 2) Costi per il diritto allo studio 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	16.341.577,69		6.410.000,00 1.400.000,00 - - -	21.030.875,27 22.751.577,69 4.370.621,81
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti 2) Costi per il diritto allo studio 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati 5) Acquisto materiale consumo per laboratori	16.341.577,69		6.410.000,00	21.030.875,27 <b>22.751.577,69</b>
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti 2) Costi per il diritto allo studio 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati 5) Acquisto materiale consumo per laboratori 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per	16.341.577,69	•	6.410.000,00 1.400.000,00 - - -	21.030.875,27 22.751.577,69 4.370.621,81
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo  IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti 2) Costi per il diritto allo studio 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati 5) Acquisto materiale consumo per laboratori 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	16.341.577,69	•	6.410.000,00 1.400.000,00 - - -	21.030.875,27 22.751.577,69 4.370.621,81
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti 2) Costi per il diritto allo studio 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati 5) Acquisto materiale consumo per laboratori 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori 7) Acquisto di libri, periodici e matariale bibliografico 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico	16.341.577,69 2.970.621,81	-	6.410.000,00 1.400.000,00 - - - - 500.000,00	21.030.875,27 22.751.577,69 4.370.621,81 - - 500.000,00
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo  IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti 2) Costi per il diritto allo studio 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati 5) Acquisto materiale consumo per laboratori 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori 7) Acquisto di libri, periodici e matariale bibliografico 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	978.705,48 4.670.349,54	-	6.410.000,00 1.400.000,00 - - - 500.000,00 500.000,00	21.030.875,27 22.751.577,69 4.370.621,81 - - 500.000,00 - 1.028.705,48 5.170.349,54
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo  IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti 2) Costi per il diritto allo studio 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati 5) Acquisto materiale consumo per laboratori 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori 7) Acquisto di libri, periodici e matariale bibliografico 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali 9) Acquisto altri materiali	16.341.577,69 2.970.621,81 978.705,48	-	6.410.000,00  1.400.000,00  -  -  -  500.000,00  500.000,00	21.030.875,27 22.751.577,69 4.370.621,81
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo  IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti 2) Costi per il diritto allo studio 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati 5) Acquisto materiale consumo per laboratori 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori 7) Acquisto di libri, periodici e matariale bibliografico 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali 9) Acquisto altri materiali 10) Variazione delle rimanenze di materiale	978.705,48 4.670.349,54 157.432,67	-	6.410.000,00 1.400.000,00 - - 500.000,00 500.000,00 500.000,00 200.000,00	21.030.875,27  22.751.577,69  4.370.621,81  500.000,00  1.028.705,48  5.170.349,54
ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo  IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 1) Costi per sostegno agli studenti 2) Costi per il diritto allo studio 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati 5) Acquisto materiale consumo per laboratori 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori 7) Acquisto di libri, periodici e matariale bibliografico 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali 9) Acquisto altri materiali	978.705,48 4.670.349,54	-	6.410.000,00 1.400.000,00 - - - 500.000,00 500.000,00	21.030.875,2: 22.751.577,68 4.370.621,8: - - 500.000,00 - 1.028.705,48 5.170.349,54



## ...segue

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-	688.158,99	-	688.158,99
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			-	-
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali		679.744,99	-	679.744,99
3) Svalutazioni immobilizzazioni			-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo		8.414,00	-	8.414,00
circolante e nelle disponibilità liquide				
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	699.764,64		-	699.764,64
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	97.125,49		-	97.125,49
TOTALE COSTI (B)	83.314.973,38	688.158,99	9.260.000,00	93.263.132,37
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	1.800.163,85 -	688.158,99	2.710.000,00	3.822.004,86
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	40.545,76	-	20.000,00	60.545,76
1) Proventi finanziari			10.000,00	10.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	40.545,76		30.000,00	70.545,76
3) Utili e Perdite su cambi			-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-		-	-
1) Rivalutazioni			-	-
2) Svalutazioni			-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	10.000,00	10.000,00
1) Proventi			10.000,00	10.000,00
2) Oneri	-		-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI,	4.415.230,99		700.000,00	5.115.230,99
DIFFERITE, ANTICIPATE	0.055.040.00	000 450 00	0.000.000.00	4 0 4 0 77 4 0 0
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO -	2.655.612,90 -	688.158,99	2.000.000,00 -	1.343.771,89
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI	2.850.000,00		-	2.850.000,00
DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE RISULTATO A PAREGGIO BUDGET ECONOMICO	194.387,10 -	688.158,99	2.000.000,00	1.506.228,11
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI				
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di				
sviluppo				
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione				
opere dell'ingegno				
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti				
5. Altre immobilizzazioni immateriali			100.000,00	100.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			100.000,00	100.000,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. Terreni e fabbricati				
2. Impianti ed attrezzature	77,906.86	l	200,000.00	277.906,86
Impianti ed attrezzature     Attrezzature scientifiche	77.906,86		200.000,00	277.906,86 400.000,00
3. Attrezzature scientifiche			400.000,00	
Attrezzature scientifiche     Patrimonio librario, opere d'arte,	77.906,86			400.000,00
Attrezzature scientifiche     A. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	61.865,00		400.000,00	400.000,00
Attrezzature scientifiche     Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale     Mobili ed arredi			400.000,00 200.000,00 200.000,00	400.000,00 261.865,00 244.615,24
3. Attrezzature scientifiche 4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale 5. Mobili ed arredi 6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	61.865,00 44.615,24		400.000,00 200.000,00 200.000,00 500.000,00	400.000,00 261.865,00 244.615,24 500.000,00
3. Attrezzature scientifiche 4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale 5. Mobili ed arredi 6. Immobilizzazioni in corso ed acconti 7. Altre immobilizzazioni materiali	61.865,00 44.615,24 5.000,00		400.000,00 200.000,00 200.000,00 500.000,00 400.000,00	400.000,00 261.865,00 244.615,24 500.000,00 405.000,00
3. Attrezzature scientifiche 4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale 5. Mobili ed arredi 6. Immobilizzazioni in corso ed acconti 7. Altre immobilizzazioni materiali TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	61.865,00 44.615,24 5.000,00 189.387,10	-	400.000,00 200.000,00 200.000,00 500.000,00	400.000,00 261.865,00 244.615,24 500.000,00 405.000,00 2.089.387,10
3. Attrezzature scientifiche 4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale 5. Mobili ed arredi 6. Immobilizzazioni in corso ed acconti 7. Altre immobilizzazioni materiali	61.865,00 44.615,24 5.000,00	-	400.000,00 200.000,00 200.000,00 500.000,00 400.000,00	400.000,00 261.865,00 244.615,24 500.000,00 405.000,00



## IL BUDGET PER ATTIVITA'

La presente sezione risulta prevista nella nuova versione del Manuale Tecnico operativo a supporto delle operazioni contabili approvata con Decreto direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019. Il processo di formazione del budget per attività prende le mosse dal budget economico e dal budget degli investimenti e richiede che vengano individuate le attività *core* evidenziando i tratti distintivi dell'Ateneo

Il documento in esame è stato predisposto in coerenza con il Piano Integrato 2019 - 2021, approvato dal Consiglio di Amministrazione il 31 gennaio 2019 con deliberazione n.7. In particolare, la programmazione economico-finanziaria è stata definita, a valle di un'attenta analisi sulla prevista evoluzione delle fonti di finanziamento dell'Università, in conformità con gli obiettivi strategici, a loro volta declinati in obiettivi operativi assegnati alle Strutture organizzative.

È stata realizzata l'integrazione tra la programmazione strategica e quella economico-finanziaria attraverso la definizione di un meccanismo a cascata di assegnazione target/risorse, mediante il quale i risultati conseguiti dalle Strutture rappresentano il prodotto della cooperazione di tutte le risorse afferenti. Ciò consente, tra l'altro, di monitorare costantemente il grado di utilizzo delle risorse e gli eventuali scostamenti tra dati consuntivi e preventivi, al fine di apportare le opportune azioni correttive.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico e degli investimenti, è stato predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa dell'Ateneo, in applicazione del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n.18, recante «Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, c. 1, lettera b), e 4, lettera a), della Legge 240/2010».

Inoltre, il budget economico e il budget degli investimenti risultano redatti in coerenza con il Piano Strategico 2016-2018, approvato dal Senato Accademico il 13 dicembre 2016 (deliberazione n. 179) e dal Consiglio di Amministrazione il 19 dicembre 2016 (deliberazione n. 294) e con quello predisposto per il triennio 2019-2021 (approvato nell'ambito del Piano integrato della Performance, della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza dell'Università del Salento 2019-2021, dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 1 febbraio 2019 con deliberazione n. 7).

La programmazione economico-finanziaria è, altresì, conforme alle linee di indirizzo e alle proposte del Rettore (n base a quanto definito dall'art. 43 dello Statuto di Autonomia dell'Ateneo), alle indicazioni disposte dal Direttore Generale alle aree Dirigenziali per la traduzione operativa delle strategie e degli obiettivi nell'area tecnico-amministrativa e nell'organizzazione dei servizi (in base a quanto definito dall'art. 67, comma 2, lettera g dello Statuto di Autonomia dell'Ateneo), sulla base di quanto descritto nel Piano integrato della Performance, della Prevenzione, della Corruzione e della trasparenza 2019-2021 (approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 31/01/2019).

Gli obiettivi strategici 2019-2021 sono stati approvati nel mese di dicembre 2018 rispettivamente con delibera del Senato Accademico n. 164 del 11 dicembre 2018 e del Consiglio di Amministrazione n. 321 del 20 dicembre 2018 e, rispetto al triennio precedente, sono stati oggetto di parziali e limitate modifiche ritenute necessarie al fine di garantirne la misurabilità nel breve periodo. Gli obiettivi strategici hanno preso avvio dall'analisi degli esiti delle precedenti programmazioni e dell'inquadramento strategico dell'Ateneo che hanno permesso di mettere in evidenza gli elementi di continuità e di cambiamento necessari per procedere verso un nuovo piano di azione triennale. Al fine di sovrintendere l'intero processo è stata costituita l'Unità di Pianificazione di Ateneo a supporto del Rettore e del Direttore Generale, coordinata dal Delegato del Rettore alla Valutazione. Le cinque aree strategiche principali da cui deriva la programmazione delle azioni e degli obiettivi sono: ricerca, didattica, internazionalizzazione, rapporti con il territorio e capacità istituzionale. In corrispondenza delle singole azioni strategiche sono stati individuati i rispettivi target annuali, oltreché triennali, al fine di consentire una rendicontazione quantitativa di breve periodo verificando al contempo la sostenibilità e l'andamento delle strategie perseguite.



	OBIETTIVI STRATEGICI 2019/2021	AZIONI STRATEGICHE
	. Incremento della qualità della ricerca di base e	1.1 Rafforzare la capacità progettuale in ambito regionale, nazionale, comunitario ed internazionale mediante il supporto operativo ai docenti e ai ricercatori per la partecipazione a bandi competitivi
de	ella ricerca applicata	1.2 Monitorare i risultati della ricerca
		1.3 Monitorare i docenti inattivi
IS:	. Potenziamento delle collaborazioni con altre stituzioni universitarie ed enti di ricerca nazionali ed ternazionali	2.1 Potenziare e migliorare i servizi d'Ateneo in grado di gestire e monitorare le collaborazioni con istituzioni universitarie ed enti di ricerca nazionali ed internazionali
	. Potenziamento dei corsi di dottorato, anche ai	3.1 Monitoraggio e supporto ai corsi di dottorato di ricerca
se	ensi delle indicazioni ministeriali sui dottorati	3.2 Monitorare l'attrattività dei dottorati
	Valarimaniana dall'attività di rianna a trasferira arte	4.1 Supportare operativamente i docenti e i ricercatori per la
	. Valorizzazione dell'attività di ricerca e trasferimento ecnologico	valorizzazione della ricerca in termini di brevetti e di attività conto terzi
		5.1 Monitoraggio della sostenibilità dell'offerta formativa
	. Incremento della qualità dell'offerta formativa per	5.2 Progettare nuovi Corsi di Studio sostenibili partendo da una analisi accurata della domanda di formazione, con la definizione di profili professionali spendibili nel contesto lavorativo, anche tenendo conto, nella progettazione dei corsi di studio di l° Livello della presenza dei corsi di ll° Livello e nei corsi di studio di Il livello, delle linee di ricerca specifiche dell'Università del Salento
	potenziare l'attrattività e contrastare la dispersione studentesca	5.3 Rendere più efficace il tutorato in ingresso ed in itinere
		5.4 Introdurre metodologie didattiche innovative e migliorare quelle attuali 5.4bis Ammodernamento delle aule e dei laboratori didattici
		5.5 Rafforzare il tutorato ai fini dell'incremento degli iscritti regolari
		5.6 Rafforzare tirocini e stage
	Incremento della dimensione internazionale dei corsi di studio di I e II livello e dei dottorati di ricerca	6.1 Potenziare e migliorare i corsi di studio internazionali
		6.2 Potenziare e migliorare la promozione di UniSalento all'estero e i servizi degli studenti stranieri
		6.3 Migliorare l'assistenza e i servizi degli studenti stranieri
	. Potenziamento della nobilità studentesca	7.1 Ottimizzare fondi per la mobilità di studenti per studio e placement
	. Incremento della mobilità out-going e in-coming di ottorandi	8.1 Incrementare il numero di studenti che effettuano un periodo del corso di Dottorato di Ricerca all'Estero ed incrementare il numero di studenti stranieri che effettuano un periodo del corso di Dottorato di Ricerca all'Università del Salento
	. Incremento della mobilità out-going e in-coming er attività di docenza e ricerca	9.1 Promuovere l'avvio di Dottorati di Ricerca in co-tutela con Università straniere
		9.2 Promuovere progetti di mobilità per ricercatori e docenti per attivare nuovi percorsi internazionali
		10.1 Comunicare Strategie, obiettivi e risultati di didattica e ricerca.
	Incremento e miglioramento dei rapporti con il erritorio: accrescere la fiducia attraverso il	10.2 Sostenere la crescita delle imprese e delle amministrazioni locali attraverso la loro managerializzazione (in collegamento con didattica, ricerca e apprendimento permanente)
RAPPORTI CON IL po	otenziamento degli effetti generati localmente dalla idattica e dalla ricerca, in termini di sviluppo ulturale, sociale ed economico	10.3 Valutare e sostenere le partnership con attori locali e la partecipazione a società e spin-off anche tramite la creazione di incubatori di idee
		10.4 Sviluppo del network alumni
		10.5 Migliorare le attività di job placement e potenziare il raccordo col mondo del lavoro
	Sviluppo e miglioramento delle iniziative di pprendimento Permanente	11.1 Individuare, sostenere e favorire percorsi formativi di apprendimento permanente tenendo conto soprattutto dei bisogni del territorio



Nel triennio 2020-2021 si prevede un sostanziale consolidamento dei ricavi, che consentirà di mantenere stabile il finanziamento delle linee strategiche di Ateneo.

Per rendere evidente la strategia seguita, si riportano di seguito gli stanziamenti complessivamente destinati alle voci di budget direttamente riconducibili alle predette linee di intervento (risultano escluse le risorse per la gestione ordinaria e le spese per gli emolumenti del personale universitario), confrontati con quelli relativi all'esercizio 2019.

AREE STRATEGICHE / AZIONI STRATEGICHE	2019	2020
Ricerca	3.747.509,37	3.322.047,09
Incremento della qualità della ricerca di base e della ricerca applicata	147.933,60	162.575,50
Potenziamento dei corsi di dottorato	2.500.000,00	2.000.000,00
Reclutamento	29.012,30	38.908,12
Servizi Tecnologici	1.070.563,47	1.120.563,47
Didattica	1.876.832,72	1.801.832,72
Altri interventi a favore degli studenti	664.516,79	589.516,79
Borse di studio frequenza scuole di specializzazione	40.281,84	40.281,84
Borse per l'incentivazione alla frequenza	231.000,00	231.000,00
Contratti di collaborazione con gli studenti	172.500,00	172.500,00
Incremento della qualità dell'offerta formativa per potenziare e contrastare la dispersione studentesca	64.537,61	64.537,61
Incremento della qualità dell'offerta formativa per potenziare e l'attrattività e contrastare la dispersione studentesca	149.000,00	149.000,00
Iniziativa sociali e culturali gestite dagli studenti	129.198,12	129.198,12
Introdurre metodologie didattiche innovative e migliorare quelle attuali	165.428,47	165.428,47
Monitoraggio della sostenibilità dell'offerta formativa	85.000,00	85.000,00
Premi di studio per laureandi	30.880,00	30.880,00
Sostegno agli studenti disabili	144.489,89	144.489,89
Internazionalizzazione	752.071,21	752.071,21
Altre spese per servizi	80.000,00	80.000,00
Incremento della mobilità out-going e in-coming conoscenza e ricerca	50.000,00	50.000,00
Potenziamento della mobilità studentesca	539.356,98	539.356,98
Servizi Tecnologici	82.714,23	82.714,23
Rapporti con il territorio	441.479,16	560.167,17
Incremento e miglioramento dei rapporti col territorio	81.924,60	81.924,60
Migliorare i rapporti con il territorio attraverso la valorizzazione del sistema museale di Ateneo	261.766,18	380.454,19
Potenziamento delle collaborazioni con altre istituzioni universitarie ed enti di ricerca nazionali ed internazionali	97.788,38	97.788,38
Capacità Istituzionale	40.426,87	40.426,87
Miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia delle strutture amministrative di Ateneo	40.426,87	40.426,87



#### ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Il budget economico è rappresentato in forma scalare e riepiloga la valutazione dei componenti positivi e negativi di reddito della futura gestione di esercizio che derivano dal processo di programmazione economica delle attività istituzionali.

La rappresentazione dei valori nel bilancio avviene utilizzando gli schemi, le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale, in luogo di quelli della contabilità finanziaria, trovando applicazione il principio della competenza economica in luogo di quello della competenza giuridica.

Si illustra di seguito la composizione delle voci di ricavo e costo che formano il budget economico per l'anno 2020.

#### **PROVENTI OPERATIVI**

I Proventi Operativi iscritti nel budget economico dell'esercizio 2020 ammontano complessivamente ad euro 97.085.138,23 e risultano ripartiti tra "Proventi Propri" che totalizzano un importo di euro 15.399.403,40, "Contributi" (euro 90.698.076,81) ed "Altri proventi e ricavi diversi" (euro 987.657,02).

La Tabella 12 di seguito riportata espone il raffronto con le previsioni iscritte nel budget dell'esercizio 2019.

Tabella 8: Proventi operativi (budget economico 2020 e budget economico 2019)

	Budget 2020 (A)	Budget 2019 (B)	Differenze Previsioni 2020- 2019 (A - B)
EA1101 - Proventi per la didattica	9.799.404,40	10.900.000,00	-1.100.595,60
EA1102 - Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00
EA1103 - Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi	3.700.000,00	4.008.885,68	-308.885,68
EA1201 - Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	77.001.176,81	76.733.916,56	267.260,25
EA1202 - Contributi Regioni e Province autonome	500.000,00	500.000,00	0,00
EA1203 - Contributi altre Amministrazioni locali	1.096.900,00	1.096.900,00	0,00
EA1204 - Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
EA1205 - Contributi da Università	100.000,00	100.000,00	0,00
EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	500.000,00	540.000,00	-40.000,00
EA1207 - Contributi da altri (privati)	500.000,00	504.500,00	-4.500,00
EA1502 - Altri Proventi e Ricavi Diversi	987.657,02	954.752,74	32.904,28
Totale complessivo	97.085.138,23	98.238.954,98	- 1.153.816,75

Il budget economico 2020 espone una stima di proventi operativi pari a circa 97,1 milioni di euro, rilevando un differenziale negativo di poco più di 1,1 milioni di euro rispetto al precedente esercizio finanziario. I differenziali economici più significativi si riscontrano nelle stime previsionali dei proventi per la didattica e di quelli derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi mentre i proventi derivanti dal MIUR ed altre

amministrazioni centrali e gli altri proventi e ricavi diversi registrano un lieve incremento rispetto al 2019.

## I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri comprendono i ricavi da gestione ordinaria che derivano dalla realizzazione di attività poste in essere dall'Ateneo nell'ambito della didattica e della ricerca in riferimento a tasse e contributi versati dagli studenti, a commesse commerciali realizzate da Dipartimenti nell'ambito dell'attività di ricerca ed ai proventi relativi a progetti istituzionali di ricerca.



La sezione denominata "Proventi Propri" è valorizzata per un importo complessivo pari a euro 15.399.403,40 in diminuzione rispetto al precedente esercizio di oltre 1,4 milioni di euro (Tabella 9).

#### PROVENTI PER LA DIDATTICA

In particolare la previsione di budget per la parte relativa ai "*Proventi per la didattica*", complessivamente ammontanti ad euro 9.799.403,40, è riferente per euro 9.299.403,40 milioni all'introito calcolato in base al nuovo modello di contribuzione studentesca, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 giugno 2017 con deliberazione n. 171, e per euro 500mila alla previsione delle entrate che si registreranno per progetti di didattica gestiti dai Centri di Gestione Autonoma.

In seguito alle modifiche apportate dalla Legge di Stabilità per il 2014 (Legge 11 dicembre 2016, n. 232), il sistema di contribuzione studentesca dell'Università del Salento è stato modificato ed approvato da questo Consiglio nella seduta del 28 giugno 2017 con deliberazione n. 171. In sede di modifica del Regolamento, gli Organi di Governo evidenziarono la necessità di un monitoraggio dell'applicazione del nuovo modello di contribuzione al fine di valutare l'effettivo gettito alla luce di eventuali maggiori rimborsi agli studenti idonei di borsa di studio ADISU, della variabilità dell'indicatore della situazione economica (ISEE) dichiarato dagli studenti, del trend delle immatricolazioni ed iscrizioni ai Corsi di Studio, nonché della quota del fondo nazionale di cui all'art. 1, comma 265 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232. Alla luce dei calcoli effettuati, a partire dall'esercizio 2018 si è ritenuta attendibile una stima di gettito pari a 10,6 milioni di euro.

A seguito dei risultati del monitoraggio dell'applicazione del nuovo modello di contribuzione e dei ricavi decrescenti annotati nel triennio 2016/2018 (13,6 milioni di euro registrati nel 2016 a titolo di tasse e contributi di iscrizione, 8,6 milioni di euro esposti nel conto economico dell'anno 2018), si è ritenuto opportuno ridurre la previsione 2020 esponendo prudenzialmente l'introito inizialmente calcolato in base al nuovo modello contributivo (pari a 10,6 milioni di euro) rettificato della quota del minor incasso annotato nel bilancio di esercizio 2018. In particolare, per il 2020 è stato previsto un ricavo di circa 9,3 milioni di euro con una riduzione rispetto al precedente esercizio di 1,1 milioni di euro.

Si precisa che risultano invariate le norme in materia di imposta di bollo, di esonero e di graduazione dei contributi nonché le norme sulla tassa regionale per il diritto allo studio che deve essere pagata da tutti gli studenti. L'importo riferito alla tassa regionale per il diritto allo studio non è iscritto tra i ricavi in quanto rappresenta una forma di partita di giro, giacché l'Ateneo costituisce il sostituto d'imposta per la Regione Puglia, alla quale il relativo importo dovrà essere riversato per il finanziamento del diritto allo studio universitario.

Nei proventi per la didattica risulta infine iscritta la previsione interessante i Progetti che beneficiano di Finanziamento esterno pari a 500mila euro.

Tabella 9: Proventi propri (budget economico 2020 budget economico 2019)

	Budget 2020 (A)	Budget 2019 (B)	Differenze Previsioni 2020-2019 (A - B)
EA1101 - Proventi per la didattica	9.799.403,40	10.900.000,00	-1.100.596,60
10101001 - Tasse Universitarie - Corsi di Laurea di I e II livello	500.000,00	500.000,00	-
10102001 - Contributi Universitari - Corsi di Laurea di I e II livello	9.299.403,40	10.400.000,00	- 1.100.596,60
EA1102 - Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.900.000,00	1.900.000,00	-
30501005 - Entrate per attività commerciale	1.900.000,00	1.900.000,00	-
EA1103 - Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi	3.700.000,00	4.008.885,68	- 308.885,68
51101002 - Fondi per sviluppo e potenziamento att. ric. scient. (FIRB, FAR, e altri progetti)	2.400.000,00	2.400.000,00	-
51201001 - Trasferimenti dalle Regioni e Province autonome	500.000,00	682.033,88	- 182.033,88
51301001 - Trasferimenti per la ricerca scientifica da enti pubblici	800.000,00	817.330,00	- 17.330,00
51301002 - Trasferimenti per la ricerca scientifica da enti privati		39.436,80	- 39.436,80
51301003 - Trasferimenti per la ricerca scientifica dall'Unione Europea		70.085,00	- 70.085,00
Totale complessivo	15.399.403,40	16.808.885,68	-1.409.482,28



#### PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO

La previsione di budget sulla voce «Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico» è relativa ai ricavi per prestazioni di servizi relative a contratti di ricerca e di consulenza commissionati da terzi e di trasferimento tecnologico; la stima risulta di 1,9 milioni di euro (pari a quella annotata nel precedente esercizio) iscritti nell'ambito dell'Unità Previsionale di Base «RIAF.RIAF3.Progetti gestiti dai Dipartimenti».

#### PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI

La voce economica riepilogativa dei «Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi» comprende la stima dei proventi per assegnazioni concesse dal MIUR, da altri soggetti pubblici e da organismi comunitari per il finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale con bando competitivo. La previsione per il 2020 risulta pari a 3,7 milioni di euro interamente di competenza dell'Amministrazione (iscritti nell'ambito dell'Unità Previsionale di Base «RIAF.RIAF3.Progetti gestiti dai Dipartimenti»).

#### II. CONTRIBUTI

La voce dei contributi comprende i trasferimenti dal MIUR oltre ai contributi erogati da soggetti pubblici, privati e organismi internazionali. I contributi assegnati dal MIUR rappresentano la principale voce di ricavo (concentrando il 95,4% delle esposizioni economiche totali). I contributi derivanti da soggetti diversi dallo Stato sono rappresentati principalmente da voci di ricavo cui sono correlati corrispondenti costi (come borse di studio, assegni di ricerca, programmi di internazionalizzazione). La variabilità di tali ricavi si riflette conseguentemente in una variabilità dei costi iscritti a budget.

I "CONTRIBUTI" ammontano complessivamente ad euro 80.698.076,8 con un differenziale positivo rispetto al precedente esercizio di oltre 222mila euro.

Tabella 10: Contributi (budget economico 2020 e budget economico 2019)

	Budget 2020 (A)	Budget 2019 (B)	Differenze Previsioni 2020-2019 (A - B)
EA1201 - Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	77.001.176,81	76.733.916,56	267.260,25
20201001 - Fondo per il Finanziamento Ordinario	73.378.721,81	73.257.880,56	120.841,25
20204001 - Borse di studio per formazione post lauream	1.522.455,00	1.376.036,00	146.419,00
20204002 - Altri finanziamenti	1.000.000,00	1.000.000,00	-
20205001 - Contributi diversi	300.000,00	300.000,00	-
51103001 - Trasferimenti da altri Ministeri per contratti, convenzione e accordi di programma	600.000,00	600.000,00	-
71602201 - Gestione impianti sportivi e relative attivita	200.000,00	200.000,00	-
EA1202 - Contributi Regioni e Province autonome	500.000,00	500.000,00	-
20301001 - Dalle Regioni e Province autonome - contratti, convenzione ed accordi	500.000,00	500.000,00	-
EA1203 - Contributi altre Amministrazioni locali	1.096.900,00	1.096.900,00	-
20302001 - Dalle Province - contratti, convenzione ed accordi	700.000,00	700.000,00	-
20303001 - Dai Comuni - contratti, convenzione ed accordi	396.900,00	396.900,00	-
EA1204 - Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.000.000,00	1.000.000,00	
20403001 - Dall'Unione Europea - Trasferimenti correnti	1.000.000,00	1.000.000,00	-
EA1205 - Contributi da Università	100.000,00	100.000,00	
20405001 - Trasferimenti correnti da altre Uiversità	100.000,00	100.000,00	-
EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	500.000,00	540.000,00	- 40.000,00
20401001 - Contributi di Enti pubblici - contratti, convenzione ed accordi di programma	500.000,00	540.000,00	- 40.000,00
EA1207 - Contributi da altri (privati)	500.000,00	504.500,00	- 4.500,00
20402001 - Contributi di Enti privati - contratti, convenzione ed accordi di programma	500.000,00	500.000,00	-
20402002 - Contributi di Enti privati - altri trasferimenti		4.500,00	- 4.500,00
Totale complessivo	80.698.076,81	80.475.316,56	222.760,25



#### **CONTRIBUTI CORRENTI**

«Per contributi in conto esercizio si intendono le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'Ateneo o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti» (art. 4, comma 2, lettera b Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19).

I contributi in conto esercizio possono essere annuali o pluriennali in base alle modalità di impiego ed in funzione dell'arco temporale di riferimento a cui riferiscono la loro vigenza.

Ad esempio tra i contributi annuali in conto esercizio possiamo annoverare l'assegnazione ministeriale a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario con competenza annuale e conferito per la copertura degli oneri di gestione e di funzionamento di periodo. Tra i contributi pluriennali in conto esercizio possiamo citare l'assegnazione per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca e/o di posti di ricercatore a tempo determinato.

#### Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Per ciò che concerne i "Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali" la principale posta è rappresentata dal Fondo per il Finanziamento Ordinario, la cui valutazione ha condotto all'iscrizione di una somma complessiva pari ad euro 73.378.721,81. Nella relazione di accompagnamento alla stima delle compatibilità finanziarie (approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 novembre 2019), è stato dettagliatamente riportato il processo di definizione di suddetta previsione.

«Al fine di valutare la possibile assegnazione previsionale e in considerazione dei conferimenti e dei parametri vigenti, è stata calcolata la perdita massima possibile in ciascun anno del triennio 2020-2022 pari al 2% della somma della quota base, della quota premiale e dell'intervento perequativo assegnato/calcolato nell'anno precedente. La minore previsione è, nell'anno 2020, pari a 1,3 milioni di euro e conduce l'esposizione previsionale ad un importo di euro 71.296.996,81 (comprensivo delle assegnazioni per la realizzazione del piano straordinario).

		2018 assegnazione	2019	2020	2021	2022
	costo standard	13.375.010				
Quota base	quota base pura	32.672.480			65.464.687.77	64.695.325.02
	VQR	11.868.438	67.050.837.56	66.249.751.81		
Quota premiale	Politiche reclutamento	3.719.812	07.050.637,56	00.249.751,61	05.404.067,77	04.095.325,02
Quota premiale	valorizzazione autonomia responsabile	3.580.547				
	correzione per accordi di programma	-36.068				
Intervento	Clausola di salvaguardia	2.688.053	550.950,00	550.950.00	550.950.00	550.950,00
perequativo	Accelerazione	550.950	330.930,00	330.930,00	330.930,00	330.930,00
QT base + QT pr	emiale + Premiale	68.419.222	67.601.787,56	66.800.701,81	66.015.637,77	65.246.275,02
	Riduzione 2 % anno "X" (su base "X-	1")	1.368.384,44	1.352.035,75	1.336.014,04	1.320.312,76
	Additione 2 / damo A (Sabase A	. ,	1.000.004,44	1.002.000,70	1.000.014,04	1.020.012,10
Consolidamento	piano straordinario associati 2011-2013	1.871.341	1.871.341,00	1.871.341,00	1.871.341,00	1.871.341,00
	ario 2016 chiamata Prof I fascia MEF 8 aprile 2016 n. 242)	161.958	161.958,00	161.958,00	161.958,00	161.958,00
Piano straordina (DM 18 febbraio	ario 2016 reclutamento Ricerc art. 24, c. 3, lett b) 2016, n. 78)	527.869	527.869,00	527.869,00	527.869,00	527.869,00
	ario reclutamento Ricercatori art. 24, c. 3, lett b) 28 febbraio 2018, n. 168)	137.931	879.310,00	879.310,00	879.310,00	879.310,00
	ario reclutamento Ricercatori art. 24, c. 3, lett b) 8 marzo 2019, n. 204)		357.379,00	1.055.817,00	1.055.817,00	1.055.817,00
Piano ass	unzionalle da disposizioni legislative in vigore	2.699.099	3.440.478,00	4.496.295,00	4.496.295,00	4.496.295,00
TOTA	LE FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	71.118.321	71.042.265,56	71.296.996,81	70.511.932,77	69.742.570,02

In base al modello di calcolo, la somma previsionale quantificata per il 2020 della somma tra quota base e quota premiale risulta pari ad euro 66.249.751,81 e risulta progressivamente in riduzione.

Per ciò che concerne la voce di entrata relativa al Fondo per il Finanziamento Ordinario, la previsione è quella esposta di seguito.



	2019	2020	2021	2022
Quota base + Quota premiale	67.050.837.56	66.249.751.81	65.464.687.77	64.695.325.02
Accelerazione	550.950.00	550.950.00	550.950.00	550.950.00
Consolidamento Piani straordinari Prof. Il fascia e Prof. I fascia	2.033.299.00	2.033.299.00	2.033.299.00	2.033.299.00
Iscrizione previsionale	69.635.086,56	68.834.000,81	68.048.936,77	67.279.574,02
Piano straordinario 2016 Ricercatori (DM 18 febbraio 2016. n. 78)	527.869.00	527.869.00	527.869.00	527.869.00
Plano Straordinario 2018 Ricercatori (Decreto MUR. 28 febbraio 2018. n. 168)	879.310.00	879.310.00	879.310.00	879.310.00
Piano Straordinario 2019 Ricercatori (Decreto MUR. 8 marzo 2019. n. 204)		1.055.817.00	1.055.817.00	1.055.817.00

(...)

In seguito al nuovo sistema di esonero dal pagamento dei contributi universitari introdotto dalla Legge triennale del bilancio statale (art. 1, commi 265 e 266 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019"), il fondo per il finanziamento ordinario è stato incrementato di 55 milioni di euro per il 2017 e di 105 milioni di euro a decorrere dall'anno 2018 per far fronte al minor gettito e ripartito in proporzione al numero degli studenti (a partire dall'a.a.2016/2017) esonerati dal pagamento di ogni contribuzione studentesca moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso. L'assegnazione per l'anno 2017 a favore dell'Università del Salento risulta pari ad euro 967.118,00; in considerazione dello stanziamento nazionale previsto a partire dall'anno 2018 e del peso percentuale dell'Ateneo nel sistema universitario, il conferimento ministeriale è stato inizialmente pari ad euro 2.106.769. In seguito al monitoraggio del numero di studenti esonerati per l'a.a. 2017/2018 risultanti nella banca dati Anagrafe nazionale degli Studenti (ANS), il MIUR ha comunicato una minore assegnazione di circa 360mila euro (somma recuperata nel 2019). Per il triennio 2020-2022, in maniera prudenziale, sono stati assunti invariati gli elementi di calcolo ed esposto - quale dato previsionale - l'importo attribuito nel 2019 (comunicato dal MIUR con nota prot. n.14492 del 3 ottobre 2019)», pari ad euro 1.810.310,00.

Oltre alla valutazione dell'assegnazione base, a quella prevista per la realizzazione dei piani straordinari assunzionali dei ricercatori e al conferimento stimato del fondo nazionale c.d. no tax area, nella voce di bilancio "Fondo per il Finanziamento Ordinario" risultano iscritte le assegnazioni ministeriali previsionali relative al sostegno dell'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone diversamente abili per l'importo pari all'assegnazione ministeriale di competenza dell'anno 2018, in applicazione dell'art. 8, lett. c) Decreto Ministeriale 9 agosto 2017, n. 610, pari ad euro 112.615,00.

Il finanziamento della formazione post lauream risulta previsto per euro 1.522.455,00 e rappresenta l'assegnazione ministeriale ricevuta per l'anno 2018.

Risulta altresì iscritta una previsione di 1,9 milioni di euro per garantire la gestione progetti che beneficiano di finanziamento esterno gestiti dai Dipartimenti.

Infine, è stata rilevata l'entrata ministeriale relativa al finanziamento annuale dell'attività sportiva universitaria per euro 200.000,00.

#### Contributi Regioni e Province autonome

La voce "Contributi Regioni e Province autonome" - invariata rispetto al precedente esercizio - annota una previsione pari a 500mila euro per garantire la gestione dei Progetti di Ricerca gestiti dai Centri di Gestione Autonoma.

#### Contributi altre Amministrazioni locali

Tra i "Contributi da altre Amministrazioni locali" è stata registrata la previsione di entrata dal Comune di Brindisi per il finanziamento del personale a tempo indeterminato, pari ad euro 196.900,00 e rappresenta «la spesa massima ammissibile dal 1 gennaio 2017 fino alla scadenza» prevista dal Piano finanziario dell'Atto integrativo alla Convenzione "Risorse umane e strumentali – servizi agli studenti - Polo Brindisi" (come approvata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 211 del 1 agosto 2017). La restante parte (euro 900.000,00) è rappresentativa di entrate previsionali relative a Progetti che beneficiano di finanziamento esterno. Per ciò che rileva i contribuiti che verranno conferiti dalle Province, la previsione - nell'ambito delle attività progettuali - risulta pari a 700mila euro.



#### Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali

Nella voce "Contributi Unione Europea e Resto del Mondo" è annotata la prevista assegnazione di fondi comunitari per l'erogazione di borse di mobilità degli studenti nell'ambito del Programma Erasmus relativamente all'anno accademico 2020/2021 per servizi di accoglienza studenti, mobilità studenti e docenti pari a 600mila euro. La parte rimanente è imputabile alle stime connesse alle necessità finanziarie dei Centri di Gestione Autonoma per la gestione dei Progetti di Ricerca (400mila euro).

#### Contributi da Università

La voce "Contributi da Università" - invariata rispetto al precedente esercizio - registra la previsione interessante i Progetti che beneficiano di Finanziamento esterno pari a 100mila euro.

#### Contributi da altri (pubblici)

La voce "Contributi dal altri (pubblici)" è stimata in euro 500mila euro la nuova previsione interessante i Progetti che beneficiano di Finanziamento esterno e risulta in riduzione di 40mila euro iscritti nel 2019 dal Dipartimento di Matematica e Fisica per le attività previste dalla Convenzione sottoscritta con l'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN).

#### Contributi da altri (privati)

Infine, la voce "Contributi dal altri (privati)" annota una previsione di 500mila euro interessante i Progetti che beneficiano di Finanziamento esterno con una minore iscrizione rispetto al precedente esercizio di euro 4.500,00 inerenti il contributo 2019 del Dipartimento di Scienze dell'Economia per l'organizzazione del Congresso Italiano di Econometria ed Economia Empirica.

#### **CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI**

«Per contributi in conto capitale si intendono le somme erogate a fondo perduto dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli; per cui l'Ateneo non ha facoltà di distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati» (art. 4, comma 2, lettera b Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19).

All'interno della categoria generale dei contributi in conto capitale sono compresi i "contributi in conto impianti". Si tratta di contributi erogati dallo Stato o da altri enti pubblici o privati, finalizzati alla realizzazione di iniziative dirette alla costruzione, riattivazione e ampliamento di immobilizzazioni materiali, commisurati parzialmente o totalmente al costo delle medesime.

#### La sezione non risulta valorizzata.

In particolare si precisa che la composizione del budget ha interessato esclusivamente le previsioni di gestione corrente riepilogate nelle c.d. compatibilità finanziarie approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 novembre 2019 (deliberazione n.241).

Non risultano quindi contabilizzati i contributi che potrebbero essere erogati da amministrazioni pubbliche e soggetti privati per attività di ricerca. Trattandosi di progetti soggetti a valutazione al costo, il dato contabile di ricavo rapportato alla quota di utilizzo dei finanziamenti acquisiti/acquisibili nell'esercizio non risulta certo; ai fini di ottemperare ai postulati di prudenza e certezza dell'esposizione dei dati contabili, è stato stabilito di non movimentare tale sezione.



#### III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

Sezione non valorizzata.

#### IV. Proventi per la Gestione Diretta Interventi per il Diritto allo Studio

Sezione non valorizzata.

#### V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La corrente sezione denominata "PROVENTI E RICAVI DIVERSI" si compone delle poste:

- » "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", rappresentante una fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti) finalizzata a garantire lo svolgimento della gestione in equilibrio autorizzatorio;
- » "Altri proventi e ricavi diversi", distintivo dei proventi non derivanti dall'attività tipica di ricerca e di didattica.

L'ammontare complessivo risulta movimentato esclusivamente dalla voce inerente gli altri proventi e ricavi diversi ed è pari ad euro 987.657,02, registrando una contrazione percentuale del 3,4% rispetto alle previsioni esposte nel budget 2019 (Tabella 11).

Tabella 11: Altri proventi e ricavi diversi (budget economico 2020 e budget economico 2019)

	Budget 2020 (A)	Budget 2019 (B)	Differenze Previsioni 2020-2019 (A - B)
EA1502 - Altri Proventi e Ricavi Diversi			
30701002 - Canoni e fitti attivi	97.929,06	97.929,06	-
30801002 - Recuperi e rimborsi vari	729.727,96	696.823,68	32.904,28
30901002 - I.V.A. Commerciale	150.000,00	150.000,00	-
30902001 - Entrate eventuali	10.000,00	10.000,00	-
Totale complessivo	987.657,02	954.752,74	32.904,28

È stata iscritta l'entrata proveniente dalla Società ESE Salento Srl relativa alle royalties annuali per i diritti di superficie e di uso sull'area parcheggi del Polo Extraurbano dell'Università del Salento per la progettazione, realizzazione e gestione di una rete di impianti fotovoltaici, pari ad euro 87.929,00; per ciò che concerne la gestione dei Progetti gestiti dai Centri di Gestione autonoma la previsione ammonta a 10mila euro.

Risulta prevista, per euro 629.727,96 l'entrata riveniente dai rimborsi da parte degli Enti di Ricerca che occupano spazi universitari e utilizzano fonti energetiche e servizi universitari; in particolare vengono riassunti i crediti riscontrati per l'anno 2020 nei confronti del Consiglio Nazionale delle Ricerche (euro 94.709,91), del Centro Euro Mediterraneo per i Cambiamenti Climatici (euro 384.653,61), dell'Agenzia regionale per il diritto allo studio universitario A.Di.S.U. (euro 10.532,30) e del Distretto Tecnologico High Tech DHITECH S.c.a.r.l. (euro 139.832,14).

Sono inoltre esposte previsioni di budget per Progetti che beneficiano di finanziamento esterno per residuali 270mila euro.

#### VI. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Sezione non valorizzata.

#### VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Sezione non valorizzata.



### **B) COSTI OPERATIVI**

L'art. 2425 Codice Civile prescrive lo schema del conto economico con una forma espositiva di tipo scalare e una classificazione dei costi per natura. Tale codifica consente di evidenziare, nell'ambito della gestione operativa, il costo del lavoro, i costi della gestione corrente, il valore degli ammortamenti e delle svalutazioni, gli eventuali accantonamenti per rischi e gli oneri diversi di gestione.

Lo schema di budget economico, definito per il settore universitario dal Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925, ripropone - per l'ordinamento dei costi operativi - una classificazione per natura, esponendo:

- » i COSTI DEL PERSONALE includenti le retribuzioni corrisposte al personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e gli emolumenti di competenza del personale dirigente e tecnico amministrativo;
- » i COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE relativi all'acquisto funzionale dei beni e servizi, ai costi da sostenere per il sostegno agli studenti e quelli per il diritto allo studio e i trasferimenti programmati a partner di progetti coordinati;
- » gli AMMORTAMENTI e le SVALUTAZIONI che valutano l'uso annuale delle immobilizzazioni acquisite dall'Ateneo,
- » gli ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI rappresentano la contropartita economica, di competenza annuale, dei fondi destinati alla copertura di eventi che potrebbero manifestarsi nel successivo esercizio.
- » gli ONERI DIVERSI DI GESTIONE rappresentativi dei costi non codificabili nelle precedenti tipologie e non aventi natura di costi straordinari; comprendono, inoltre, costi di natura tributaria diversi dalle imposte indirette.

Nel Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei, nella sezione in cui viene descritto il contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio di ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al bilancio unico di ateneo di previsione triennale, è stato precisato che - relativamente al budget economico - «per i costi dovrà essere indicato il dettaglio del costo del personale e dei relativi dati prospettici nel periodo considerato, al fine di rendere possibile la verifica della sostenibilità delle politiche di reclutamento nel breve e medio periodo; in riferimento agli ammortamenti presunti dovranno essere indicati i criteri di determinazione e le aliquote di ammortamento applicate».

#### VIII. COSTI DEL PERSONALE

In base la Principio Contabile 12 destinato alla descrizione della "Composizione e schemi del bilancio d'esercizio", in questa sezione vengono rilevati i salari e gli stipendi (comprensivi di tutti gli elementi fissi e variabili che entrano a comporre la retribuzione per legge e/o per contratto), gli oneri a carico dell'impresa (fiscali e previdenziali) e tutti gli altri costi correlati, direttamente o indirettamente, al personale dipendente (borse di studio, indennità versate al personale ed altre forme di incentivi).

In base alla codifica attribuita ai costi riepilogativi degli emolumenti da corrispondere al personale docente e ricercatore in servizio, si tratta degli esborsi per stipendi, retribuzioni arretrate, oneri previdenziali ed assistenziali, retribuzione aggiuntiva corrisposta al personale ricercatore (ex art. 6, comma 4 Legge 30 dicembre 2010, n. 240), indennità di rischio e di radiazione, quota a favore del personale per attività commerciale svolta, borse erasmus per mobilità docenti) ed altre competenze accessorie. In considerazione della specificità del settore universitario, risultano inclusi i costi previsionali per contratti ed assegni di ricerca, collaborazioni coordinate e continuative e personale a tempo determinato con contratto di fornitura di lavoro temporaneo (riassunte nel punto b del personale dedicato alla ricerca e alla didattica), per la docenza a contratto, per i collaboratori ed esperti linguistici. I costi del personale dirigente e tecnico amministrativo sintetizzano la spesa stipendiale, retribuzioni arretrate, oneri previdenziali ed assistenziali, indennità di rischio e di radiazione, quota a favore del personale per attività commerciale svolta, lo stanziamento del fondo unico di amministrazione, il trattamento accessorio corrisposto per attività di progettazione (ex art. art.18, comma 1 legge 11 febbraio 1994, n.109), costi relativi alla sorveglianza sanitaria e per accertamenti sanitari, formazione ed aggiornamento (inclusa quella in materia di sicurezza sul lavoro) e il costo previsto per le quote di iscrizione a convegni e seminari.



#### Processo di definizione del costo del personale

In questa sezione viene descritto il processo di formazione del costo del personale in servizio presso l'Ateneo (a tempo indeterminato e determinato), così come approvato dagli Organi di Governo ed avente ad oggetto la stima delle compatibilità finanziarie.

Con riferimento al personale docente e ricercatore ed al personale tecnico amministrativo, per ciò che concerne il costo previsionale iscritto nella parte sezionale di competenza dell'Amministrazione Centrale, è riportata la spesa aggiornata al mese di settembre 2019 in base agli emolumenti calcolati dalla procedura informatica "Carriere e Stipendi di Ateneo" (CSA). La spesa è stata, inoltre, depurata dagli esborsi inerenti le cessazioni comunicate dalla Ripartizione Risorse Umane.

Per ciò che rileva il *personale docente*, oltre l'esborso inerente le retribuzioni (pari ad euro 40.557.107,04), è stata iscritta la spesa relativa alla progressione economica per classi e scatti di stipendio. Per la quantificazione delle somme sono state applicate le norme regolatrici contenute dal D.P.R. 15 novembre 2011, n. 232, ovvero:

- a) docenti che erano in servizio alla data di entrata in vigore della Legge 240/2010 o che, anche se assunti dopo la Legge 240/2010 non hanno cambiato qualifica, per i quali si prevede il passaggio automatico nella classe successiva a quella in godimento al 29 gennaio 2011 (data di entrata in vigore del disposto normativo); all'atto del passaggio il docente transita al corrispondente anno del regime di progressione delle classi secondo quanto riportato nelle tabelle di corrispondenza, mantenendo il trattamento stipendiale in godimento.
- b) docenti che erano in servizio alla data di entrata in vigore della Legge 240/2010 e nel frattempo hanno cambiato qualifica ovvero soggetti che sono entrati nel sistema universitario a seguito di chiamata su procedure indette in base alla Legge 240/2010; per questi docenti si applica direttamente il regime di progressione triennale delle classi.

Nell'elaborazione del dato si è tenuto conto di quanto stabilito dalla Legge di Bilancio 2018 (Legge 27 dicembre 2017, n. 205); in particolare l'art. 1, commi 629 e 631 ha previsto che, con decorrenza dalla classe stipendiale successiva a quella triennale che era in corso di maturazione al 31 dicembre 2017 (quindi con effetto economico a decorrere dal 2020), il regime di progressione stipendiale per classi dei professori e dei ricercatori universitari è trasformato da triennale in biennale.

	2020	2021	2022
Totale lordo dipendente	1.321.525,79	1.750.934,69	2.143.748,67
Totale lordo ente	1.321.525,79	1.750.934,69	2.143.748,67

Relativamente alla spesa prevista per il rinnovo del contratto collettivo, si rammenta che l'art. 1, comma 469, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 ha stabilito che con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri saranno fissati i criteri di determinazione degli oneri di contrattazione collettiva nazionale per il personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale e dei miglioramenti economici al personale di cui all'art. 3, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165. La spesa, quantificata al lordo degli oneri riflessi, è stata determinata in coerenza con quanto definito dal DPCM concernente "l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1 gennaio 2018" del 3 settembre 2019, recentemente pubblicato in gazzetta ufficiale (n. 250 del 30 ottobre 2019). In particolare viene stabilito che, a decorrere dal 1 gennaio 2018, le misure degli stipendi, dell'indennità integrativa speciale e degli assegni fissi e continuativi (in vigore alla data del 1 gennaio 2017) sono incrementate dello 0,11 per cento; mentre a decorrere dal 1 gennaio 2019 le voci stipendiali menzionate in vigore alla data del 1 gennaio 2018 sono incrementate in misura pari al 2,28 per cento (si rimanda alla Tabella 22 per il processo di calcolo).

Al fine di fronteggiare possibili limitatezze di personale, è stata prevista la spesa per supplenze e contratti da finanziare a partire dall'a.a. 2019/2020, iscrivendo una spesa pari ad euro 85.000,00. Relativamente al personale docente, è stata iscritta la spesa relativa alla retribuzione aggiuntiva dei ricercatori di ruolo per affidamento di moduli o corsi curriculari di insegnamento ex art. 6, comma 4 Legge 30 dicembre 2010, n. 240 stimata sulla base dei costi deliberati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 marzo 2015 (deliberazione n. 52).



Infine, è stata prevista la spesa connessa alla realizzazione del piano straordinario per il reclutamento dei ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b) della Legge 240/2010 di competenza dell'anno 2016 (Decreto Ministeriale 18 febbraio 2016, n. 78), del 2018 (Decreto Ministeriale 28 febbraio 2018, n. 168) e dell'anno 2019 (Decreto Ministeriale 8 marzo 2019, n. 204).

Il costo previsionale per collaborazioni scientifiche ammonta a complessivi euro 1.662.575,50 e riepiloga:

- » lo stanziamento approvato dagli Organi di Governo in sede di definizione delle c.d. compatibilità finanziarie e destinato al finanziamento degli assegni di ricerca assestandolo al valore del 10% dell'assegnazione ministeriale destinata al sostegno delle Borse post lauream e ricevuta nell'anno 2017 (euro 152.245,50). Risulta, inoltre, iscritto il cofinanziamento di un assegno di ricerca (ex Borsa di Studio "Ennio De Giorgi", in esecuzione della deliberazione n. 17 del Consiglio di Amministrazione del 27 febbraio 2013), pari ad euro 10.330,00;
- » la previsione di budget di euro 1,5 milioni quale stanziamento per progetti che beneficiano di finanziamento esterno;

La previsione di spesa per *collaboratori ed esperti linguistici* per il prossimo esercizio finanziario risulta pari ad euro 1.918.915,03, di cui euro 91.228,99 previsti per IRAP collocati contabilmente nella sezione relativa a "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate", euro 98.264,64 per accantonamento del trattamento di fine rapporto (euro 98.264,64) iscritti tra i fondi oneri, e degli esborsi che deriveranno dal rinnovo contrattuale (euro 48.744,37 la spesa calcolata per il 2020).

Infine, per ciò che concerne la previsione del *costo del personale dirigente e tecnico amministrativo* risulta iscritta - oltre l'esborso inerente le retribuzioni (pari ad euro 19.399.320,59) – la spesa prevista per il rinnovo del contratto del pubblico impiego calcolata in base alle indicazioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze con circolare n. 14 del 29 aprile 2019. In essa viene precisato che gli oneri «vanno calcolati applicando al monte salari utile ai fini contrattuali determinato sulla base dei dati del conto annuale 2016, maggiorato degli oneri riflessi e considerando la rivalutazione del 3,48% per tener conto dei benefici strutturali previsti per il precedente triennio contrattuale 2016/2018, le seguenti percentuali di incremento: 1,30% per il 2019, 1,65% per il 2020 e 1,95% per il 2021». La spesa esposta è quella calcolata per il biennio 2020-2021; per l'ultimo anno di programmazione triennale è stato inserito l'esborso calcolato per l'anno 2021 (si rimanda alla Tabella 23 per il processo di calcolo).

La quantificazione previsionale del Fondo Unico per il trattamento accessorio del personale, comprensivo del versamento da effettuare a favore del Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 67, comma 6 della Legge 6 agosto 2008, n. 133 (riveniente dal calcolo della riduzione del 10% dell'ammontare del "Fondo per il lavoro straordinario" dell'anno 2004), conduce ad un'iscrizione di spesa pari ad euro 1.557.181,41.

FONDO UNICO DI AMMINISTRAZIONE	1.557.181,41
Versamento bilancio stato	17.333,22
Oneri previdenziali e fiscali	379.450,16
TOTALE	1.160.398,03
Fondo per la corresponsione dei compensi per lavoro straordinario	138.844,64
Retribuzione di posizione e di risultato del personale EP	366.534,16
Progressioni economiche e produttività collettiva ed individuale	655.019,23

La spesa previsionale esposta quale PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE, pari ad euro 526.666,99 per ciascun anno del biennio 2020-2021, riassume la spesa massima sostenibile in considerazione di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 4 luglio 2019 (deliberazione n. 168) relativamente al piano triennale di fabbisogno del personale e del suo stato di realizzazione. Gli Organi hanno approvato il finanziamento di 5,83 punti organico da destinare:

- » per 0,93 PO al personale tecnico amministrativo,
- » per 4,90 PO al personale docente, di cui 1,4 PO destinati al finanziamento di procedure riservate a personale esterno e 3,5 PO destinati a procedure valutative per il reclutamento di professori di prima fascia (n. 9 procedure x 0,30 PO = 2,70 PO) e per il reclutamento di professori di seconda fascia (n. 4 procedure x 0,20 PO = 0,80 PO).

La stima di tali spese è stata successivamente trasposta nel budget economico, collocando gli esborsi nelle diverse sezioni economiche di competenza. Da precisare che, in base alle indicazioni riportante nella Nota Tecnica Ministeriale n. 1 ("Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico"),



l'esborso per IRAP risulta attualmente riepilogato nella sezione "F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate del Conto Economico.

#### **Premesse Normative**

# Legge 30 dicembre 2004, n. 311 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2005)

ART. 1, COMMA 105. A decorrere dall'anno 2005, le università adottano <u>programmi triennali del fabbisogno di personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo, a tempo determinato e indeterminato, tenuto conto delle risorse a tal fine <u>stanziate nei rispettivi bilanci.</u> I programmi sono valutati dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca ai fini della coerenza con le risorse stanziate nel fondo di finanziamento ordinario, fermo restando il limite del 90 per cento ai sensi della normativa vigente.</u>

# Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche"

#### ART. 6 - ORGANIZZAZIONE DEGLI UFFICI E FABBISOGNI PERSONALE

- 1. Le amministrazioni pubbliche definiscono l'organizzazione degli uffici per le finalità indicate all'articolo 1, comma 1, adottando, in conformità al piano triennale dei fabbisogni di cui al comma 2, gli atti previsti dai rispettivi ordinamenti, previa informazione sindacale, ove prevista nei contratti collettivi nazionali.
- 2. Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter. Qualora siano individuate eccedenze di personale, si applica l'articolo 33. Nell'ambito del piano, le amministrazioni pubbliche curano l'ottimale distribuzione delle risorse umane attraverso la coordinata attuazione dei processi di mobilità e di reclutamento del personale, anche con riferimento alle unità di cui all'articolo 35, comma 2. Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente.
- 3. In sede di definizione del piano di cui al comma 2, ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo di cui all'articolo 6-ter, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione. Resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente.
- 4. Nelle amministrazioni statali, il piano di cui al comma 2, adottato annualmente dall'organo di vertice, è approvato, anche per le finalità di cui all'articolo 35, comma 4, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri o del Ministro delegato, su proposta del Ministro competente, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze. Per le altre amministrazioni pubbliche il piano triennale dei fabbisogni, adottato annualmente nel rispetto delle previsioni di cui ai commi 2 e 3, è approvato secondo le modalità previste dalla disciplina dei propri ordinamenti. Nell'adozione degli atti di cui al presente comma, è assicurata la preventiva informazione sindacale, ove prevista nei contratti collettivi nazionali

# 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"

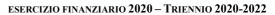
#### ART. 2, COMMA 2. OGGETTO E DESTINATARI

Le amministrazioni pubbliche conformano i propri ordinamenti finanziari e contabili ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 che costituisce parte integrante del presente decreto, e uniformano l'esercizio delle funzioni di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo a tali principi, che costituiscono regole fondamentali, nonché ai principi contabili (...)

Il principio dell'attendibilità, strettamente connesso con il principio della veridicità, asserisce che le previsioni e, in generale, tutte le valutazioni, devono essere sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento, nonché da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse. Tale principio si applica sia ai documenti contabili di previsione, che di rendicontazione, per la cui redazione si osserva una procedura di valutazione. L'ambito di applicazione del principio si estende anche ai documenti descrittivi ed accompagnatori. (...)

La congruità consiste nella verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti. Tale principio si collega a quello della coerenza, rafforzandone gli aspetti contabili di carattere finanziario, economico e patrimoniale, anche in relazione al rispetto dell'equilibrio di bilancio. La congruità delle entrate e delle spese deve essere valutata in relazione

#### NOTA ILLUSTRATIVA





agli obiettivi programmati, agli andamenti storici ed al riflesso nel periodo degli impegni pluriennali, che sono anche coerentemente rappresentati nel sistema dei bilanci di previsione e programmazione con i risultati della gestione riportati nel bilancio di rendicontazione.

# Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75 "Modifiche ed integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2011, n. 165 in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche

#### ART. 20, COMMA 1 SUPERAMENTO DEL PRECARIATO NELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI

Le amministrazioni, al fine di superare il precariato, ridurre il ricorso ai contratti a termine e valorizzare la professionalità acquisita dal personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, possono, nel triennio 2018-2020, in coerenza con il piano triennale dei fabbisogni di cui all'artico106, comma 2, e con l'indicazione della relativa copertura finanziaria, assumere a tempo indeterminato personale non dirigenziale che possegga tutti i seguenti requisiti:

- a) risulti in servizio successivamente alla data di entrata in vigore della legge n. 124 del 2015 con contratti a tempo determinato presso l'amministrazione che procede all'assunzione;
- b) sia stato reclutato a tempo determinato, in relazione alle medesime attività svolte, con procedure concorsuali anche espletate presso amministrazioni pubbliche diverse da quella che procede all'assunzione;
- c) abbia maturato, al 31 dicembre 2017, alle dipendenze dell'amministrazione che procede all'assunzione almeno tre anni di servizio, anche non continuativi, negli ultimi otto anni.

# Decreto Ministeriale 8 agosto 2019 n. 740 "Criteri e contingente assunzionale delle Università statali per l'anno 2019"

ART. 1, COMMA 1. Il presente decreto definisce i criteri per il riparto e l'assegnazione a ciascuna Istituzione Universitaria statale del contingente di spesa disponibile a livello nazionale per l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato per l'anno 2019.

ART. 2, COMMA 1. Assegnazione quota Punti Organico 2019 a ciascuna Istituzione Universitaria.

ART. 3, COMMA 1. I punti organico attribuiti ai sensi dell'articolo 2, sono utilizzabili rispettivamente per:

- a) l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato di cui all'art. 24, comma 3, letetre a) e b) della legge 30 dicembre 2010, n. 240, per le università con un indicatore delle spese per il personale pari o superiore all'80 per cento o con un indicatore di sostenibilità economico finanziaria inferiore a 1
- b) B) l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato di cui all'art. 24, comma 3, lett. b) della legge 240 del 2010 per le Università con risultanze degli indicatori diverse da quelle definite dalla lettera a)..

# Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925 MIUR-MEF "Schemi di budget economico e budget degli investimenti

#### ART. 1, COMMA 5.

Il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, sono integrati da una Nota illustrativa che, per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, di cui all'articolo 2 del decreto 14 gennaio 2014, n. 19, reca informazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica e ai contributi del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura. I contenuti minimi della Nota illustrativa, sentita la CRUI, sono oggetto di specifica trattazione nel Manuale tecnico-operativo, di cui all'articolo 8 del decreto 14 gennaio 2014, n. 19

# Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei II Edizione emanato con Decreto Direttoriale del 26 luglio 2017 n. 1841

#### Contenuto minimo della Nota Illustrativa al bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio

Per i costi dovrà essere indicato il dettaglio del costo del personale e dei relativi dati prospettici nel periodo considerato, al fine di rendere possibile la verifica della sostenibilità delle politiche di reclutamento nel breve e medio periodo (...).

#### Principio Contabile OIC 12 - Composizione e schemi del bilancio d'esercizio

- 62. In questa voce sono iscritti tutti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per il personale dipendente, ivi incluso il lavoro interinale. I corrispettivi per prestazioni di lavoro autonomo in base a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa senza vincolo di subordinazione sono iscritti alla voce B7.
- 64. Sono rilevati i salari e gli stipendi (comprensivi di tutti gli elementi fissi e variabili che entrano a comporre la retribuzione per legge e/o per contratto) comprensivi delle quote maturate e non corrisposte relative a mensilità



aggiuntive e ferie maturate e non godute al lordo delle ritenute per imposte ed oneri sociali a carico del dipendente. Si comprendono in questa voce anche i compensi per lavoro straordinario, le indennità e tutti gli altri elementi che compongono la retribuzione lorda figurante in busta paga (ad esempio, indennità per rischio, indennità sostitutiva di mensa, indennità di trasferta, indennità di mancato preavviso, premi aziendali).

65. Sono rilevati gli oneri a carico dell'impresa da corrispondere ai vari enti previdenziali ed assicurativi (INPS, INAIL, INPDAI, ecc.), al netto degli importi "fiscalizzati" in base a disposizioni di legge sulla fiscalizzazione degli oneri sociali. Si comprendono in questa voce anche gli oneri sociali afferenti le quote delle mensilità aggiuntive e ferie non godute maturate e non corrisposte, di cui all'ultimo periodo del precedente punto 9a).

66. È rilevato in questa voce l'accantonamento, di competenza dell'esercizio, per il trattamento di fine rapporto maturato a favore dei dipendenti, ai sensi dell'articolo 2120 del codice civile. Il costo è rilevato (con contropartita la voce C del Passivo dello Stato Patrimoniale), anche se l'impresa ha stipulato polizze assicurative a garanzia del TFR. In questa voce è rilevato anche l'importo del TFR maturato a favore di dipendenti il cui rapporto di lavoro è venuto a cessare nel corso dell'esercizio, per il periodo compreso fra l'inizio nell'esercizio e la data di cessazione del rapporto.

69. In questa voce [altri costi ] si iscrivono tutti gli altri costi relativi, direttamente o indirettamente, al personale dipendente, che non siano stati iscritti nelle precedenti sottovoci o nelle voci B6, B7 o B8, o che non trovino più appropriata collocazione alla voce B14. A titolo esemplificativo e non esaustivo si indicano i seguenti costi: indennità per prepensionamento versate al personale ed altre forme di incentivi all'esodo (sempreché non si tratti di ristrutturazioni o altre operazioni di natura straordinaria); quote associative versate a favore dei dipendenti (es: quote di iscrizione ad ordini professionali, ad associazioni e circoli privati vari); borse di studio a favore dei dipendenti e dei loro familiari; oneri di utilità sociale che si concretizzano in erogazioni dirette a favore dei dipendenti.

#### Definizione del costo da esporre nel budget economico

I costi del personale risultano esposti nel budget economico per un importo complessivo pari a circa 69 milioni di euro. Per ciò che concerne le previsioni iscritte nel budget 2020, una somma pari ad euro 66.226.505,56 risultano definiti sulla base delle proiezioni stipendiali, delle programmate politiche di reclutamento definite dagli Organi di Governo dell'Ateneo in ottemperanza alle regole normative vigenti in materia; la restante parte (euro 2.850.000,00) da nuove previsioni effettuate dall'Amministrazione Centrale per mobilità docenti prevista nell'ambito del Programma Erasmus a.a. 2020/2021 e per la gestione finanziaria dei progetti di ricerca gestiti dai Centri di Gestione Autonoma.

La tabella di seguito esposta riporta il raffronto con le previsioni iscritte nel budget economico dello scorso anno.

Labella 12: Costi del	personale esposti nel	budget economico 2020

	Budget 2020 (A)	Budget 2019 (B)	Differenza (A - B)
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	47.995.630,29	49.479.290,79	-1.483.660,50
a) Docenti/Ricercatori	44.418.633,39	45.569.329,17	-1.150.695,78
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.662.575,50	1.708.296,20	-45.720,70
c) Docenti a contratto	185.000,00	197.300,00	-12.300,00
d) Esperti linguistici	1.729.421,40	2.004.365,42	-274.944,02
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	197.300,00	-197.300,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	21.030.875,27	20.606.791,26	424.084,01
VIII. COSTI DEL PERSONALE (1 + 2)	69.026.505,56	70.086.082,05	- 1.059.576,49

In considerazione del fatto che la composizione del budget 2020 non ha interessato il riporto dei saldi finanziari non utilizzati nel 2019, il raffronto interessa esclusivamente le previsioni *pure*. La riduzione complessiva di circa 1 milione di euro risulta dalla somma algebrica della contrazione del costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (in seguito ai previsti pensionamenti) e dell'aumento del costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo (per la prevista spesa correlata al rinnovo contrattuale).

La Tabella 13 riporta il dettaglio dell'esposizione finanziaria nel Budget economico ed il collegamento con le voci di contabilità finanziaria che lo alimentano. Dall'analisi dei dati emerge che gli stipendi e altri assegni fissi corrisposti al personale docente assorbono il 64,4% dell'iscrizione interessante la macro categoria economica; che le previsioni del costo da sostenere per collaborazioni scientifiche, la spesa per assegni di ricerca concentra il 2,41% del totale iscritto nel budget economico; che le retribuzioni del personale tecnico



amministrativo (sia a tempo indeterminato sia a tempo determinato) rappresentano il 30,47% del totale del costo previsto.

Tabella 13: Esposizione economico-finanziaria dei costi per il personale (2019)

	Budget 2020 (A)	Budget 2019 (B)	Differenza (A - B)
EB1101 - Docenti/ricercatori	44.418.633,39	45.569.329,17	-1.150.695,78
10201001 - Stipendi e altri assegni fissi personale docente	23.653.091,07	24.926.858,41	-1.273.767,34
10201002 - Arretrati personale docente	10.000,00	10.000,00	0,00
10201003 - Oneri previdenziali - Personale docente	6.773.231,60	7.153.833,30	-380.601,70
10202001 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo indeterminato	8.607.536,20	8.506.128,68	101.407,52
10202002 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo determinato	1.844.187,11	1.468.253,14	375.933,97
10202003 - Arretrati ricercatori a tempo indeterminato	50.000,00	50.000,00	0,00
10202004 - Oneri previdenziali - Ricercatori a tempo indeterminato	2.652.749,97	2.630.617,75	22.132,22
10202005 - Oneri previdenziali - Ricercatori a tempo determinato	551.043,11	462.206,09	88.837,02
10202008 - Retribuzione aggiuntiva ricercatori di ruolo art. 6 c. 4 L. 240/2010	216.794,33	301.431,80	-84.637,47
10209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	10.000,00	10.000,00	0,00
10215002 - Borse ERASMUS - mobilita' docenti	50.000,00	50.000,00	0,00
EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.662.575,50	1.708.296,20	-45.720,70
10207001 - Assegni di ricerca	1.632.368,91	1.656.447,48	-24.078,57
10207003 - Oneri previdenziali - Rapporti contrattuali per attivita di ricerca	30.206,59	27.486,12	2.720,47
10208001 - Collaborazioni coordinate e continuative		20.000,00	-20.000,00
10208004 - Oneri previdenziali - Collaborazioni coordinate e continuative		4.362,60	-4.362,60
EB1103 - Docenti a contratto	185.000,00	197.300,00	-12.300,00
10206001 - Supplenze personale docente interno	185.000,00	185.000,00	0,00
10206003 - Professori a contratto		12.300,00	-12.300,00
EB1104 - Esperti linguistici	1.729.421,40	2.004.365,42	-274.944,02
10205001 - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	1.071.282,22	1.308.613,84	-237.331,62
10205004 - Oneri previdenziali - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indet.	320.696,73	351.661,00	-30.964,27
10205008 - Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR - Lettori a tempo indeterminato	2.000,00	2.000,00	0,00
10209017 - Trattamento accessorio CEL/ex Lettori a tempo indeterminato	335.442,45	342.090,58	-6.648,13
EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	21.030.875,27	20.606.791,26	424.084,01
10203001 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato	380.102,72	393.444,78	-13.342,06
10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	14.380.898,91	14.094.253,25	286.645,66
10203004 - Arretrati personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	30.000,00	30.000,00	0,00
10203005 - Oneri previdenziali - Dirigenti a tempo indeterminato	53.814,69	57.801,30	-3.986,61
10203006 - Oneri previdenziali - Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	4.591.407,63	4.493.782,69	97.624,94
10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi Direttore amministrativo e dirigenti a tempo determinato	149.490,14	149.490,14	0,00
10204003 - Oneri previdenziali - Direttore Amministrativo e Dirigenti a tempo determinato	44.667,65	44.667,65	0,00
10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.300,00	5.300,00	0,00
10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	655.019.23	638.932,38	16.086,85
10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita	366.534,16	333.136,53	33.397,63
10209016 - Fondo per la corresponsione dei compensi per lavoro straordinario	138.844,64	138.844,64	0,00
10210007 - Vestiario ed accessori per il personale	4.265,18	4.265,18	0.00
10210008 - Prowidenze a favore del personale	13.697,17	13.697,17	0,00
10210009 - Altri servizi sociali e ricreativi	144.175,55	144.175,55	0,00
10210010 - Spese relative alla sorveglianza sanitaria (D.Lgs. 626/94)	21.000,00	21.000,00	0,00
10210011 - Spese per accertamenti sanitari (L.Dgs. 230/95)	51.657,60	44.000,00	7.657,60

Le previsioni di spesa per supplenze risultano di competenza dell'Amministrazione Centrale e risultano iscritte per euro 85.000,00 nell'ambito dell'Unità Previsionale di Base «RIAF.RIAF1.Supplenze e contratti a.a.2019/2020» e per la restante somma nell'Unità Previsionale di Base «RIAF.RIAF3.Progetti gestiti dai Dipartimenti».

#### IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente risultano iscritti nel budget economico per un importo complessivo pari ad euro 22.751.577,69. Tale importo si riferisce unicamente alle previsioni economiche effettuate dall'Amministrazione Centrale ed alla Scuola Superiore Isufi, essendo stato rinviato al 2020 il riporto delle economie del budget 2019. Nella tabella di seguito riportata, si espone il confronto con le previsioni del budget 2019 che evidenzia una riduzione complessiva nel biennio in analisi di circa oltre 893 mila euro (3,78



punti percentuali). In particolare registrano un decremento le sezioni di budget denominate «Costi per il sostegno agli studenti» (575 mila euro), «Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali» (euro 128.234,66) e «Costi per godimento beni terzi» (euro 287.500,00). Non risultano invece valorizzate le sezioni «Costi per l'attività editoriale» e «Trasferimento a partner di progetti coordinati» in quanto le relative previsioni sono di competenza dei Centri di Gestione Autonoma. Analogamente non risulta valorizzata la sezione «Costi per il diritto allo studio» poiché alla stessa devono essere imputate le spese sostenute dagli Atenei ai quali, in forza di legge nazionale o regionale, risulta trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario.

Tabella 14: Costi della gestione corrente esposti nel budget economico 2020 e confronto con il 2019

	Budget 2020	Budget 2019	Differenze
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Previsioni 2020 (A)	Previsioni 2019 (B)	Previsioni 2020-2019 (A - B)
1 - Costo per sostegno agli studenti	4.370.621,81	4.945.621,81	- 575.000,00
2 - Costi per il diritto allo studio			-
3 - Costi per l'attività editoriale			-
4 - Trasferimento a partner di progetti coordinati			-
5 - Acquisto materiale consumo per laboratori	500.000,00	508.750,00	- 8.750,00
6 - Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			-
7 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.028.705,48	987.005,48	41.700,00
8 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.170.349,54	5.298.584,20	- 128.234,66
9 - Acquisto altri materiali	357.432,67	368.032,67	- 10.600,00
10 - Variazione delle rimanenze di materiale			-
11 - Costi per godimento beni di terzi	642.276,89	929.776,89	- 287.500,00
12 - Altri costi	10.682.191,30	10.607.154,22	75.037,08
Totale complessivo	22.751.577,69	23.644.925,27	- 893.347,58

Si riporta in Tabella 15 il dettaglio dell'esposizione finanziaria nel Budget economico della sezione relativa ai "Costi della gestione corrente" con il relativo collegamento con le voci di contabilità finanziaria.

#### **C**OSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

Tale posta annota un'iscrizione di euro 4.370.621,81 e registra una riduzione di 575.000,00 euro rispetto al precedente esercizio finanziario ascrivibile principalmente alla minore previsione per dottorati di ricerca. L'iscrizione 2020 risulta di competenza della Scuola Superiore ISUFI per euro 75.000,00 (di cui 70.000,00 euro per il pagamento del contributo didattico agli allievi della Scuola) e per la differenza dell'Amministrazione centrale. In particolare nel 2020 è stata iscritta la copertura economica delle borse di dottorato di ricerca dei cicli che saranno ancora attivi nel 2020 (sino al XXXV) e del nuovo ciclo da attivare (XXXVI) per un importo di 2 milioni di euro, oltre ad euro 500.000,00 iscritti come nuove previsioni per progetti che saranno gestiti dai Dipartimenti.

Sono state inoltre iscritte le previsioni di budget relative ai contratti di collaborazione studentesca (la previsione di spesa di euro 172.500,00, consente l'attivazione di n. 115 contratti), le somme (pari ad euro 231.000,00) per il pagamento delle borse per incentivazione alla frequenza, l'esborso per rimborso tasse a studenti stimato in 275mila euro in lieve riduzione rispetto al dato previsionale esposto nel trascorso esercizio in considerazione del nuovo sistema di contribuzione "no tax area" e del modello di contribuzione adottato dall'Ateneo e le disponibilità (pari ad euro 31.000,00) della Commissione Diritto allo Studio.



Risultano altresì previste nel 2020 le somme da destinare a premi di studio per laureandi (euro 30.880,00) ed al pagamento di n. 3 borse di studio di durata biennale per l'incentivazione alla frequenza della Scuola di Specializzazione in Beni Archeologici per un ammontare di euro 40.281,84.

Infine, sono previsti 550mila euro relativi al sostegno della mobilità Erasmus a.a. 2020/2021 (di cui euro 69.356,98 quale cofinanziamento di Ateneo) e 200mila euro per la gestione degli impianti sportivi e relativa attività.

Tabella 15: Dettaglio costi della gestione corrente

	Budget Iniziale 2020
EB2101 - Costi per sostegno agli studenti	4.370.621,81
10211001 - Dottorati di ricerca a carico del bilancio e cofinanziati dal MIUR	2.128.399,28
10211005 - Borse di studio frequenza scuole di specializzazione a carico del bilancio e cofinanz. dal MIUR	40.281,84
10211008 - Altre borse	70.000,00
10211009 - Oneri previdenziali - Borse, premi di laurea e e altre indennità a carico del bilancio e cofinanziate dal MIUR	371.600,72
10214002 - Contratti di collaborazione con gli studenti	172.500,00
10214003 - Borse per l'incentivazione alla frequenza	231.000,00
10214004 - Premi di studio per laureandi	30.880,00
10215001 - Borse ERASMUS - mobilita' studenti	639.356,98
10301024 - Servizi di accoglienza studenti	80.000,00
10301026 - Servizi di mobilità studenti	50.602,99
10801001 - Rimborso tasse e contributi a studenti	356.000,00
41602201 - Gestione impianti sportivi e relative attivita	200.000,00
EB2105 - Acquisto materiale consumo per laboratori	500.000,00
10301023 - Acquisto materiale di laboratorio	500.000,00
EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.028.705,48
10301008 - Acquisto Libri, Riviste e Banche Dati	1.028.705,48
EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.170.349,54
10210005 - Formazione ed aggiornamento del personale	40.681,34
10210014 - Formazione in materia di sicurezza sul lavoro (D.Lgs. 81/2008)	15.365,17
10301003 - Vigilanza	387.000,00
10301004 - Portierato	1.618.805,12
10301007 - Spese postali e telegrafiche	5.100,00
10301009 - Trasporti e facchinaggi	47.000,00
10301010 - Premi di assicurazione	220.372,53
10301011 - Spese di pulizia	2.177.874,20
10301025 - Servizi esternalizzati	96.886,90
10305003 - Prestazioni professionali ed occasionali	500.000,00
10305006 - Oneri previdenziali ed assistenziali - Prestazioni professionali ed occasionali	818,98
10305007 - I.R.A.P Prestazioni professionali ed occasionali	426,55
10308001 - Spese legali e notarili	46.900,00
10308002 - Onorari di giudizio Avvocatura dello Stato	13.118,75
EB2109 - Acquisto altri materiali	357.432,67
10301001 - Acquisto di materiale di consumo	356.932,67
10301002 - Libretti e diplomi	500,00
EB2111 - Costi per godimento bene di terzi	642.276,89
10301015 - Spese per licenze d'uso software	617.649,92
10304001 - Fitto locali e spese condominiali	2.559,30
10304003 - Noleggio mezzi di trasporto, fotocopiatrici ed altre attrezzature	22.067,67



Tabella 16: segue

EB2112 - Altri costi	10.682.191,30
10101001 - Gettoni e indennità ai membri del Collegio dei Revisori	48.626,70
10101002 - Gettoni e indennità ai membri del Nucleo di Valutazione	7.251,35
10101003 - Gettoni e indennità ai membri di Altri organi	116.699,04
10101004 - Missioni e rimborsi spese ai membri del Collegio dei Revisori	11.420,98
10101005 - Missioni e rimborsi spese ai membri del Nucleo di Valutazione	2.559,30
10101006 - Missioni e rimborsi spese ai membri di Altri organi	27.259,30
10101007 - Oneri previdenziali - Membri degli Organi Universitari	26.486,16
10101008 - I.R.A.P Membri degli Organi Universitari	11.559,48
10102001 - Spese elettorali	15.000,00
10210001 - Indennità di missione e compensi componenti delle commissioni di concorso	78.979,09
10210002 - Oneri previdenziali - Indennità di missione e compensi componenti delle commissioni di concorso	6.450,82
10210004 - Missioni e rimborsi spese di trasferta	2.729.650,00
10210006 - Servizio mensa	191.944,80
10216001 - Convenzioni, Consorzi interuniversitari nazionali ed internazionali	275.134,07
10216002 - Quote associative	75.130,00
10217001 - Convegni, conferenze ed altre iniziative	424.218,83
10301005 - Spese per avvisi su giornali e riviste connessi a procedimenti amministrativi	10.000,00
10301006 - Pubblicazioni e stampe universitarie	10.000,00
10301014 - Combustibile per riscaldamento e per gruppi di continuita	112.856,35
10301021 - Spese di rappresentanza - servizi	8.360,71
10302001 - Telefonia fissa	53.248,00
10302002 - Telefonia mobile	5.500,00
10302003 - Canoni acqua	210.000,00
10302004 - Spese per l'energia elettrica	2.644.610,00
10302005 - Spese per linee trasmissione dati	30.850,00
10302006 - Spese per gas da riscaldamento	251.664,50
10303001 - Manutenzione ordinaria immobili ed impianti	1.031.598,86
10303002 - Manutenzione attrezzature	28.370,84
10303003 - Manutenzione arredi	5.118,54
10303004 - Manutenzione software	254.756,43
10303006 - Manutenzione mezzi di trasporto	6.833,50
10303007 - Esercizio mezzi di trasporto	17.149,61
10308003 - Oneri derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli (eclusa obbl. princ.)	28.500,00
10601001 - Valori bollati	2.600,00
10601002 - I.V.A. Istituzionale	1.000.000,00
10601006 - Imposta di registro	1.653,04
10601007 - Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	794.376,00
10601008 - Altri tributi	8.300,00
10701007 - Trasferimenti correnti a privati	100.000,00
10902001 - Oneri vari straordinari	17.475,00
Totale complessivo	22.751.577,69

### COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Sezione non valorizzata.

# COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE

Sezione non valorizzata.



#### TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI

Sezione non valorizzata.

#### ACQUISTO DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

La voce risulta valorizzata per un importo di euro 500.000,00 rappresentativi delle nuove previsioni economiche dell'anno 2020 interessante i progetti che beneficiano di finanziamenti esterni che saranno gestiti dai Dipartimenti.

#### VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

Sezione non valorizzata

#### ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO

Tale voce ricomprende i costi sostenuti per l'acquisto di monografie e periodici su supporto cartaceo e informatico e risulta valorizzata per un importo pari ad euro 1.028.705,48 in lieve aumento di oltre 41 mila euro rispetto alle previsioni economiche del precedente esercizio.

La previsione 2020 dell'Amministrazione centrale riguarda, in particolare, le risorse assegnate al Coordinamento Generale dei Servizi Informatici Bibliotecari (S.I.B.A) per l'acquisto/rinnovo di risorse bibliografiche (pari ad euro 821.205,48) e l'assegnazione per contributi studenti destinata ai Centri di Gestione Autonoma dell'Ateneo (pari a 149mila euro).

#### ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI

Tale posta annota una iscrizione complessiva di euro 5.170.349,54 di cui 5.164.749,54 rappresentativi delle previsioni economiche dell'Amministrazione centrale ed euro 5.600,00 della Scuola Superiore ISUFI.

La previsione economica dell'esercizio 2020 dell'Amministrazione Centrale risulta riepilogativa principalmente delle spese contrattualizzate per il servizio di pulizia (euro 2.175.874,2), per vigilanza (euro 387.000,00), a cui si aggiungono le spese per servizi amministrativi, di biblioteca e di portierato (euro 1.618.805,12) e le spese per trasporti e facchinaggi (euro 45.000,00). Risultano inoltre previste le risorse necessarie al pagamento di premi di assicurazione (pari ad euro 220.372,53), le risorse per spese legali e notarili e per onorari di giudizio Avvocatura dello Stato (euro 59.118,75), la spesa per formazione in materia di sicurezza sul lavoro (euro 15.365,17).

Risulta infine iscritta la previsione economica (pari ad euro 40.426,87) relativa principalmente alla spesa per formazione prevista dalla Convezione avente ad oggetto i servizi connessi alla gestione integrata della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro.

#### ACQUISTO ALTRI MATERIALI

La posta «Acquisto altri materiali» accoglie la spesa per materiale di consumo e per libretti e diplomi e risulta valorizzata per un importo di euro 357.432,67 di cui euro 500,00 per libretti e diplomi. La spesa per acquisto materiale di consumo è stata prevista per euro 353.932,67 dall'Amministrazione centrale, mentre per euro 3.500,00 dalla Scuola Superiore Isufi.

In particolare la previsione economica dell'Amministrazione Centrale riguarda sostanzialmente la spesa per materiale di consumo di competenza dell'Ufficio Economato (pari ad euro 142.732,67) e quella interessante i progetti che beneficiano di finanziamenti esterni gestiti dai Dipartimenti (euro 200.000,00).

#### VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALE

Sezione non valorizzata

#### **COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI**

L'iscrizione della voce «Costi per il godimento beni di terzi» risulta pari ad euro 642.276,89 in riduzione rispetto al precedente esercizio di oltre 287mila euro ascrivibili principalmente all'azzeramento della previsione per fitti di euro 282.000,00 inerenti l'atto di transazione sottoscritto con la Regione Puglia per i



complessi immobiliari denominati "Collegio Fiorini" ed "Ex Inapli" la cui ultima rata ad estinzione del debito è stata corrisposta nel 2019.

L'iscrizione previsionale 2020 riguarda, in particolare, le spese relative alle licenze software (pari ad euro 617.649,92) di cui euro 540.708,33 della Ripartizione Tecnica e Tecnologica, e le spese per noleggio mezzi di trasporto, fotocopiatrici ed altre attrezzature per euro 22.067,67 previsti dall'Ufficio Economato e dall'Ufficio Servizi Generali.

#### **ALTRI COSTI**

La voce in argomento risulta valorizzata per euro 10.682.191,30 e risulta sostanzialmente in linea con le previsioni del precedente esercizio finanziario.

La previsione economica dell'Amministrazione centrale ammonta complessivamente ad euro 10.671.091,30 di cui euro 3.710.000,00 iscritti per progetti che saranno gestiti dai Dipartimenti. La previsione risulta riepilogativa della spesa per gettoni, indennità di missione e rimborsi spese di trasferta corrisposti ai membri del Collegio dei Revisori, del Nucleo di Valutazione ed ai membri di altri Organi (pari ad euro 200.369,21), della spesa per Convenzioni, consorzi e per quote associative (pari ad euro 350.264,07 di cui euro 118.688,01 relativi all'esborso connesso alla Convezione avente ad oggetto i servizi relativi alla gestione integrata della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro), e di quella per missioni e rimborsi spese di trasferta (pari ad oltre 2,7 milioni di euro di cui 2,5 milioni di euro iscritti per i progetti che saranno gestiti dai Dipartimenti) riferente in particolare l'attività di ricerca.

Risulta inoltre annotata l'esposizione previsionale nei confronti dell'Erario per tributi vari (pari ad euro 798.429,04 di cui euro 794.376,08 per la TARI) e per IVA (pari ad un milione di euro).

La previsione economica risulta altresì riepilogativa delle spese per interventi relativi alla manutenzione ordinaria degli immobili e delle spese di manutenzione degli impianti tecnologici (pari ad euro 1.031.598,86 di cui 637mila euro per i contratti obbligatori), delle spese per manutenzione software dei sistemi informatici di Ateneo (euro 144.318,50) e del SIBA (euro 107.587,93) e delle spese concernenti il combustibile per riscaldamento, i canoni acqua, la telefonia e l'energia elettrica (pari ad euro 3.277.878,85). Risulta altresì annotata la previsione economica relativa al servizio mensa per un ammontare pari ad euro 191.944,80.

Sono state infine iscritte in tale sezione le previsioni di budget (pari ad euro 129.198,12) destinate alla organizzazione delle attività del Consiglio degli Studenti, in base a quanto definito dall'art.68, comma 1, del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità (che attribuisce la facoltà al Consiglio degli studenti di vincolare a specifici interventi per il miglioramento dei servizi didattici e di formazione dell'Ateneo un fondo pari al 2% della contribuzione versata dagli studenti nell'anno accademico precedente)



### X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa sezione risultano rilevati tutti gli ammortamenti e le svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali e le svalutazioni dei crediti di natura ordinaria compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.

#### PROCESSO DI DEFINIZIONE DEL COSTO PER ammortamenti DEI BENI MOBILI

L'ammortamento rappresenta un processo di ripartizione del costo delle immobilizzazioni in funzione del periodo in cui l'Università ne effettua l'uso.

L'art. 2426, comma 1, numero 2 del Codice Civile stabilisce che le immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, devono essere sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzo. Gli ammortamenti così calcolati dovranno essere iscritti nel budget economico (in sede preventiva e nel conto economico in sede consuntiva) alla voce B.X.2 (Costi Operativi → Ammortamenti e svalutazioni → Ammortamenti immobilizzazioni materiali).

Rientrano in questa categoria le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di Progetti di Ricerca finanziati con risorse esterne.

Nell'ambito della generale categoria delle immobilizzazioni materiali, particolare interesse assumono i c.d. contributi in conto impianti espressamente connessi al finanziamento totale o parziale del costo di acquisto dell'immobilizzazione. In ambito universitario, l'acquisto di immobilizzazioni è frequentemente previsto nel piano finanziario dei Progetti di Ricerca configurandosi la fattispecie sopra citata, ovvero acquisizione di beni strumentali ammortizzabili che beneficiano di contributo/finanziamento e finalizzati alla realizzazione dell'attività di ricerca.

Al fine di definire un procedimento contabile di esposizione del costo relativo agli ammortamenti dei beni mobili registrati nell'inventario di Ateneo, si è reso necessario analizzare e contemperare le disposizioni ministeriali, la normativa regolamentare interna e i più generali principi e postulati di bilancio.

#### **Premesse Normative**

Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" rivisto ed aggiornato con Decreto Interministeriale 8 agosto 2017, n. 394

#### ART. 4. PRINCIPI DI VALUTAZIONE DELLE POSTE

1. Le voci di Stato Patrimoniale ed i relativi principi di valutazione sono: (...)

Punto b. Immobilizzazioni materiali Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali, di proprietà dell'ateneo, destinati ad essere utilizzati durevolmente, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne. I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e delle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito, non rientrano, invece, in questa categoria, ma sono indicati nei Conti d'Ordine. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo della produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati, interamente, all'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui ineriscono e poi ammortizzati. Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. Nella Nota Integrativa sono esplicitate le percentuali di ammortamento adottate. L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i precedenti criteri, deve essere iscritta a tale minor valore e di ciò deve essere data adeguata motivazione nella Nota Integrativa.

2. Le voci di Conto Economico ed i relativi principi di valutazione sono:

**Punto b. Contributi** I contributi si distinguono tra contributi in conto esercizio e in conto capitale. Per contributi in conto esercizio si intendono le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'ateneo o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti. I contributi in conto esercizio certi ed esigibili devono essere

# NOTA ILLUSTRATIVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 – TRIENNIO 2020-2022



iscritti come voci di proventi nel Conto Economico. Per contributi in conto capitale si intendono le somme erogate a fondo perduto dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli; per cui l'ateneo non ha facoltà di distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati. Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale gli atenei, iscrivono i contributi in conto capitale nel Conto Economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento e contemporaneamente ammortizzano il cespite capitalizzato per il suo intero valore.

# Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925 MIUR-MEF "Schemi di budget economico e budget degli investimenti"

#### ART. 1, COMMA 5.

Il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, sono integrati da una Nota illustrativa che, per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, di cui all'articolo 2 del decreto 14 gennaio 2014, n. 19, reca informazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica e ai contributi del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura. I contenuti minimi della Nota illustrativa, sentita la CRUI, sono oggetto di specifica trattazione nel Manuale tecnico-operativo, di cui all'articolo 8 del decreto 14 gennaio 2014, n. 19.

# Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei emanato con Decreto Direttoriale del 2 dicembre 2015 n. 3112 ed aggiornato con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019 n. 1055

#### Contenuto minimo della Nota Illustrativa al bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio

Per quanto concerne il budget economico, il Manuale Tecnico Operativo indica i seguenti contenuti minimi: indicazione dei criteri di valutazione adottati per le varie poste di ricavo, con particolare riferimento alla stima del Fondo di Finanziamento Ordinario e dei ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca; indicazione dei criteri di valutazione adottati per le varie voci di costo, con particolare riferimento ai costi del personale e agli ammortamenti; indicazione della ipotetica destinazione, laddove già individuata, del risultato economico presunto (se positivo; indicazione della composizione e degli esercizi di provenienze delle riserve utilizzate a copertura del risultato economico presunto (se negativo).

# 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"

#### ART. 2, COMMA 2. OGGETTO E DESTINATARI

Le amministrazioni pubbliche conformano i propri ordinamenti finanziari e contabili ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 che costituisce parte integrante del presente decreto, e uniformano l'esercizio delle funzioni di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo a tali principi, che costituiscono regole fondamentali, nonché ai principi contabili (...)

Il principio dell'attendibilità, strettamente connesso con il principio della veridicità, asserisce che le previsioni e, in generale, tutte le valutazioni, devono essere sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento, nonché da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse. Tale principio si applica sia ai documenti contabili di previsione, che di rendicontazione, per la cui redazione si osserva una procedura di valutazione. L'ambito di applicazione del principio si estende anche ai documenti descrittivi ed accompagnatori. (...)

Il *principio della prudenza* si estrinseca sia nelle valutazioni presenti nei documenti contabili di programmazione e di previsione che nei documenti del bilancio di rendicontazione. (...) Il principio della prudenza rappresenta uno degli elementi fondamentali del processo delle valutazioni contabili di bilanci. I suoi eccessi devono, tuttavia, essere evitati, in quanto pregiudizievoli al rispetto della rappresentazione veritiera e corretta delle scelte programmatiche e di gestione.

#### Principio Contabile OIC 16 – Immobilizzazioni Materiali

#### Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali (contributi in conto impianti)

I contributi in conto impianti commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti. Ciò può essere applicato con due metodi: a) con il primo metodo (metodo indiretto) i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso



l'iscrizione di "risconti passivi"; b) con il secondo metodo (metodo diretto) i contributi sono portati a riduzione del costo delle immobilizzazioni immateriali cui si riferiscono.

Con il primo metodo sono imputati al conto economico, da un lato, gli ammortamenti calcolati sul costo lordo delle immobilizzazioni immateriali, dall'altro, gli altri ricavi e proventi per la quota di contributo di competenza dell'esercizio. Con il secondo metodo sono imputati al conto economico solo gli ammortamenti determinati sul valore dell'immobilizzazione immateriale al netto dei contributi.

# Regolamento di Ateneo per la tenuta e la gestione dell'inventario dei beni mobili, immobili e immateriali

#### CAPO V - Ammortamento dei beni → Art. 35 - Ammortamenti

L'ammortamento dei beni mobili, immobili ed immateriali è determinato sulla base del calcolo di una quota annuale costante secondo i coefficienti percentuali riportati negli allegati nn 1, 2 e 3. Non sono soggetti ad ammortamento i cespiti che non subiscono deprezzamenti, usura o obsolescenza; in particolare i libri, i terreni e i beni di interesse storico-artistico.

Per la procedura di ammortamento interessante i beni acquisiti a titolo gratuito si rimanda a quanto definito nel Decreto Interministeriale "Principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità economico-patrimoniale". In attesa dell'emanazione i beni materiali acquisiti a titolo gratuito devono essere sistematicamente ammortizzati, applicando l'aliquota della categoria di appartenenza. Le quote di ammortamento sono calcolate sulla base del costo di acquisto o del valore di stima del bene. I coefficienti sono determinati in considerazione della vita utile del bene, del deperimento fisico atteso e dell'obsolescenza dello stesso. 6. Il coefficiente di ammortamento è applicato al valore unitario del bene. I beni temporaneamente non utilizzati devono essere ugualmente ammortizzati. I beni mobili soggetti ad ammortamento di valore non superiore ad euro 516,46, si intendono ammortizzati nell'anno in cui sono entrati a far parte del patrimonio.

Tabella 17: Percentuali di ammortamento utilizzate per tipologia di Immobilizzazioni immateriali

Percentuali di ammortamento utilizzate per tipologia di	IIIIIIODIIIZZAZIOIII IIIIIIIALEIIAII	
	Macchine d'ufficio	12%
	Scrivanie e tavoli	15%
	Sedie, sgabelli, panchine poltrone divani	15%
	Armadi	15%
	Librerie	15%
I - Mobili, arredi, macchine d'ufficio Beni destinati all'allestimento di aule e uffici	Banchi aule	15%
Deni destinati ali allestiniento di adie e dilici	Quadri	15%
	Lumi e lampade	15%
	Bancone bar	15%
	Arredamento giardino e aree scoperte	15%
	Altri arredi	15%
		l .
	Libri	
II - Materiale bibliografico	Riviste e Pubblicazioni periodiche	
Libri, riviste e pubblicazioni a stampa o su supporto non cartaceo	Miscellanee	
cartaceo	Materiale bibliografico su supporto non cartaceo	
	Reperti	
III - Collezioni scientifiche	Collezioni	
Beni che presentano interesse storico, artistico, archeologico, etnoantropologico, archivistico e bibliografico	Materiale museale	
outouthuopologioo, archiviouoo o bibliogranoo	Patrimonio librario di pregio, opere d'arte d'antiquariato	
N 2	Attrezzature informatiche	20%
IV - Strumenti tecnici, attrezzature in genere Attrezzature informatiche, scientifiche e tecniche	Attrezzature tecniche	20%
Au ezzature informatione, scientifiche e technone	Attrezzature scientifiche	20%
V - Automezzi e altri mezzi di trasporto		
Veicoli in dotazione all'Amministrazione Centrale o al Dipartimento, destinati al trasporto di persone o al trasporto di	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	20%
beni, attrezzature e materiali vari		
<del></del>		l
VI - Titoli pubblici e privati	Titoli pubblici	
Titoli pubblici, partecipazioni, titoli privati che no costituiscono	Partecipazioni	
partecipazioni	Titoli privati che non costituiscono partecipazioni	
	, ,	
VII - Altri beni mobili	Altri hani mahili	200/
Tutti quei beni mobili non rientranti nelle precedenti categorie	Altri beni mobili	20%



#### Definizione del costo da esporre nel budget economico

Le fasi operative relative al calcolo del costo degli ammortamenti hanno interessato il patrimonio così come rilevato alla data del 5 settembre 2019. In particolare, è stato determinato per ciascun bene - annotato nelle diverse categorie di classificazione inventariale - la quota di ammortamento di competenza dell'anno economico 2020 e del successivo biennio.

Tabella 18: Costo storico del patrimonio immobiliare e mobiliare e valore degli ammortamenti alla data del 5 settembre 2019

Centri di Gestione Autonoma	Costo storico	Ammortamenti		
Central destione Autonoma	Costo storico	2020		2022
Amministrazione Centrale				
immobili e terreni	98.513.430,82	-2.287.955,91	-2.283.081,91	-2.283.081,91
inventario ordinario	997.017,51	-113.444,96	-82.186,45	-54.717,56
Beni Culturali	249.787,53	-31.165,14	-24.012,45	-19.267,46
Studi Umanistici	311.219,77	-24.393,89	-17.814,78	-11.180,87
Ingegneria dell'Innovazione	4.095.394,15	-590.750,72	-433.237,85	-73.731,39
Matematica e Fisica	1.416.199,76	-79.599,78	-57.094,98	-40.890,02
Scienze dell'Economia	98.365,25	-7.541,83	-3.564,36	-2.360,79
Scienze e Tecnologie Biologiche ed Ambientali	4.518.041,47	-309.388,10	-154.019,27	-67.002,15
Storia Società e Studi sull'Uomo	70.736,49	-6.629,02	-5.182,17	-4.987,71
Scienze Giuridiche	113.702,67	-14.189,28	-12.428,32	-12.309,78
Scuola Superiore ISUFI	1.468.116,43	-245.293,57	-8.988,06	-7.476,51
Centro di Servizio per i Grandi Progetti	14.489.738,13	-1.401.365,20	-992.382,15	-864.684,43
Centro Cultura Innovatva di Impresa	5.286.608,04	-210.010,66	-27.826,27	-4.622,91
Centro Linguistico di Ateneo	29.197,71	-4.775,10	-4.558,96	-2.167,86
TOTALE	131.657.555,73	-5.326.503,16	-4.106.377,98	-3.448.481,35

Nella categoria delle immobilizzazioni materiali rientrano anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione dei Progetti di Ricerca finanziati con risorse esterne. In considerazione dell'assunto generale che il costo dei beni ammortizzabili risulta finanziato dal contributo dell'Ente terzo, il valore complessivo degli ammortamenti è stato depurato dal valore degli ammortamenti coperti dal conferimento finalizzato ad iniziative di ricerca. Si precisa a riguardo che, in base alla contabilizzazione dei Progetti di Ricerca e dei contributi in conto impianti correlati all'acquisto di immobilizzazioni, è stato stabilito l'imputazione del costo annuale dell'uso dell'immobilizzazione qualificando il contributo come ricavo anticipato da riscontare.

In tal modo è stato possibile quantificare il costo previsionale da iscrivere nel budget economico per beni il cui costo storico risulta a carico del bilancio dell'Ateneo pari ad euro 426.471,33.

Tabella 19: Ammortamenti dei beni mobili ed immobili presenti nel patrimonio di Ateneo alla data del 5 settembre 2019

	Centri di Gestione Autonoma  A carico dell'Ateneo  Ammortamenti Progetti chiusi al 31/12/2015  Beni che beneficiano di contributi in c/impianti  Ammortamenti Progetti pluriennali in corso		TOTALE	
Centri di Gestione Autonoma			Progetti	GENERALE
Amministrazione Centrale				
immobili e terreni	-69.968,95		-2.141.823,49	-2.211.792,44
inventario ordinario	-90.679,68		-98.928,75	-189.608,43
Dipartimento di Beni Culturali	-26.518,80	-4.233,52	-412,82	-31.165,14
Dipartimento di Ingegneria dell'Innovazione	-70.848,14	-157.786,03	-362.116,55	-590.750,72
Dipartimento di Matematica e Fisica	-55.458,22	-326,79	-23.814,77	-79.599,78
Dipartimento di Scienze dell'Economia	-6.992,48	-469,64	-79,71	-7.541,83
Dipartimento di Scienze e Tecnologie Biologiche ed Ambientali	-49.927,14	-214.021,07	-45.439,89	-309.388,10
Dipartimento di Scienze Giuridiche	-3.296,07		-10.893,21	-14.189,28
Dipartimento di Storia, Società e Studi sull'Uomo	-6.333,49	-133,08	-162,45	-6.629,02
Dipartimento di Studi Umanistici	-20.444,48	-518,43	-3.430,98	-24.393,89
Scuola Superiore Isufi	-10.767,78	-90.565,79	-143.960,00	-245.293,57
Centro di Servizio per i Grandi Progetti	-9.683,91	-393.960,46	-997.720,83	-1.401.365,20
Centro Cultura Innovativo d'Impresa	-777,09	-209.059,72	-173,85	-210.010,66
Centro Linguistico d'Ateneo	-4.775,10			-4.775,10
	-426.471,33	-1.071.074,53	-3.828.957,30	-5.326.503,16



Affinché l'informazione economica risultasse completa ed attendibile, sono stati considerati gli ammortamenti derivanti dalle immobilizzazioni materiali esposte nel budget degli investimenti 2020. Catalogando la spesa in base alla classificazione economica dei beni ed applicando le percentuali di ammortamento previste dal Regolamento di Ateneo, gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali che si prevede di acquisire risultano pari ad euro 253.273,66.

Tabella 20: Ammortamenti dei beni mobili ed immobili

Immobilizzazioni materiali	Comp. Finanz.	Nuove Previsioni	TOTALE	% Amm.to	Quota amm.to 2019
l21202 - Impianti e attrezzature	77.906,86	200.000,00	277.906,86	20%	55.581,37
l21203 - Attrezzature scientifiche		400.000,00	400.000,00	20%	80.000,00
l21204 - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	61.865,00	200.000,00	261.865,00	0%	-
l21205 - Mobili e arredi	44.615,24	200.000,00	244.615,24	15%	36.692,29
l21206 - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		500.000,00	500.000,00	0%	-
l21207 - Altre immobilizzazioni material	5.000,00	400.000,00	405.000,00	20%	81.000,00
Totale complessivo	189.387,10	1.900.000,00	2.089.387,10		253.273,66

La somma delle operazioni contabili innanzi descritte conduce ad un costo complessivo degli ammortamenti per il 2020 pari ad euro 679.744,99 (ovvero alla somma degli ammortamenti calcolati alla data del 5 settembre 2019, pari ad euro 426.471,33, e degli ammortamenti calcolati sugli investimenti iscritti nel budget degli investimenti al netto di quelli previsti nell'ambito dei Progetti di Ricerca, pari ad euro 253.273,66).

#### PROCESSO DI DEFINIZIONE DELL'AMMONTARE DEI Crediti PER APPLICAZIONE DELLA SVALUTAZIONE

L'ammontare dei crediti deve essere svalutato al fine di tener conto delle possibili inesigibilità che ragionevolmente si potranno realizzare nell'esercizio successivo.

L'art. 2426, comma 1, numero 8 del Codice Civile prescrive che i crediti (e i debiti) sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo. L'art. 2423-bis Codice Civile al punto 1 dispone che la valutazione delle voci dovrà essere fatto tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo o del passivo considerato; il punto 4 dispone inoltre che «si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura».

L'operazione di rettifica del valore nominale dei crediti alimenta un apposito fondo svalutazione crediti. Tale fondo deve essere adeguato annualmente nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza. La norma codicistica non individua sul piano applicativo le attività valutative da realizzare per adeguare il valore nominale dei crediti *al presumibile valore di realizzo*. Occorre fare riferimento alla prassi suggerita dal principio contabile nazionale di riferimento (OIC 15 – I crediti) il quale precisa che il criterio di valutazione deve avere quale punto di partenza il valore nominale dei crediti; tale valore potrà essere rettificato per previste perdite di inesigibilità, per resi e rettifiche di fatturazione, per sconti e abbuoni e per altre cause.

Al fine di definire un procedimento contabile di esposizione del costo relativo agli ammortamenti dei beni mobili registrati nell'inventario di Ateneo, si è reso necessario analizzare e contemperare le disposizioni ministeriali, la normativa regolamentare interna e i più generali principi e postulati di bilancio.

### **Premesse Normative**

Decreto Interministeriale 30 gennaio 2013 n. 48 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità finanziaria nella fase transitoria"

#### ART. 1. PRINCIPI CONTABILI APPLICATIVI

1. Le Università di cui all'art. 1 [le università che adottano la contabilità finanziaria, nel periodo precedente alla adozione della contabilità economico-patrimoniale] si attengono anche ai seguenti principi contabili applicati:

(...)

# NOTA ILLUSTRATIVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 – TRIENNIO 2020-2022



d) Formazione dei residui e loro riaccertamento. I residui attivi si originano dalla differenza tra le entrate accertate e quelle effettivamente riscosse, durante l'esercizio. I residui passivi si originano dalla differenza tra le spese impegnate e quelle effettivamente pagate, durante l'esercizio. Con cadenza annuale, e ai fini di una corretta applicazione del principio di competenza finanziaria, si procede ad un'operazione di puntuale riaccertamento dei residui.

La ricognizione annuale dei residui consiste nella verifica:della fondatezza giuridica dei crediti accertati e delle esigibilità del credito;dell'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento del credito che, eventualmente, deve essere aggiornata;del permanere delle posizioni debitorie effettive e degli impegni assunti in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Il riaccertamento deve riguardare: i crediti di dubbia e difficile esazione; i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili; i crediti riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito; i debiti insussistenti o prescritti.

Fermo restando il dovere dell'ateneo di avviare tempestivamente tutte le iniziative atte alla riscossione dei residui attivi, in ossequio al principio della veridicità, sarà necessario conservare nelle scritture anche i crediti formalmente riconosciuti di dubbia o difficile esazione. Il principio della prudenza, inoltre, richiede che il riconoscimento formale dello stato di dubbia o difficile esazione di crediti sia effettuato contestualmente alla previsione di una corrispondente spesa in uno specifico capitolo di bilancio. L'elenco dei crediti dell'amministrazione, allegato al conto consuntivo, identifica quelli di dubbia e difficile esazione dei quali è indicato anche l'ammontare complessivo. I crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione formano altresì oggetto di distinti elenchi che permettono di seguire l'evoluzione delle attività di esazione affidate a terzi e di procedere alla loro definitiva cancellazione una volta che sia stata dimostrata l'oggettiva impossibilità della loro realizzazione parziale o totale.

I crediti formalmente riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. La definitiva cancellazione dalle scritture contabili dei crediti comporta il contemporaneo annullamento del corrispondente residuo attivo. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti deve essere adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale, o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

# Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università"

### ART. 4. PRINCIPI DI VALUTAZIONE DELLE POSTE

1. Le voci di Stato Patrimoniale ed i relativi principi di valutazione sono: (...)

Punto e. Crediti I crediti rappresentano il diritto ad esigere ad una data scadenza determinati ammontari. Nel caso di contributi, essi potranno essere considerati crediti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale. Appare particolarmente rilevante identificare, per ciascun credito l'origine, la natura del debitore, la data di presumibile realizzo. Nello specifico è opportuno indicare separatamente i crediti già maturati verso studenti, i crediti verso il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca ed altri soggetti. I crediti vanno esposti in bilancio al valore di presumibile realizzazione. In particolar modo, si deve porre attenzione a: contributi da Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, o altri contributi a fondo perduto assegnati da enti pubblici e privati: vanno registrati come crediti esclusivamente a fronte di atto o provvedimento ufficiale.; crediti verso studenti per tasse e contributi: per crediti verso studenti per corsi di studio si intendono i pagamenti dovuti da parte degli studenti per le tasse universitarie. Il valore nominale dei crediti in bilancio deve essere rettificato, tramite un fondo di svalutazione appositamente stanziato, per le perdite per inesigibilità che possono ragionevolmente essere previste e che sono inerenti ai saldi dei crediti esposti in bilancio. Detto fondo deve, altresì, essere sufficiente per coprire, nel rispetto del principio di competenza, sia le perdite per situazioni di inesigibilità già manifestatasi, sia quelle temute o latenti.

# 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"

#### ART. 2, COMMA 2. OGGETTO E DESTINATARI

Le amministrazioni pubbliche conformano i propri ordinamenti finanziari e contabili ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 che costituisce parte integrante del presente decreto, e uniformano l'esercizio delle funzioni di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo a tali principi, che costituiscono regole fondamentali, nonché ai principi contabili (...)

Il *principio dell'attendibilità*, strettamente connesso con il principio della veridicità, asserisce che le previsioni e, in generale, tutte le valutazioni, devono essere sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento, nonché da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo

# NOTA ILLUSTRATIVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 – TRIENNIO 2020-2022



delle risorse. Tale principio si applica sia ai documenti contabili di previsione, che di rendicontazione, per la cui redazione si osserva una procedura di valutazione. L'ambito di applicazione del principio si estende anche ai documenti descrittivi ed accompagnatori. (...)

Il principio della prudenza si estrinseca sia nelle valutazioni presenti nei documenti contabili di programmazione e di previsione che nei documenti del bilancio di rendicontazione. (...) Il principio della prudenza rappresenta uno degli elementi fondamentali del processo delle valutazioni contabili di bilanci. I suoi eccessi devono, tuttavia, essere evitati, in quanto pregiudizievoli al rispetto della rappresentazione veritiera e corretta delle scelte programmatiche e di gestione. Il base al principio della imparzialità (neutralità) la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili

Il base al *principio della imparzialità* (neutralità) la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi. La neutralità o imparzialità deve raffigurarsi nel procedimento formativo del sistema dei bilanci, soprattutto per quanto concerne gli elementi soggettivi. La presenza di elementi soggettivi di stima non implica di per sé il mancato rispetto dell'imparzialità, della ragionevolezza e della verificabilità. Discernimento, oculatezza e giudizio rappresentano le fondamenta dei procedimenti di formazione dei documenti contabili, i quali devono essere redatti secondo i requisiti essenziali di competenza e correttezza tecnica. L'imparzialità contabile va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili e di bilancio.

#### Principio Contabile OIC 15 - I Crediti

Valutazione e rilevazione successive → Stima delle svalutazioni dei crediti valutati al costo ammortizzato e dei crediti non valuti al costo ammortizzato

*Punto 59.* I crediti sono rappresentati in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti. Un credito deve essere svalutato nell'esercizio in cui si ritiene probabile che il credito abbia perso valore.

*Punto 60.* Al fine di stimare il fondo svalutazione crediti una società deve valutare se sussistano degli indicatori che facciano ritenere probabile che un credito abbia perso valore. Di seguito si riportano alcuni esempi di tali indicatori:

- » significative difficoltà finanziarie del debitore;
- » una violazione del contratto, quale un inadempimento o un mancato pagamento degli interessi o del capitale;
- » il creditore, per ragioni economiche o legali relative alla difficoltà finanziaria del debitore, estende a quest'ultimo una concessione che il creditore non avrebbe altrimenti preso in considerazione;
- » sussiste la probabilità che il debitore dichiari fallimento o attivi altre procedure di ristrutturazione finanziaria;
- » dati osservabili che indichino l'esistenza di una diminuzione sensibile nei futuri flussi finanziari stimati per un credito, ivi incluso, condizioni economiche nazionali o locali sfavorevoli o cambiamenti sfavorevoli nelle condizioni economiche del settore economico di appartenenza del debitore.

*Punto 61.* La verifica dell'esistenza degli indicatori di perdita di valore varia a seconda della composizione delle voci dei crediti. Tale verifica è effettuata per ogni singolo credito in presenza di un numero limitato di crediti.

Se invece i crediti sono numerosi e individualmente non significativi, tale verifica può essere effettuata a livello di portafoglio crediti secondo le regole del paragrafo 62).

Nel caso in cui i crediti sono numerosi, ma alcuni di questi sono individualmente significativi, la verifica dell'esistenza degli indicatori di perdita di valore è effettuata a livello di singolo credito per i crediti individualmente significativi, mentre può essere effettuata a livello di portafoglio per i restanti crediti.

Punto 62. Se la stima del fondo svalutazione crediti avviene a livello di portafoglio, i crediti sono raggruppati sulla base di caratteristiche di rischio di credito simili che sono indicative della capacità dei debitori di corrispondere tutti gli importi dovuti secondo le condizioni contrattuali (per esempio, settore economico di appartenenza dei debitori, area geografica, presenza di garanzie, classi di scaduto, ecc.). In questi casi, alle suddette classi di crediti si possono applicare formule per la determinazione delle riduzioni di valore (ad esempio, una percentuale dei crediti rappresentativa delle perdite medie storicamente rilevate, eventualmente corretta per tenere conto della congiuntura corrente).

Punto 65. Il fondo svalutazione crediti accantonato alla fine dell'esercizio è utilizzato negli esercizi successivi a copertura di perdite realizzate sui crediti.

#### Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità di Ateneo

CAPO V – Gestione economico patrimoniale → SEZIONE III - Gestione →Art. 30 – Modalità di registrazione degli eventi contabili. 1. I fatti esterni di gestione sono rilevati nel sistema contabile e generano le opportune registrazioni nel ciclo attivo e nel ciclo passivo.

- 2. Per quanto riguarda la gestione del ciclo attivo o comunque delle fasi di registrazione dei ricavi, le regole di registrazione applicabili sono: a) registrazione di crediti certi; b) registrazione di ricavi per competenza.
- 3. i crediti, come definiti dai principi contabili, vanno esposti in bilancio al valore di presunto realizzo. A tal fine il valore nominale dei crediti in bilancio deve essere rettificato tramite un fondo di svalutazione appositamente stanziato, secondo quanto disposto dai suddetti principi contabili.



#### Modello contabile di definizione del costo

Al fine di una corretta determinazione della svalutazione dei crediti è necessario disporre di una serie di informazioni riguardanti la classificazione dei crediti in funzione del diverso grado di rischio, l'anzianità dei crediti scaduti, la stima, in base all'esperienza e di qualsiasi altro elemento utile, della solvibilità del creditore. In considerazione dell'esigenza di disporre di dati certi e valutati, si è fatto riferimento al valore dei residui attivi così come annotati nel sistema informatico-contabile Easy alla data del 26 novembre 2019 (i nuovi crediti iscritti nel budget economico si ritengono immediatamente esigibili e, conseguentemente, non soggetti a valutazione di svalutazione); l'ammontare risulta pari ad euro 56.457.009,82. Gli accertamenti di difficile esazione sono quelli riportati nell'elenco «crediti di difficile esigibilità» allegato al Conto Consuntivo dell'esercizio 2018 e risultano tra le posizioni creditorie attive per euro 916.651,49.

#### Definizione del costo da esporre nel budget economico

La classificazione dei residui attivi ha consentito il raggruppamento dei crediti in classi omogenee con profili di rischio simili, alle quali si possono applicare percentuali di svalutazioni finalizzate ad una determinazione ragionevole della svalutazione dei crediti.

Relativamente ai crediti valutati di dubbia e difficile esazione e in considerazione dell'avviata attività legale di recupero dell'ammontare accertato, si è ritenuto applicabile una percentuale di svalutazione pari al 50. Dall'esperienza storica e dalla valutazione del grado di solvibilità, sono stati raggruppati i crediti vantati nei confronti del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, degli altri Ministeri, Enti Pubblici e dell'Unione Europea; a tale categoria è stata applicata una percentuale di svalutazione pari allo 0,50 (l'art. 106 del Testo Unico delle imposte sui redditi stabilisce che «la svalutazione dei crediti risultanti in bilancio ... che derivano da cessioni di beni e dalle prestazioni di servizi ... sono deducibili in ciascun esercizio nel limite dello 0,50 per cento del valore nominale o di acquisizione dei crediti stessi»). La valutazione dei crediti provenienti da soggetti privati ha condotto ad applicare una differenziazione temporale in base all'anzianità rilevata per gli stessi; in particolare è stata applicata una svalutazione del 5 per cento per i crediti annotati sino all'anno 2012 e una svalutazione del 2 per cento per quelli sorti successivamente all'anno 2013. Non risulta definita la percentuale di svalutazione dei crediti che l'Amministrazione vanta nei confronti dei Centri di Gestione interna in quanto rappresentanti poste di indiscussa riscossione.

Risultano, infine, escluse le posizioni creditorie che hanno generato l'accantonamento, alla data del 31 dicembre 2018, al Fondo oneri per Progetti (euro 955.721,88) e gli importi non rappresentavi di pure situazioni soggettive attive (euro 13.681,43.

In base alle informazioni disponibili al momento della valutazione, alle condizione del settore di riferimento, della condizione economica generale, nonché sulla base di un giudizio prudente e ragionevole, le risultanze contabili conducono alla definizione di un costo previsionale di svalutazione dei crediti (assunti equivalenti al valore dei residui attivi esistenti alla data del 26 novembre 2019) pari ad euro 794.891,72 (Tabella 21).

Tabella 21: Costo previsionale della svalutazione crediti da esporre nel Budget economico

	Valore	%	Acc.to
	nominale	svalut.ne	Acc.to
Difficile esigibilità	916.651,49	50%	458.325,75
Ministeri ed Enti Pubblici	29.887.625,23	0,5%	149.438,13
MIUR	20.890.071,06	0,5%	104.450,36
Unione Europea	961.376,24	0,5%	4.806,88
Soggetti Privati	136.553,50	5%	6.827,68
(sino all'anno 2012)	,		, , , , ,
Soggetti Privati (dal 2013)	3.552.146,96	2%	71.042,94
Centri di Gestione di Ateneo	112.585,34	0%	-
	-		
TOTALE	56.457.009,82		794.891,72



L'ammontare del fondo svalutazione crediti aggiornato alla data del 31 dicembre 2018 è pari ad euro 786.477,72 (così come esposto nel bilancio dell'esercizio 2018 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25 settembre 2018 con deliberazione n. 244). Alla data del 26 novembre 2019 non sono stati contabilizzati utilizzi. Al fine di adeguare il fondo alla capienza determinata in sede previsionale (euro 794.891,72) è stato effettuato un accantonamento di euro 8.414,00.

accantonamento nel budget 2020 per adeguamento Fondo sval. Crediti	8.414,00
Fondo previsionale 2020	794.891,72
Fondo al 31 dicembre 2018	786.477,72

#### XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

L'articolo 2424-bis, comma 3, codice civile detta i requisiti ed i limiti entro cui sono rilevati in bilancio i fondi per rischi e oneri, specificando, al riguardo, che «gli accantonamenti per rischi e oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della sopravvenienza».

Il Principio Contabile 31 (di definizione dei fondi rischi e oneri e del trattamento di fine rapporto) precisa che i «i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro»; mentre «i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi». Per ciò che concerne la rilevazione iniziale viene precisato che «la misurazione degli accantonamenti ai fondi potrebbe non concludersi con la definizione di un importo puntuale e preciso. Tuttavia, in linea generale, si può comunque pervenire alla determinazione di un campo di variabilità di valori. In tali fattispecie, l'accantonamento rappresenterà la migliore stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori determinati».

In base all'art. 28 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità di Ateneo «per le spese impreviste e per le maggiori spese che potranno verificarsi durante l'esercizio è iscritto nel budget economico un Fondo di Riserva non superiore al 5% del budget economico complessivamente previsto». In considerazione della finalità del Fondo di Riserva, in tale sezione del budget economico è stato iscritto il suo costo previsionale pari ad euro 600.000,00.

L'ammontare complessivamente esposto nel budget economico risulta pari ad euro 699.764,64 e riepiloga l'accantonamento per il trattamento di fine rapporto dei collaboratori ed esperti linguistici (euro 98.264,64), il Fondo di riserva definito dall'Amministrazione Centrale (euro 600.000,00) e dalla Scuola Superiore ISUFI (euro 1.500,00).

### ACCANTONAMENTO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il trattamento di fine rapporto costituisce una quota della retribuzione che i lavoratori dipendenti, siano essi assunti a tempo determinato o indeterminato, percepiscono al momento della cessazione del rapporto di lavoro quale che ne sia la causa. Rappresenta, quindi, una forma di retribuzione differita nel senso che essa matura nel periodo di paga corrente e per la durata e in proporzione della stessa ma la cui corresponsione avviene alla cessazione del rapporto di lavoro. Considerato che il Fondo per il trattamento di fine rapporto per i dipendenti pubblici è gestito direttamente dall'INPDAP ed è alimentato attraverso una trattenuta mensile sullo stipendio del dipendente (e pertanto non necessita di iscrizione separata in bilancio), il Trattamento di Fine Rapporto interessa esclusivamente i Collaboratori ed Esperti Linguistici in servizio presso l'Ateneo.



#### **PREMESSE NORMATIVE**

La disciplina del trattamento di fine rapporto è contenuta nell'art. 2120 Codice Civile come modificato dalla Legge 29 maggio 1982 n. 297 e nel Decreto Legislativo 5 dicembre 2005 n. 252 (recante "Disciplina delle forme pensionistiche complementari"), nonché - solo per i dipendenti di alcune Pubbliche Amministrazioni, tra cui le istituzioni universitarie - nel Decreto Legislativo 21 aprile 1993 n. 124 (recante "Disciplina delle forme pensionistiche complementari, a norma dell'art. 3, c. 1, lett. v), della legge 23 ottobre 1992, n. 421").

#### Art. 2120 Codice Civile – Disciplina del Trattamento di fine rapporto

In ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro subordinato, il prestatore di lavoro ha diritto ad un trattamento di fine rapporto. Tale trattamento si calcola sommando per ciascun anno di servizio una quota pari e comunque non superiore all'importo della retribuzione dovuta per l'anno stesso divisa per 13,5. La quota è proporzionalmente ridotta per le frazioni di anno, computandosi come mese intero le frazioni di mese uguali o superiori a 15 giorni.

Salvo diversa previsione dei contratti collettivi la retribuzione annua, ai fini del comma precedente, comprende tutte le somme, compreso l'equivalente delle prestazioni in natura, corrisposte in dipendenza del rapporto di lavoro, a titolo non occasionale e con esclusione di quanto è corrisposto a titolo di rimborso spese.

In caso di sospensione della prestazione di lavoro nel corso dell'anno per una delle cause di cui all'articolo 2110, nonché in caso di sospensione totale o parziale per la quale sia prevista l'integrazione salariale, deve essere computato nella retribuzione di cui al primo comma l'equivalente della retribuzione a cui il lavoratore avrebbe avuto diritto in caso di normale svolgimento del rapporto di lavoro.

Il trattamento di cui al precedente primo comma, con esclusione della quota maturata nell'anno, è incrementato, su base composta, al 31 dicembre di ogni anno, con l'applicazione di un tasso costituito dall'1,5 per cento in misura fissa e dal 75 per cento dell'aumento dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati, accertato dall'ISTAT, rispetto al mese di dicembre dell'anno precedente.

Ai fini della applicazione del tasso di rivalutazione di cui al comma precedente per frazioni di anno, l'incremento dell'indice ISTAT è quello risultante nel mese di cessazione del rapporto di lavoro rispetto a quello di dicembre dell'anno precedente. Le frazioni di mese uguali o superiori a quindici giorni si computano come mese intero.

#### Art. 2427 Codice Civile - Contenuto della Nota Integrativa

Il comma 1 richiede di indicare le seguenti informazioni nella nota integrativa:

- 1) i criteri applicati nelle valutazioni delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato;
- 4) le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, la formazione e le utilizzazioni;
- 7) la composizione (...) della voce "altri fondi" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare sia apprezzabile; (...)".

#### Principio Contabile OIC 31 - Fondi oneri e rischi e Trattamento di fine rapporto

Paragrafo 120. La passività relativa al trattamento di fine rapporto è congrua quando corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, e cioè è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui a tale data fosse cessato il rapporto di lavoro.

### MODALITÀ DI CALCOLO E FONTE DATI

Il calcolo applicato per la definizione della quota di trattamento di fine rapporto prevista per l'anno 2018 è quello indicato dal Codice Civile, ovvero la retribuzione dovuta per l'anno in oggetto (stipendio e trattamento accessorio, complessivamente pari ad euro 1.326.572,61) divisa per 13,5; l'ammontare previsto (calcolato per i n. 40 Collaboratori ed Esperti Linguistici attualmente in servizio) risulta pari ad euro 98.264,64.

#### ACCANTONAMENTO PER GLI ONERI DERIVANTI DAI RINNOVI CONTRATTUALI

Tenendo conto della specificità del sistema universitario e nel rispetto delle norme vigenti per la contrattazione collettiva nazionale di comparto, è stato quantificato l'onere connesso ai rinnovi contrattuali del personale dipendente.



#### **PREMESSE NORMATIVE**

#### Principio Contabile OIC 31- Fondo rischi ed oneri

Par. 6. I fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

- 23. L'articolo 2424-bis, comma 3, codice civile detta i requisiti ed i limiti entro cui sono rilevati in bilancio i fondi per rischi e oneri, specificando, al riguardo, che "gli accantonamenti per rischi e oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della sopravvenienza".
- 26. I fondi sono iscritti nel rispetto del principio di competenza a fronte di somme che si prevede verranno pagate ovvero di beni e servizi che dovranno essere forniti al tempo in cui l'obbligazione dovrà essere soddisfatta.
- 43. L'utilizzazione del fondo è effettuata in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali lo stesso fondo era stato originariamente costituito.
- 45. Nel caso in cui, al verificarsi dell'evento il fondo iscritto non sia sufficiente a coprire l'ammontare degli oneri effettivamente sostenuti (ad esempio, la stima a suo tempo effettuata è risultata inferiore all'ammontare effettivo della passività), la differenza negativa è rilevata nelle voci di conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

# Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università"

#### ART. 4. PRINCIPI DI VALUTAZIONE DELLE POSTE

1. Le voci di Stato Patrimoniale ed i relativi principi di valutazione sono: (...)

**Punto i. Fondi per rischi ed oneri** I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata e esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. I fondi non possono essere utilizzati per rettificare i valori dell'attivo oppure attuare politiche di bilancio tramite la costituzione di fondi rischi ed oneri privi di giustificazione economica. Non sono dettati criteri di valutazione specifici per gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri. Nella valutazione degli stessi occorre tenere presente i principi generici del bilancio, in particolare i postulati della competenza economica e della prudenza.

#### Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei

Fondi per rischi e oneri – sezione "Commenti della Commissione" → Classificazione

I fondi per rischi e oneri sono esposti nel passivo dello stato patrimoniale (voce B del passivo). Tenendo conto della specificità del sistema universitario, di seguito vengono esposte alcune fra le tipologie di fondi rischi e spese da prevedere come da dettaglio ispirato alle voci dell'art. 2424 del C.C. per quanto applicabile.

- B) FONDI ONERI E RISCHI
- 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;
- 2) Fondo incentivi personale progettazione art. 93 D.Lgs. 163/2006;
- 3) Fondo comune d'Ateneo (da proventi commerciali) per personale;
- 4) Fondo rinnovi contrattuali: gli accantonamenti al fondo devono essere effettuati nel rispetto delle norme vigenti per la contrattazione collettiva nazionale di settore;
- 5) altri Fondi per il personale.

#### Manuale di Contabilità dell'Università del Salento

#### Principi di valutazione delle poste di Stato Patrimoniale → Fondi rischi ed oneri→ Utilizzo fondi

I fondi devono essere utilizzati a seguito dell'accadimento dell'evento che aveva in origine determinato l'accantonamento e secondo le seguenti procedure. L'utilizzo avviene in modo diretto iscrivendo in dare il fondo per rischi e oneri e non rilevando il componente negativo nel conto economico. Qualora un fondo non sia capiente ovvero risulti sovra accantonato la differenza (negativa o positiva) verrà imputata a conto economico.

#### Legge 23 dicembre 1998, n. 448 "Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo"

Art. 24. Revisione dei meccanismi di adeguamento retributivo per il personale non contrattualizzato

1. A decorrere dal 1º gennaio 1998 gli stipendi, l'indennità integrativa speciale e gli assegni fissi e continuativi dei docenti e dei ricercatori universitari, del personale dirigente della Polizia di Stato e gradi di qualifiche corrispondenti, dei Corpi di polizia civili e militari, dei colonnelli e generali delle Forze armate, del personale dirigente della carriera prefettizia, nonché del personale della carriera diplomatica, sono adeguati di diritto annualmente in ragione degli incrementi medi, calcolati dall'ISTAT, conseguiti nell'anno precedente dalle categorie di pubblici dipendenti contrattualizzati sulle voci

# NOTA ILLUSTRATIVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 – TRIENNIO 2020-2022



retributive, ivi compresa l'indennità integrativa speciale, utilizzate dal medesimo Istituto per l'elaborazione degli indici delle retribuzioni contrattuali.

2. La percentuale dell'adeguamento annuale prevista dal comma 1 è determinata entro il 30 aprile di ciascun anno con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta dei Ministri per la funzione pubblica e del tesoro, del bilancio e della programmazione economica. (...)

# Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del personale del comparto Istruzione e Ricerca relativo al triennio 2016-2018

In data 19 aprile 2018 è stato sottoscritto, tra l'Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni e le Organizzazioni e Confederazioni sindacali rappresentative del comparto Istruzione e Ricerca, il Contratto collettivo per il triennio 2016-2018.

### Art. 2. Durata, decorrenza, tempi e procedure di applicazione del contratto

- 1. Il presente contratto concerne il periodo 1 gennaio 2016 31 dicembre 2018 sia per la parte giuridica che per la parte economica.
- 2. Gli effetti decorrono dal giorno successivo alla data di stipulazione, salvo diversa prescrizione del presente contratto. L'avvenuta stipulazione viene portata a conoscenza delle amministrazioni interessate mediante la pubblicazione nel sito web dell'ARAN e nella Gazzetta ufficiale della Repubblica italiana.
- 3. Gli istituti a contenuto economico e normativo con carattere vincolato ed automatico sono applicati dalle Amministrazioni destinatarie entro 30 giorni dalla data di stipulazione di cui al comma 2.
- 6. A decorrere dal mese di aprile dell'anno successivo alla scadenza del contratto collettivo nazionale di lavoro, qualora lo stesso non sia ancora stato rinnovato e non sia stata disposta l'erogazione di cui all'articolo 47 bis, comma 1, del d.lgs. n. 165/2001, è riconosciuta, entro i limiti previsti dalla legge di bilancio in sede di definizione delle risorse contrattuali, una copertura economica che costituisce un'anticipazione dei benefici complessivi che saranno attribuiti all'atto del rinnovo contrattuale. L'importo di tale copertura è pari al 30% della previsione Istat dell'inflazione misurata dall'indice IPCA al netto della dinamica dei prezzi dei beni energetici importati, applicato agli stipendi tabellari. Dopo sei mesi di vacanza contrattuale, detto importo sarà pari al 50% del predetto indice.

# Circolare n. 14 del 29 aprile 2019 Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

Scheda Tematica D.1 – Trattamento economico del personale

AREA DELLA DIRIGENZA «Si conferma l'esigenza che per tale personale vengano previsti, anche per il 2019, gli accantonamenti relativi agli incrementi retributivi a regime corrispondenti, sulla base di quanto previsto nei documenti di finanza pubblica, al 3,48 per cento complessivo monte salari 2018 da calcolarsi secondo le indicazioni contenute nella circolare RGS n. 33 del 20/12/2017». Relativamente al triennio contrattuale 2019-2021, gli oneri contrattuali vanno calcolati prudenzialmente applicando al monte salari utile ai fini contrattuali determinato sulla base dei dati del conto annuale 2016, maggiorato degli oneri riflessi e considerando la rivalutazione del 3,48% per tener conto dei benefici strutturali previsti per il precedente triennio contrattuale 2016-2018, le seguenti percentuali di incremento: 1,30% per il 2019, 1,65% per il 2020 e 1,95% per il 2021. Si fa presente per il personale appartenente alle aree dirigenziali l'indennità di vacanza contrattuale va determinata in via provvisoria sulla base dei parametri stipendiali vigenti; l'IVC si aggiunge a quella in godimento dal 2010.

Personale statale contrattualizzato Nelle more della definizione dei contratti collettivi di lavoro e dei provvedimenti negoziali relativi al triennio 2019-2021, si dà luogo all'erogazione dell'indennità di vacanza contrattuale (nella misura percentuale dello 0,42 dal 1 aprile al 30 giugno 2019 e dello 0,7 a decorrere dal 1 luglio 2019) e dell'elemento perequativo una tantum (nelle misure, con le modalità e i criteri ivi previsti e con decorrenza dal primo gennaio 2019 fino alla data di definitiva sottoscrizione dei contratti collettivi nazionali relativi al triennio 2019-2021 che ne disciplinano il riassorbimento).

# Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministeri concernente l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1° gennaio 2018

**Art. 1, commi 1 e 2.** A decorrere dal 1° gennaio 2018, le misure degli stipendi, dell'indennità integrativa speciale e degli assegni fissi e continuativi dei docenti e dei ricercatori universitari (...) sono incrementate dello 0,11 per cento. L'incremento si applica sulle misure delle predette voci retributive in vigore alla data del 1° gennaio 2017 (...).

A decorrere da 1° gennaio 2019, le misure degli stipendi, dell'indennità integrativa speciale e degli assegni fissi e continuativi dei docenti e dei ricercatori universitari (...) in vigore alla data del 1° gennaio 2018, tenuto conto dell'adequamento di cui al comma 1, sono incrementate in misura pari al 2,28 per cento.

**Art. 2, comma 2, lettera b**). Agli oneri derivanti dall'attuazione dell'articolo 1, comma 2, a decorrere dal 2019, per il personale universitario, si provvede a carico dei bilanci delle Amministrazioni di appartenenza.



#### MODALITÀ DI CALCOLO E FONTE DATI

Relativamente al personale docente, il costo quantificato al lordo degli oneri riflessi è stato determinato in coerenza con quanto definito dal D.P.C.M. concernente "l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1 gennaio 2018" del 3 settembre 2019, recentemente pubblicato in gazzetta ufficiale (n. 250 del 30 ottobre 2019). In particolare viene stabilito che, a decorrere dal 1 gennaio 2018, le misure degli stipendi, dell'indennità integrativa speciale e degli assegni fissi e continuativi (in vigore alla data del 1 gennaio 2017) sono incrementate dello 0,11 per cento; mentre a decorrere dal 1 gennaio 2019 le voci stipendiali menzionate in vigore alla data del 1 gennaio 2018 sono incrementate in misura pari al 2,28 per cento.

Tabella 22: Determinazione per miglioramenti economici da corrispondere al personale docente

A - Trattamento economico ex art. 1 DPCM 30 aprile 2010 (stipendio, IIS, assegni fissi) → BASE 2017	35.917.687,62
B - Adeguamento retribuzioni anno 2018 ("A" * 0,11%)	39.509,46
C - Trattamento economico ex art. 1 DPCM 30 aprile 2010 (stipendio, IIS, assegni fissi) → BASE 2018	34.074.249,11
B - Adeguamento retribuzioni anno 2018	39.509,46
BASE DI CALCOLO PER IL 2019 ("C" + "B")	34.113.758,57
D - Adeguamento retribuzioni anno 2019 ("C" * 2,28%)	777.793,70
Importo complessivo adeguamento retribuzioni ("B" + "D")	817.303,15
Oneri riflessi	313.680,95
Adeguamento retributivo	1.130.984,10

Nelle more della definizione del contratto collettivo di lavoro del pubblico impiego, gli incrementi retributivi da corrispondere al personale tecnico amministrativo e al personale dirigente sono stati determinati in base alle indicazioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze con circolare n. 14 del 29 aprile 2019, relativamente al triennio contrattuale 2019/2021.

Tabella 23: Determinazione degli oneri previsionali per rinnovi contrattuali per il personale contrattualizzato

	2020	2021	2022
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO			
Monte salari 2016 al netto dell'IVC 2010	13.570.515,00	13.570.515	13.570.515
A - Rivalutazione del 3,48%	472.253,92	472.253,92	472.253,92
Monte salari rivalutato	14.042.768,92	14.042.768,92	14.042.768,92
B - Incremento economico (2019:1,30% - 2020: 1,65% - 2021: 1,95%)	231.705,69	273.833,99	273.833,99
C - Quota di accantonamento al netto degli oneri (A + B)	703.959,61	746.087,92	746.087,92
D - Oneri riflessi (38,38% di "C")	251.316,05	251.316,05	251.316,05
Incremento retributivo triennio contrattuale 2019-2021 ("C" + "D")	955.275,66	997.403,96	997.403,96
Indennità di vacanza contrattuale ( - )	-84.996,82	-84.996,82	-84.996,82
Elento perequativo una tantum ( - )	-3.852,50	-3.852,50	-3.852,50
Spesa previsionale rinnovo contrattuale - personale tecnico amm.vo	866.426,34	908.554,65	908.554,65
DIRIGENTI			
Monte salari 2015 al netto dell'IVC 2010	237.627,00	237.627,00	237.627,00
Incremento retributivo triennio contrattuale 2016-2018 (3,48%)	8.269,42	8.269,42	8.269,42
Monte salari 2016 comprensivo degli oneri riflessi e dell'IVC	264.716,0	264.716,0	264.716,0
A - Rivalutazione del 3,48%	9.212,12	9.212,12	9.212,12
Monte salari rivalutato	273.928,12	273.928,12	273.928,12
B - Calcolo incremento previsto per il 2019	4.519,81	5.341,60	5.341,60
C - Quota di accantonamento al netto degli oneri (A + B)	13.731,93	14.553,72	14.553,72
D - Oneri riflessi (38,38% di "C")	4.902,35	4.902,35	4.902,35
Incremento retributivo triennio contrattuale 2019-2021 ("C" + "D")	18.634,28	19.456,06	19.456,06
Incremento retributivo totale 2016-2021	26.903,70	27.725,48	27.725,48
Indennità di vacanza contrattuale ( - )	-567,94	-567,94	-567,94
Spesa previsionale per rinnovo contrattuale - personale dirigente	26.335,76	27.157,54	27.157,54
TOTALE	892.762,10	935.712,19	935.712,19



In particolare, viene precisato che gli oneri «vanno calcolati applicando al monte salari utile ai fini contrattuali determinato sulla base dei dati del conto annuale 2016, maggiorato degli oneri riflessi e considerando la rivalutazione del 3,48% per tener conto dei benefici strutturali previsti per il precedente triennio contrattuale 2016/2018, le seguenti percentuali di incremento: 1,30% per il 2019, 1,65% per il 2020 e 1,95% per il 2021». La spesa esposta è quella calcolata per il biennio 2020-2021; per l'ultimo anno di programmazione triennale è stato inserito l'esborso calcolato per l'anno 2021.

Infine, l'esborso per adeguamento retributivo o rinnovo contrattuale della categoria di personale definita dai collaboratori ed esperti linguistici è stato definito in base al modello di calcolo applicato, rispettivamente, per il personale tecnico amministrativo e per il personale docente.

Tabella 24: Costo previsionale per rinnovo contrattuale e miglioramenti economici per collaboratori ed esperti linguistici

	2020	2021	2022
Monte salari 2016 al netto dell'IVC 2010	498.064,00	498.064,00	498.064,00
A - Rivalutazione del 3,48%	17.332,63	17.332,63	17.332,63
Monte salari rivalutato ("a")	515.396,63	515.396,63	515.396,63
B - Calcolo incremento previsto per il 2019 (1,30% su "a")	8.504,04	10.050,23	10.050,23
C - Quota di accantonamento al netto degli oneri (A + B)	25.836,67	27.382,86	27.382,86
D - Oneri riflessi (38,38% di "C")	9.223,78	9.223,78	9.223,78
Incremento retributivo triennio contrattuale 2019-2021 ("C" + "D")	35.060,45	36.606,64	36.606,64
Indennità di vacanza contrattuale ( - )	-2.575,20	-2.575,20	-2.575,20
Elento perequativo una tantum ( - )	-11.956,03	-11.956,03	-11.956,03
Adeguamento retributivo CEL equiparati tecn. ammvo	20.529,23	22.075,42	22.075,42
Adeguamento retributivo CEL equiparati ricercatori	28.215,14	28.215,14	28.215,14
TOTALE	48.744,37	50.290,56	50.290,56

Come già operato per il personale tecnico amministrativo, la spesa è stata calcolata per il biennio 2020-2021, inserendo per l'ultimo anno di programmazione l'esborso calcolato per l'anno 2021.

Per ciò che concerne la contabilizzazione del costo sono state osservate le indicazioni contenute nella risposta ministeriale inerente il «quesito n.35 del 1 giugno 2018» presente sul sito internet https://coep.miur.it/index.php?action=secured-faq, ovvero è stato contabilizzato il costo per natura.

### ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI ORGANISMI PARTECIPATI

In base a quanto definito all'art. 4, lettera i) del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 «i fondi rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminata alla chiusura dell'esercizio. I fondi non possono essere utilizzati per rettificare i valori dell'attivo oppure per attuare politiche di bilancio tramite la costituzione di fondi rischi ed oneri privi di giustificazione economica. Non sono dettati criteri di valutazione specifici per gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri. Nella valutazione degli stessi occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza economica e della prudenza».

Al fine di salvaguardare l'equilibrio economico, nonché la necessità di attuare una strategia di consolidamento del criterio di prudenza, affidabilità e appropriatezza dei valori esposti nel patrimonio immobilizzato in partecipazioni societarie, nell'esercizio economico 2016 è stato costituito un fondo rischi a copertura di specifiche e definite situazioni economiche quali procedimenti di scioglimento, liquidazione, fallimento, nonché per perdurante inattività dell'impresa. Secondo l'art. 2325, comma 1 del Codice Civile nelle società di capitali - il solo tipo di società per cui è possibile la partecipazione di un'amministrazione pubblica in base all'art. 3 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica - per le obbligazioni sociali risponde esclusivamente la società con il suo patrimonio. In assenza di diversa disciplina, il socio pubblico resta esposto nei limiti della quota sottoscritta. In considerazione dei citati presupposti normativi, è



stato stabilito che l'accantonamento annuale viene effettuato in misura proporzionale alla quota di partecipazione detenuta dall'Ateneo per ogni società che evidenziasse nel corso dell'esercizio trascorso situazioni di difficoltà economico- operativa.

In sede di definizione del budget economico per l'anno 2018 è stato analizzato il possibile effetto economico derivante dalla realizzazione della revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 176 (recante "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica") approvata dagli Organi di Governo nel mese di settembre 2017 (deliberazione del Senato Accademico n. 143 del 12 settembre 2017 e deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 251 del 26 settembre 2017). In considerazione del timesheet definito per la realizzazione degli interventi di razionalizzazione delle partecipazioni detenute dell'Ateneo - contenuti nel Documento di Revisione Straordinaria – e dei procedimenti amministrativi attivati e al momento non ancora perfezionati, nonché della disciplina dettata dal Testo Unico in materia di alienazione delle quote, non vi sono elementi di natura certa per stabilire l'effetto economico del piano di riassetto delle partecipazioni detenute dall'Ateneo.

Inoltre, per ciò che concerne i tempi di realizzazione del recesso, l'art. 2473 del Codice Civile stabilisce che «i soci che recedono dalla società hanno diritto di ottenere il rimborso della propria partecipazione in proporzione del patrimonio sociale. Esso a tal fine è determinato tenendo conto del suo valore di mercato al momento della dichiarazione di recesso (...)». Una volta concluso il procedimento amministrativo, sarà cura degli Uffici competenti contabilizzare la riduzione del valore patrimoniale finanziario immobilizzato; in caso di recesso verrà contabilizzato il credito nei confronti della Società in attesa della monetizzazione della quota; in caso di alienazione, oltre al credito vantato nei confronti dell'acquirente, potrebbe verificarsi una perdita o un utile in seguito ad una eventuale prezzo di vendita "sotto la pari" o "sopra la pari".

#### XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione riassumono il contenuto della voce B.12 del Conto Economico. Il Documento interpretativo n. 1 del Principio Contabile 12 (Classificazione nel conto economico dei costi e dei ricavi) definisce tale sezione come residuale e comprendente «tutti i costi di gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B) ed i costi delle gestioni accessorie (diverse da quella finanziaria), che non abbiano natura di costi straordinari. Essa, inoltre, comprende tutti i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte indirette, tasse e contributi vari) diversi dalle imposte dirette».

In tale sezione è riportato il costo rappresentativo del versamento al Bilancio dello Stato degli effetti di contenimento della spesa che derivano dalle disposizioni che determinano limitazioni e vincoli sugli stanziamenti di spesa.

Nella scheda tematica L "Monitoraggio della spesa pubblica e versamenti al Bilancio dello Stato" allegata alla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 14 del 23 marzo 2018, «si rammenta che, al fine di assicurare la chiarezza e la trasparenza del bilancio, gli enti con contabilità finanziaria dovranno evidenziare le somme provenienti dalle riduzioni di spesa, da versare al bilancio dello Stato, in un apposito capitolo delle uscite correnti, mentre gli enti ed organismi con contabilità civilistica individueranno una voce idonea del budget d'esercizio in cui allocare le suddette riduzioni di spesa, mentre gli enti ed organismi con contabilità civilistica individueranno una voce idonea del budget d'esercizio in cui allocare le suddette riduzioni di spesa. Si ricorda, su quest'ultimo punto, che il Decreto MEF 27 marzo 2013 recante "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica" ha individuato tra i costi della produzione una specifica voce tra gli "oneri diversi di gestione"».

Nel budget economico risultano iscritti costi complessivamente pari ad euro 97.125,49; tale importo riepiloga le somme derivanti da riduzioni di spesa interessanti sia l'Amministrazione Centrale (euro 87.924,66) sia i



Centri di Gestione Autonoma (euro 9.200,83) e risultano iscritte nell'ambito di dedicate Unità Previsionali di Base.

Tabella 25: Oneri diversi di gestione (oggetto dei versamenti al bilancio dello Stato)

	Amministrazione Centrale	UPB	Centri di Gestione Autonoma	UPB	TOTALE
Compensi agli Organi	10.027,31				10.027,31
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità	3.877,54				3.877,54
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	33.442,86	DIA.DIA1.Versame nto al Bilancio	5.495,74	RIAF.RIAF3.Risp armi di spesa	38.938,60
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi	7.660,38	dello Stato	Stato 3.705,09	Dipartimenti	11.365,47
Fondi destinati alla contrattazione integrativa (retribuzione di posizione e di risultato Dirigenti)	15.583,35				15.583,35
Fondi destinati alla contrattazione integrativa	17.333,22	RIRU.RIRU1. Fondo Unico di Amministrazione			17.333,22
TOTALE GENERALE	87.924,66		9.200,83		97.125,49



# C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Questa classe di componenti economiche include i proventi derivanti dalla gestione degli investimenti finanziari, sia temporanei che duraturi (per esempio dividendi da partecipazioni, interessi attivi bancari), nonché gli oneri finanziari (interessi passivi bancari, spese e commissioni bancarie) e le differenze di cambio contabilizzate.

La sezione "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI" presenta nel 2020 un differenziale negativo pari ad euro 60.545,76 pari a quello rilevato nel precedente esercizio finanziario.

Tabella 26: Proventi ed oneri finanziari

	Budget 2020	Budget 2019	Differenze
	Previsioni 2020	Previsioni 2019	Previsioni 2020-2019
	(A)	(B)	(A-B)
EC1101 - Proventi finanziari	10.000,00	10.000,00	-
30701001 - Interessi attivi su depositi	10.000,00	10.000,00	-
EC1102 - Interessi ed altri oneri finanziari	70.545,76	70.545,76	-
10501002 - Spese e commissioni bancarie	70.545,76	70.545,76	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
(EC1101-EC1102)	- 60.545,76	- 60.545,76	-

### PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari risultano valorizzati per euro 10.000,00 e si riferiscono ai ricavi per interessi attivi su depositi previsti dalla Ripartizione Finanziaria e Negoziale.

### **INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI**

La sezione in argomento risulta valorizzata per euro 70.545,76 ed è riepilogativa dei costi per spese e commissioni bancarie previsti per euro 70.445,76 dall'Amministrazione centrale e per i restanti euro 100,00 dalla Scuola Superiore Isufi.

Si specifica che l'importo previsto per il 2020 per spese e commissioni bancarie è ascrivibile principalmente al pagamento del canone annuo per il servizio di cassa in favore della Banca Popolare Pugliese.

### **UTILI E PERDITE SU CAMBI**

Sezione non valorizzata.



# D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Sezione non valorizzata.

# **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

La sezione "Proventi ed oneri straordinari" - che accoglie tutti le previsioni economiche estranee all'attività ordinaria o non riferibili ad operazioni svolte abitualmente - risulta valorizzata per l'importo di euro 10.000,00 ascrivibile alla sola posta denominata "Proventi straordinari" prevista dall'Amministrazione Centrale e relativa a penali e risarcimento danni.

Tabella 27: Proventi ed oneri straordinari

	Budget 2020 Previsioni 2020	Budget 2019 Previsioni 2019	Differenze Previsioni 2019-2018
	(A)	(B)	(A-B)
EE1101 - Proventi straordinari	10.000,00	10.000,00	-
30902002 - Penali e risarcimento danni	10.000,00	10.000,00	-
EE1102 - Oneri straordinari			-
10902001 - Oneri vari straordinari			-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
(EE1101-EE1102)	10.000,00	10.000,00	-

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

La sezione "IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE" è valorizzata per l'importo di euro 5.115.230,99 ascrivibile per euro 132.425,37 alla previsione iniziale per IRES effettuata dall'Amministrazione centrale (iscritta nell'ambito dell'Unità Previsionale di Base "RIAF.RIAF1. Ufficio Contabilità Entrata e Fiscalità") e per la differenza all'iscrizione delle previsioni di spesa per IRAP su emolumenti stipendiali a carico Ente. L'iscrizione previsionale 2020 risulta sostanzialmente invariata rispetto a quella del precedente esercizio (pari ad euro 5.142.385,28).

# UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

«Lo schema di budget economico è conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal D.I. n. 394 dell'8/6/2017, con l'inserimento, in aggiunta, della voce "Utilizzo di riserve di patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale" per rendere evidente, ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, in conformità al principio contabile "Equilibrio di bilancio"» (art. 1, comma 3 Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015 n. 925).

Tale voce risulta valorizzata per 2.850.000 milioni di euro.



### **RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO**

Il risultato economico presunto è dato dalla somma algebrica tra il differenziale correlato alla gestione caratteristica di Ateneo (euro 3.822.004,86), la gestione finanziaria (di segno negativo e pari ad euro 60.545,76), quella straordinaria (positiva e pari ad euro 10.000,00) e le previste imposte sul reddito e quelle regionali sulle attività produttive (pari ad euro. 5.115.230,99).

Il risultato economico presunto negativo di 1.343.771,89 milioni di euro, risulta rettificato dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale che al momento della redazione del bilancio non risultano vincolate, evidenziando un risultato finale positivo di euro 1.506.228,11.



### INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012

L'art. 5 della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 ha delegato il Governo ad emanare uno o più decreti legislativi in merito alla qualità ed efficienza del sistema universitario, specificando gli obiettivi ed elencando principi e criteri direttivi. Per il conseguimento degli obiettivi di qualità e di efficienza del sistema universitario, è stato statuito di determinare «un limite massimo all'incidenza complessiva delle spese per l'indebitamento e delle spese per il personale di ruolo e a tempo determinato, inclusi gli oneri per la contrattazione integrativa, sulle entrate complessive dell'ateneo, al netto di quelle a destinazione vincolata» (art. 5, comma 4, lettera e). In attuazione di tale disposizione è stato emanato il Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49 che all'art 7 fissa i limiti di turn-over possibili per gli atenei in base a due indicatori riferenti le spese per indebitamento e le spese di personale. Il medesimo disposto ha previsto l'introduzione di meccanismi premiali nella distribuzione delle risorse pubbliche. Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 19 ha indicato i principi e gli strumenti per il conseguimento dell'obiettivo di valorizzazione dell'efficienza in ambito universitario, specificando che il sistema di accreditamento è fondato sull'uso di specifici indicatori finalizzati alla verifica del possesso da parte degli Atenei di idonei requisiti didattici, strutturali, organizzativi, di qualificazione dei docenti e delle attività di ricerca, nonché di sostenibilità economico-finanziaria; il successivo Decreto Ministeriale 30 gennaio 2013, n. 47 (recante "Decreto autovalutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio e valutazione periodica") introduce l'indicatore c.d. «I SEF» in merito alla valutazione della sostenibilità economico-finanziaria delle attività formative.

#### SOSTENIBILITÀ DEL COSTO COMPLESSIVO DEL PERSONALE DI RUOLO

In base alla disposizione contenuta nell'art. 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49, l'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università è calcolato rapportando le spese di personale a carico del bilancio di ateneo complessivamente sostenute nell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari riscossi.

#### INDICATORE SPESE DI PERSONALE = A/B

A = Spese personale a carico dell'ateneo = (Assegni fissi personale di ruolo + Assegni fissi personale a tempo determinato + Fondo accessorio personale TA + Contratti di insegnamento) - Finanziamenti sterni pubblici/privati vincolati a spese di personale

**B** = FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi

La tabella esposta di seguito riporta quanto calcolato per il biennio 2017-2018; i dati sono quelli presenti nella banca dati ministeriale Pro.Per. (Programmazione del fabbisogno del Personale).

		2017			2018	
NUMERATORE	Spese per il Personale	di cui finanziamenti esterni	Spese di personale a carico	Spese per il Personale	di cui finanziam enti esterni	Spese di personale a carico
Docenti a tempo indeterminato	45.325.880		dell'Ateneo	43,202,707		dell'Ateneo
Dirigenti e personale TA a tempo indeterminato	19.926.476	196.900		20.135.799	196.900	
Docenti a tempo determinato	4.146.824	2.424.174	67.227.336	3.676.898	2.022.812	65.097.094
Dirigenti e personale TA a tempo determinato	500.197	50.967		346.323	44.921	
Direttore generale	204.602		204.602	204.602		204.602
Fondo contrattazione integrativa	1.543.732		1.543.732	1.540.861		1.540.861
Trattamento stipendiale integrativo CEL	489.394		489.394	474.809		474.809
Contratti per incarichi di insegnamento	505.088	19.676	485.412	418.815	248.607	170.208
Quota premiale PRIN						
TOTALE (A)	72.642.193	2.691.717	69.950.476	70.000.814	2.513.240	67.487.574
DENOMINATORE	Entrate complessive	Spesa a riduzione	Entrate complessive nette	Entrate complessive	Spesa a riduzione	Entrate complessive nette
Fondo per il Finanziamento ordinario	74.254.553		74.254.553	74.974.079		74.974.079
Programmazione Triennale	328.970		328.970	328.970		328.970
Tasse e contributi	14.841.331	1.707.999	13.133.332	12.216.578	757.442	11.459.136
TOTALE (B)	89.424.854	1.707.999	87.716.855	87.519.627	757.442	86.762.185
(A) / (B)		79,75%		77,78%		



In base a quanto riportato nelle tabelle di calcolo allegate ai decreti di definizione del contingente assunzionale per il 2017 (Decreto Ministeriale 10 agosto 2017, n. 614) e per il 2018 (Decreto Ministeriale 18 dicembre 2018, n. 873), nell'anno 2017 il valore nazionale dell'indicatore risulta pari a 67,71 (con valore minimo tra le Università statali viene annotato dal Politecnico di Milano con un valore percentuale del 53,30); nell'anno successivo l'indicatore si assesta ad una percentuale del 66,81 (l'istituzione con la più bassa incidenza della spesa per il personale risulta essere Catanzaro con un valore percentuale del 52,15).

In base agli stanziamenti esposti nel budget, il rapporto tra le grandezze economiche conduce alla risultanza percentuale di 79.96.

INDICATORE DI PERSONALE	Stanziamento 2020
Spese di personale a carico a carico Ateneo ( A )	65.797.492
FFO (B)	73.266.107
Programmazione triennale ( C )	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi ( D )	9.024.403
TOTALE (E) = (B+C+D)	82.290.510
rapporto (A/E) = < 80%	79,96%

Occorre precisare che nel costo per assegni fissi da corrispondere al personale non risulta annoverata quella destinata alla spesa massima sostenibile per la realizzazione del piano triennale di fabbisogno di personale (deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 4 luglio 2019 con deliberazione n. 168), all'accantonamento del trattamento di fine rapporto interessante i collaboratori ed esperti linguistici, alla spesa prevista per il rinnovo del contratto di pubblico impiego.

#### SOSTENIBILITÀ DEL COSTO DERIVANTE DALL'INDEBITAMENTO

La sostenibilità del costo dell'indebitamento è uno dei parametri previsti dall'art. 3 del Decreto Legislativo 27 ottobre 2011, n. 199 in merito alla verifica della situazione economica, finanziaria e patrimoniale delle Istituzioni universitarie e rimanda – ai fini della sua determinazione – alle disposizioni vigenti contenute nel Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49. L'art. 6, comma 1 del summenzionato Decreto stabilisce che le università statali possono contrarre mutui ed altre forme di indebitamento esclusivamente per le spese di investimento. Il comma 3 stabilisce che l'indicatore di indebitamento è calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento, dei contributi statali per investimento ed edilizia e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese di personale, così come definite all'articolo 5, comma 2 e delle spese per fitti passivi. Il comma 6 stabilisce che il limite massimo dell'indicatore è pari al 15 per cento.

Quindi il massimale limite all'indebitamento degli atenei è rappresentato dal seguente rapporto:

#### INDICATORE DI INDEBITAMENTO = C/D ≤ 15%

C = Rata annua mutui (capitale + interessi)

**D** = FFO + Fondo programmazione triennale + Contributi statali per investimento ed edilizia + tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi - Fitti passivi - Spese personale a carico ateneo.

Si rappresenta che in assenza di contratti di mutuo, per l'Università del Salento l'indicatore risulta pari a zero.

	2017	2018
Rata annua mutuo		
capitale	-	-
interessi	-	-
Totale A	-	-
+ Fondo per il Finanziamento Ordinario	74.254.553	74.974.079
+ Fondo per la Programmazione Triennale	328.970	328.970
+ Contribuzione netta Studenti	13.133.332	11.459.136
- Fitti passivi	-	-
- Spese di personale	69.950.476	67.487.574
Totale B	17.766.379	19.274.611
A:B	0%	0%



In base agli stanziamenti esposti nel budget, il rapporto tra le grandezze economiche risulta esposto di seguito:

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Stanziamento 2020
Ammortamento mutui (capitale +interessi)	-
Totale A	
+ Fondo per il Finanziamento Ordinario	73.266.107
+ Fondo per la Programmazione Triennale	-
+ Contribuzione netta Studenti	9.024.403
- Fitti passivi	-
- Spese di personale	65.797.492
Totale B	16.493.018
	00/
A:B	0%

#### SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA

Al fine di consentire una valutazione in merito alla sostenibilità economico-finanziaria si riporta di seguito gli esiti del calcolo di determinazione del c.d. «I SEF», ovvero dell'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria previsto dal Decreto Ministeriale 30 gennaio 2013, n. 47 relativamente ai requisiti richiesti per l'accreditamento iniziale e periodico dei Corsi di Studio.

#### I SEF = A/B

A = 0,82 x (FFO + Fondo programmazione triennale + Contribuzione netta studenti – Fitti passivi)

**B** = Spese di Personale + Oneri ammortamento

Se I SEF ≤ 1 può essere presentata domanda di accreditamento di un nuovo corso di studio nel rispetto» di definite condizioni. La differenza tra numeratore e denominatore dell'indice costituisce, inoltre, il margine per gli Atenei virtuosi utilizzato per il calcolo e l'assegnazione dei punti organico aggiuntivi.

	2017	2018
+ Fondo per il Finanziamento Ordinario	74.254.553	74.974.079
+ Fondo per la Programmazione Triennale	328.970	328.970
+ Contribuzione netta Studenti	13.133.332	11.459.136
- Fitti passivi	-	-
Totale	87.716.855	86.762.185
A = 0,82 del Totale	71.927.821	71.144.992
Spese di personale	69.950.476	67.487.574
Oneri ammortamento	-	-
Totale B	69.950.476	67.487.574
A:B	1,03	1,05

In base agli stanziamenti esposti nel budget, il valore dell'indicatore si assesta ad un valore di 1,03.

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Stanziamento 2020
+ Fondo per il Finanziamento Ordinario	73.266.107
+ Fondo per la Programmazione Triennale	-
+ Contribuzione netta Studenti	9.024.403
- Fitti passivi	-
Totale	82.290.510
A = 0,82 del Totale	67.478.218
Spese di personale a carico Ateneo	65.797.492
Ammortamento mutui (capitale +interessi)	-
Totale B	65.797.492
A:B	1,03



## **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI**

Il D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18 all'art. 2 dispone che le università per la predisposizione dei documenti contabili ivi previsti si attengono ai principi contabili e agli schemi di bilancio stabiliti e aggiornati con decreto del MIUR di concerto con il MEF sentita la CRUI. Il D.I. 925 del 10/12/2015 ha definito gli schemi di budget economico e degli investimenti da adottare a decorrere dall'esercizio 2016.

Con particolare riferimento allo schema del budget degli investimenti, questi prevede un'impostazione a matrice nella quale gli impieghi sono articolati per tipologia di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), mentre la rispettiva copertura finanziaria è articolata in funzione della fonte di finanziamento (contributi da terzi, risorse da indebitamento e risorse proprie). Si evidenzia la diversa funzione da attribuire al budget degli investimenti che, seppure riflettendo, in ottica previsionale, parte del contenuto dello stato patrimoniale, svolge la funzione di costituire documento autorizzatorio al fine di garantire la presenza di idonee e capienti fonti, in ottica anche di dotazione finanziaria, per sostenere gli investimenti programmati per l'intero ammontare del loro valore e non solo per quello al netto della quota di ammortamento eventualmente imputabile nel corso dell'esercizio rappresentata nel budget economico. Come riportato nel successivo schema di sintesi, complessivamente il budget degli investimenti ammonta a quasi 2,2 milioni di euro la cui copertura finanziaria è garantita per il 91% da contributi da terzi finalizzati e il restante 9% da risorse proprie. Non si è fatto ricorso ad indebitamento per la copertura degli investimenti.

Tabella 28: Budget degli Investimenti

		2020	)			2019		
		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		B) FONTI DI FINANZIAMENTO				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	I)Contributi da terzi finalizzati	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse Proprie	Importo investimento	I)Contributi da terzi finalizzati	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse Proprie	Importo investimento
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00			100.000,00	100.000,00			100.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.900.000,00		189.387,10	2.089.387,10	1.910.100,00		197.387,10	2.107.487,10
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			5.000,00	5.000,00			5.000,00	5.000,00
Totale generale	2.000.000,00		194.387,10	2.194.387,10	2.010.100,00	-	202.387,10	2.212.487,10

Come si evidenzia nello schema seguente, gli investimenti programmati sono imputabili per il 95% alle immobilizzazioni materiali. Si riporta di seguito il budget degli investimenti, ripartito per fonte di finanziamento.

Tabella 29: Budget degli investimenti Amministrazione centrale e Centri di Gestione Autonoma

	TOTALE					
		FONTI DI FINANZIAMENTO				
INVESTIMENTI / IMPIEGHI	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 di impianto, di ampliamento e di sviluppo						
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno						
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti						
5. Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00	100.000,00				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00	100.000,00				
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	•					
1. Terreni e fabbricati	•					
2. Impianti ed attrezzature	277.906,86	200.000,00		77.906,86		
3. Attrezzature scientifiche	400.000,00	400.000,00				
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	261.865,00	200.000,00		61.865,00		
5. Mobili ed arredi	244.615,24	200.000,00		44.615,24		
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	500.000,00	500.000,00				
7. Altre immobilizzazioni materiali	405.000,00	400.000,00		5.000,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.089.387,10	1.900.000,00	•	189.387,10		
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00			5.000,00		
TOTALE GENERALE	2.194.387,10	2.000.000,00	-	194.387,10		



Di seguito si espone la composizione della sezione "Immobilizzazioni materiali" nelle varie poste di budget e, per ognuna di esse, la confluenza delle voci di contabilità finanziaria sulle quali è stata effettuata la previsione di spesa.

Impianti e attrezzature	277.906,86
21101003 - Acquisto attrezzature informatiche e macchine per ufficio	264.640,50
21101005 - Acquisto e realizzazione impianti	13.266,36
Attrezzature scientifiche	400.000,00
21101001 - Acquisto attrezzature tecnico-scientifiche	400.000,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	261.865,00
21102001 - Acquisto materiale bibliografico su supporto cartaceo o informatico	260.000,00
21105001 - Restauro materiale bibliografico, artistico o musicale	1.865,00
Mobili e arredi	244.615,24
21101004 - Acquisto mobili ed altri arredi	244.615,24
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	500.000,00
21003001 - Spese per nuove costruzioni	500.000,00
Altre immobilizzazioni materiali	405.000,00
21101006 - Altre attrezzature	405.000,00
Totale complessivo	2.089.387,10

Le somme stanziate sulle voci relative alle immobilizzazioni materiali riassumono le previsioni inerenti gli investimenti che verranno effettuati dai Centri di Gestione autonoma per progetti che beneficiano di finanziamento esterno, e sono allocate sulla UPB RIAF.RIAF3. PROGETTI GESTITI DAI DIPARTIMENTI.

Infine, a completamento dell'analisi delle voci del budget degli investimenti, si riportano le previsioni relative alle immobilizzazioni immateriali e a quelle finanziarie che complessivamente ammontano ad euro 105.000,00, di cui 100mila relative a previsioni effettuate per progetti che beneficiano di finanziamento esterno.

Amministrazione Centrale				
Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00			
21501001 - Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00			
Immobilizzazioni finanziarie	5.000,00			
21301003 - Acquisizione partecipazione in imprese Spin-off	5.000,00			
Totale complessivo	105.000,00			



# **DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO**

«Lo schema di budget economico è conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal D.I. n. 394 dell'8/6/2017, con l'inserimento, in aggiunta, della voce "Utilizzo di riserve di patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale" per rendere evidente, ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, in conformità al principio contabile "Equilibrio di bilancio"» (art. 1, comma 3 Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015 n. 925).

Tale voce, valorizzata per euro 2.850.000 euro, riassume:

- » l'importo dell'utile libero che si ritiene di applicare nel futuro esercizio per 2,6 milioni di euro,
- » la quota di utili derivanti dalla gestione dei Progetti di Ricerca, pari ad euro 250mila euro; a riguardo si specifica che in sede di stima delle compatibilità finanziarie per l'esercizio finanziario 2020 e il triennio 2020-2022, in seguito ad una accurata analisi dei progetti già chiusi o in fase di chiusura, è emerso il notevole ammontare dei progetti gestiti da alcuni Centri di Gestione Autonoma tale da consentire il suddetto prelievo.



## **BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2020-2022**

L'attività di programmazione è finalizzata a definire i programmi strumentali al raggiungimento degli obiettivi stabiliti nella fase di pianificazione. Quindi, se nel processo iniziale viene costruita e puntualizzata la strategia globale, nella fase di programmazione si individua la migliore combinazione delle risorse per garantire il raggiungimento degli obiettivi di carattere operativo. La fase di pianificazione risulta generalmente formalizzata nel Piano strategico, mentre la programmazione necessita della stesura del bilancio pluriennale. La Legge 30 dicembre 2010, n. 240 ha individuato, nell'ambito delle linee guida per la definizione degli interventi inerenti la qualità e l'efficienza del sistema universitario, tra l'altro, «l'adozione di un piano economico-finanziario triennale al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività dell'ateneo». Successivamente il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, recante le prime disposizioni relative all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, ha previsto nell'ambito del quadro informativo da adottarsi a partire dal 1 gennaio 2014 il bilancio unico di previsione triennale «al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo». Infine, il Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49, in materia di programmazione, monitoraggio e valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli Atenei, all'art. 3 precisa i contenuti del piano economico-finanziario triennale; ovvero «le università, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, predispongono, obbligatoriamente a decorrere dall'anno 2014, un bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, in conformità alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18. Al fine della predisposizione dei documenti di bilancio le università tengono conto dei piani triennali per la programmazione e il reclutamento del personale (...)».

In particolare, il comma 1 dell'art. 5 del predetto D.lgs. n.18, prevede che le università "sono tenute alla predisposizione di un bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e degli investimenti, entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento".

Il bilancio triennale ha carattere programmatorio e non autorizzatorio. La redazione è stata preceduta dal processo di programmazione finanziaria che ha consentito la definizione degli obiettivi da perseguire, i mezzi da impiegare e le operazioni da compiere entro l'arco temporale definito.

Il bilancio triennale si compone dei seguenti documenti:

- budget economico triennale, che evidenzia costi e ricavi di competenza triennale;
- budget triennale degli investimenti, che evidenzia gli investimenti del periodo considerato.

I Proventi Operativi iscritti nel budget economico nel triennio considerato, come esposto nella successiva tabella, sono in riduzione per la mancata previsione da parte dei Dipartimenti.

Le somme previste per il biennio 2021-2022 sono infatti rappresentative esclusivamente delle entrate definite in sede di programmazione finanziaria.

Tabella 30: Budget economico triennale - Sezione Proventi

A) PROVENTI OPERATIVI	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
I.PROVENTI PROPRI	15.399.403,40	14.856.205,29	14.269.343,35
1) Proventi per la didattica	9.799.403,40	9.256.205,29	8.669.343,35
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00
II. CONTRIBUTI	80.698.076,81	79.713.012,77	78.943.623,02
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	77.001.176,81	76.016.112,77	75.246.723,02
2) Contibuti Regioni e Provincie autonome	500.000,00	500.000,00	500.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.096.900,00	1.096.900,00	1.096.900,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
5) Contributi da Università	100.000,00	100.000,00	100.000,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	987.657,02	987.657,02	987.657,02
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	987.657,02	987.657,02	987.657,02
TOTALE PROVENTI (A) 64	97.085.137,23	95.556.875,08	94.200.623,39



Analogamente anche per i Costi Operativi la previsione di budget nel biennio 2021-2022 è riferente alle somme previste in sede di programmazione finanziaria.

Tabella 31: Budget economico triennale - Sezione Costi

B) COSTI OPERATIVI	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
VIII. COSTI DEL PERSONALE	69.026.505,56	67.501.981,79	66.272.728,32
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	44.418.633,39	43.243.178,60	42.206.362,11
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.662.575,50	1.662.575,50	1.662.575,50
c) Docenti a contratto	185.000,00	185.000,00	185.000,00
d) Esperti linguistici	1.729.421,40	1.730.872,61	1.730.872,61
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	21.030.875,27	20.680.355,08	20.487.918,10
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	22.751.577,69	22.831.577,69	22.807.928,21
Costi per sostegno agli studenti	4.370.621,81	4.170.621,81	4.170.621,81
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7) Acquisto di libri, periodici e matariale bibliografico	1.028.705,48	1.028.705,48	1.028.705,48
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.170.349,54	5.170.349,54	5.170.349,54
9) Acquisto altri materiali	357.432,67	357.432,67	357.432,67
11) Costi per godimento beni di terzi	642.276,89	642.276,89	642.276,89
12) Altri costi	10.682.191,30	10.962.191,30	10.938.541,82
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	688.158,99	335.062,18	274.853,22
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	679.744,99	335.062,18	274.853,22
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	8.414,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	699.764,64	699.764,64	699.764,64
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	97.125,49	97.125,49	97.125,49
TOTALE COSTI (B)	93.263.132,37	91.465.511,79	90.152.399,88

Le sezioni dei "Proventi e oneri finanziari" e dei "Proventi e oneri straordinari" risultano previsti unicamente dall'Amministrazione centrale e rimangono stabili nel triennio.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	60.545,76	60.545,76	60.545,76
1) Proventi finanziari	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	70.545,76	70.545,76	70.545,76
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1) Proventi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.115.230,99	5.015.458,48	4.935.009,96

La previsione del budget degli investimenti per il triennio 2020-2022 ammonta complessivamente ad euro 2.194.387,10 annui (di cui euro 194.387,10 trova copertura con risorse proprie).



Tabella 32: Budget degli Investimenti Triennale

		ESERCIZIO 2020 ESERCIZIO 2021				ESERCIZIO 2022						
	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONT	I DI FINANZIAMEN	то	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		ІТО	
Voci	Importo investimento	contributi da terzi finalizzati (in c/capitale e/o c/impianti)	Risorse da indebitamento	Risorse proprie	Importo investimento	contributi da terzi finalizzati (in c/capitale e/o c/impianti)	Risorse da indebitamento	Risorse proprie	Importo investimento	contributi da terzi finalizzati (in c/capitale e/o c/impianti)	Risorse da indebitamento	Risorse proprie
Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00	100.000,00			100.000,00	100.000,00			100.000,00	100.000,00		i
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00	100.000,00			100.000,00	100.000,00			100.000,00	100.000,00		i
Impianti e attrezzature	277.906,86	200.000,00		77.906,86	277.906,86	200.000,00		77.906,86	277.906,86	200.000,00		77.906,86
Attrezzature scientifiche	400.000,00	400.000,00		0,00	400.000,00	400.000,00		0,00	400.000,00	400.000,00		0,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	261.865,00	200.000,00		61.865,00	261.865,00	200.000,00		61.865,00	261.865,00	200.000,00		61.865,00
Mobili e arredi	244.615,24	200.000,00		44.615,24	244.615,24	200.000,00		44.615,24	244.615,24	200.000,00		44.615,24
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	500.000,00	500.000,00		0,00	500.000,00	500.000,00		0,00	500.000,00	500.000,00		0,00
Altre immobilizzazioni material	405.000,00	400.000,00		5.000,00	405.000,00	400.000,00		5.000,00	405.000,00	400.000,00		5.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.089.387,10	1.900.000,00		189.387,10	2.089.387,10	1.900.000,00		189.387,10	2.089.387,10	1.900.000,00		189.387,10
Immobilizzazioni finanziarie	5.000,00			5.000,00	5.000,00			5.000,00	5.000,00			5.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00			5.000,00	5.000,00			5.000,00	5.000,00			5.000,00
TOTALE GENERALE	2.194.387,10	2.000.000,00		194.387,10	2.194.387,10	2.000.000,00		194.387,10	2.194.387,10	2.000.000,00		194.387,10



# BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

La Legge 30 dicembre 2010, n. 240 ha stabilito che le università sono tenute all'«introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal MIUR, di concerto con il MEF, sentita la CRUI, garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata dall'art. 2, comma 2 della legge 196/2009». (art. 5, comma 4, lettera a).

In attuazione di tale disposizione è stato emanato il D.Lgs 27 gennaio 2012, n. 18 che ha definito il *quadro informativo economico-patrimoniale* e statuito all'art. 1, comma 3 la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria da approvare contestualmente al bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al bilancio unico di ateneo triennale.

L'art. 27 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e a Contabilità dell'Ateneo riferisce che «il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria indica l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare e delle spese che si prevede di impegnare nell'esercizio cui il bilancio si riferisce. (...) il Consiglio di Amministrazione approva il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria entro il termine massimo del 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento»

Lo schema del bilancio preventivo unico d'ateneo è stato previsto dal D.M. 14 gennaio 2014, n. 19 (art. 7) così come modificato dal Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394. In particolare il comma 3 dell'art. 7 del D.I. 19/ prevede che siano aggiornate le codifiche Siope secondo la struttura del piano dei conti finanziario (D.P.R. 4 ottobre 2013, n. 132) e che, a decorrere dall'adeguamento delle codifiche SIOPE, cessi l'obbligo di redigere il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria di cui al comma 1 dell'art. 7 del D.i. 19/2014. Inoltre, l'art. 5 comma 1 del D.I. 394/2017 ha modificato l'allegato 1 contenente gli schemi di Stato Patrimoniale, conto economico e rendiconto finanziario. Con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017 sono state aggiornate le codifiche SIOPE che dovranno essere applicate a decorrere dal 1 gennaio 2018.

Conseguentemente, a decorrere dall'esercizio 2018, le Università sono tenute a redigere il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria *in termini di cassa* tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.I. 394/2017, ed in particolare delle voci di entrata e spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato. Inoltre, già in sede di previsione, le spese devono essere ripartite per missioni e programmi.

Lo schema di bilancio preventivo unico di Ateneo, debitamente valorizzato viene allegato alla presente Nota Illustrativa.

Al fine di rendere agevole la lettura dei valori riportati nello schema di bilancio, si espongono di seguito le macro sezioni della Parte Entrate e, successivamente, della Parte Spese, valorizzate dalle voci di contabilità finanziaria in esse confluenti.

Per la Parte Entrate le macro sezioni riportate sono riferenti rispettivamente a:

- Trasferimenti Correnti
- Entrate Extratributarie
- Entrate in conto Capitale
- Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori).



Tabella 33: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Trasferimenti Correnti

	Previsioni 2020	Residui attivi	Previsioni di cassa totali 2020
Trasferimenti Correnti	80.098.076,81	16.929.376,51	97.027.453,32
Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche	78.598.076,81	15.216.440,60	93.814.517,41
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	76.401.176,81	2.785.101,16	79.186.277,97
20201001 - Fondo per il Finanziamento Ordinario	73.378.721,81		73.378.721,81
20203005 - Incentivazione iscrizioni e corsi di studio ex art.1 c.1 lett.e L.170/2003		5.389,50	5.389,50
20204001 - Borse di studio per formazione post lauream	1.522.455,00	2.276.700,09	3.799.155,09
20204002 - Altri finanziamenti	1.000.000,00	401.128,57	1.401.128,57
20205001 - Contributi diversi	300.000,00	49.463,00	349.463,00
20205002 - Progetti e convenzioni		52.420,00	52.420,00
71602201 - Gestione impianti sportivi e relative attivita	200.000,00		200.000,00
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.196.900,00	12.431.339,44	14.628.239,44
20301001 - Dalle Regioni e Province autonome - contratti, convenzione ed accordi	500.000,00	8.265.978,82	8.765.978,82
20301002 - Dalle Regioni e Province autonome - altri trasferimenti	700.000,00	53.798,03	753.798,03
20302001 - Dalle Province - contratti, convenzione ed accordi	396.900,00	755.091,25	1.151.991,25
20302002 - Dalle Province - altri trasferimenti		500,00	500,00
20303001 - Dai Comuni - contratti, convenzione ed accordi		1.578.033,80	1.578.033,80
20401001 - Contributi di Enti pubblici - contratti, convenzione ed accordi di programma	500.000,00	266.144,68	766.144,68
20401002 - Contributi di Enti pubblici - altri trasferimenti		43.650,00	43.650,00
20401003 - Borse di studio da Enti pubblici		1.468.142,86	1.468.142,86
20405001 - Trasferimenti correnti da altre Università	100.000,00		100.000,00
Trasferimenti correnti da imprese	500.000,00	1.137.810,37	1.637.810,37
2010302 - Altri trasferimenti correnti da imprese	500.000,00	1.137.810,37	1.637.810,37
20402001 - Contributi di Enti privati - contratti, convenzione ed accordi di programma	500.000,00	607.944,48	1.107.944,48
20402002 - Contributi di Enti privati - altri trasferimenti		500,00	500,00
20402003 - Borse di studio da Enti privati	-	529.365,89	529.365,89
Trasferimenti Correnti da Imprese dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.000.000,00	575.125,54	1.575.125,54
2010501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.000.000,00	495.125,54	1.495.125,54
20403001 - Dall'Unione Europea - Trasferimenti correnti	1.000.000,00	495.125,54	1.495.125,54
2010502 - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	80.000,00	80.000,00
20403002 - Dal Resto del Mondo - Trasferimenti correnti	-	80.000,00	80.000,00

Le entrate per trasferimenti correnti ammontano complessivamente a 97 milioni di euro, di cui euro 80 milioni circa sono riferenti a nuove previsioni di entrata (ed in particolare euro 73,3 milioni rappresentativi del trasferimento ministeriale a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario), e 17 milioni di euro rappresentano residui attivi da incassare. Questi ultimi sono principalmente ascrivibili ai trasferimenti per edilizia nell'ambito dell'Accordo di Programma con la Regione per oltre 6,8milioni di euro, ai trasferimenti da parte di enti pubblici e privati per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca per oltre 1,4 milioni di euro. Si rilevano inoltre residui attivi ancora da incassare per 2,7 milioni di euro relativamente a dottorati di ricerca innovativi finanziati dal MIUR nell'ambito del PON Ricerca e Innovazione 2014-2020 per il XXXII, XXXIII e XXXIV ciclo di dottorato ed oltre 500mila euro nell'ambito della convenzione per il finanziamento del Polo di Brindisi. In merito alle nuove previsioni di entrata si annotano oltre 4,6 milioni di euro riepilogativi delle somme che si prevede di introitare per progetti che beneficiano di finanziamento esterno gestiti dai Centri di Gestione Autonoma.

Per quanto riguarda le *entrate extratributarie*, esse riepilogano le entrate previste quale introito calcolato in base al nuovo modello di contribuzione studentesca, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 giugno 2017 con deliberazione n. 171 e le entrate che si prevede di introitare per progetti di didattica gestiti dai Centri di Gestione autonoma. Nella voce sono altresì annoverate le previsioni di entrata riguardanti gli incassi per attività commerciale (1,9 milioni di euro la previsione per l'anno 2020) e gli introiti derivanti da recuperi e rimborsi vari. In tale voce rilevano previsioni di entrata per euro 729mila ed accertamenti non incassati per oltre 1,5 milioni di euro relativi a rimborso spese per utenze rimborsate dagli Enti di Ricerca che occupano spazi universitari e utilizzano fonti energetiche e servizi universitari.



Tabella 34: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Entrate extratributarie

	Previsioni 2020	Residui attivi	Previsioni di cassa totali 2020
Entrate extratributarie	12.707.060,42	3.918.998,18	16.626.058,60
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.797.332,46	639.876,82	12.437.209,28
30102 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	11.699.403,40	311.279,46	12.010.682,86
10101001 - Tasse Universitarie - Corsi di Laurea di I e II livello	500.000,00		500.000,00
10101003 - Tasse Universitarie - Altri corsi didattici istituzionali		13.600,00	13.600,00
10102001 - Contributi Universitari - Corsi di Laurea di I e II livello	9.299.403,40	137.892,66	9.437.296,06
10102004 - Corsi a numero programmato. Contributi dei candidati per l'ammissione alla selezione		25,00	25,00
10103001 - Entrate derivanti da altri corsi			-
10102003 - Contributi Universitari - Altri corsi didattici istituzionali		143.760,00	143.760,00
10103001 - Entrate derivanti da altri corsi		2.180,80	2.180,80
30501005 - Entrate per attività commerciale	1.900.000,00	13.821,00	1.913.821,00
30103 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	97.929,06	328.597,36	426.526,42
30701002 - Canoni e fitti attivi	97.929,06	328.597,36	426.526,42
Interessi attivi	10.000,00	-	10.000,00
30303 - Altri interessi attivi	10.000,00	-	10.000,00
30701001 - Interessi attivi su depositi	10.000,00		10.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	899.727,96	3.279.121,36	4.178.849,32
30501 - Indennizzi di assicurazione	10.000,00	3.879,90	13.879,90
30902002 - Penali e risarcimento danni	10.000,00	3.879,90	13.879,90
30502 - Rimborsi in entrata	729.727,96	2.404.327,05	3.134.055,01
30801001 - Recuperi e rimborsi dai dipendenti	-	888.010,32	888.010,32
30801002 - Recuperi e rimborsi vari	729.727,96	1.501.231,03	2.230.958,99
30802001 - Rimborsi per spese inerenti alle attivita contrattuali		15.085,70	15.085,70
30599 - Altre entrate correnti n.a.c.	160.000,00	870.914,41	1.030.914,41
30901002 - I.V.A. Commerciale	150.000,00	1.584,00	151.584,00
30902001 - Entrate eventuali	10.000,00	869.330,41	879.330,41

Le entrate in conto capitale ammontano complessivamente a 40,7milioni di euro e sono riferenti per euro 4,3 milioni a nuove previsioni di entrata, riepilogativi delle somme che si prevede di introitare per progetti gestiti dai Centri di Gestione Autonoma, e per euro 36,4 milioni di euro per accertamenti residui. Essi sono ascrivibili, facendo riferimento agli importi più considerevoli, per circa 9,1milioni di euro ai trasferimenti per edilizia riferenti le azioni finanziate nell'ambito del Piano per il Sud, per 10milioni di euro al residuo finanziamento previsto dall'Accordo di Programma con il MIUR stipulato in data 25 settembre 2003; per 2,8 milioni di euro al finanziamento del progetto 2HE Potenziamento, per oltre 1,3 milioni di euro al finanziamento del progetto CSEM Potenziamento e per ulteriori 1,3 milioni al finanziamento del progetto CE2 POTENZIAMENTO tutti gestiti dal Centro Unico di Ateneo per la Gestione dei Progetti; infine circa 1 milione di euro sono riferenti al finanziamento del progetto BIO4IU gestito dal Dipartimento di Scienze e Tecnologie Biologiche d Ambientali.

Tabella 35: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Entrate in conto capitale

	Previsioni 2020	Residui attivi	Previsioni di cassa totali 2020
Entrate in conto capitale	4.300.000,00	36.468.900,61	40.768.900,61
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.300.000,00	35.617.488,90	39.917.488,90
4020101 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	3.000.000,00	21.252.910,32	24.252.910,32
51101001 - Fondi ricerca scientifica finanziamenti P.R.I.N. (dal MIUR)		229.398,00	229.398,00
51101002 - Fondi per sviluppo e potenziamento attivita di ricerca scientifica (FIRB, FAR, e altri progetti)	2.400.000,00	10.590.903,32	12.990.903,32
51102001 - Trasferimenti per edilizia generale		10.000.000,00	10.000.000,00
51103001 - Trasferimenti da altri Ministeri per contratti, convenzione e accordi di programma	600.000,00	11.500,00	611.500,00
51103002 - Fondi ricerca scientifica finanziate da altri Ministeri		188.267,42	188.267,42
51103003 - Contributi da altri Ministeri per contratti, convenzione e accordi di programma			-
51301004 - Contributi per la ricerca scientifica da enti pubblici		232.841,58	232.841,58
4020102 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.300.000,00	14.364.578,58	15.664.578,58
51201001 - Trasferimenti dalle Regioni e Province autonome	500.000,00	11.644.085,20	12.144.085,20
51201004 - Contributi dalle Regioni e Province autonome		91.600,00	91.600,00
51201005 - Contributi dalle Province		2,00	2,00
51301001 - Trasferimenti per la ricerca scientifica da enti pubblici	800.000,00	2.628.891,38	3.428.891,38
Contributi agli investimenti da Imprese	-	102.746,83	102.746,83
4020303 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	-	102.746,83	102.746,83
51301002 - Trasferimenti per la ricerca scientifica da enti privati		45.896,83	45.896,83
51301005 - Contributi per la ricerca scientifica da enti privati	-	56.850,00	56.850,00
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	748.664,88	748.664,88
4020507 - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-	173.526,11	173.526,11
51301006 - Contributi per la ricerca scientifica dal Resto del Mondo	-	173.526,11	173.526,11
4020599 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-	575.138,77	575.138,77
51301003 - Trasferimenti per la ricerca scientifica dall'Unione Europea		564.638,77	564.638,77
51301008 - Contributi per la ricerca scientifica dall' Unione Europea 69	-	10.500,00	10.500,00



Infine, la previsione per Entrate per conto terzi e partite di giro riepiloga la previsione di entrata per ritenute erariali, previdenziali e assistenziali e partite di giro diverse oltre alle entrate per conto di terzi.

Tabella 36: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Entrate per conto terzi e partite di giro

	Previsioni 2020	Residui attivi	Previsioni di cassa totali 2020
Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	31.605.000,00	109.137,83	31.714.137,83
Entrate per partite di giro	31.595.000,00	109.137,83	31.704.137,83
90101 - Altre ritenute	5.200.000,00	-	5.200.000,00
71501004 - Ritenute varie	1.200.000,00		1.200.000,00
71501009 - Recupero IVA split payment istituzionale	4.000.000,00		4.000.000,00
90102 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	24.000.000,00	4.980,77	24.004.980,77
71501001 - Ritenute erariali	16.000.000,00	1.945,95	16.001.945,95
71501002 - Ritenute previdenziali ed assistenziali	8.000.000,00	3.034,82	8.003.034,82
90103 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	300.000,00	1.425,60	301.425,60
71501010 - Ritenute Erariali - Lavoro autonomo	200.000,00		200.000,00
71501011 - Ritenute previdenziali ed assistenziali - Lavoro autonomo	100.000,00	1.425,60	101.425,60
90199 - Altre entrate per partite di giro	2.095.000,00	102.731,46	2.197.731,46
71501003 - I.R.A.P.	50.000,00	1.971,19	51.971,19
71501006 - Rimborso anticipazioni fondo economale e minute spese	45.000,00		45.000,00
71501008 - Partite di giro diverse	2.000.000,00	100.760,27	2.100.760,27
Entrate per conto terzi	10.000,00	-	10.000,00
90204 - Depositi di/presso terzi	10.000,00	-	10.000,00
71501005 - Depositi cauzionali	10.000,00		10.000,00

Per la Parte Spese le macro sezioni di seguito riportate sono riferenti a:

- Spese correnti
- Spese in conto capitale
- Spese per incremento attività finanziarie
- Uscite per conto terzi e partite di giro

Le *spese correnti* riepilogano le spese previste per il pagamento degli emolumenti da corrispondere al personale docente e ricercatore amministrativo (sia a tempo determinato sia a tempo indeterminato), al personale tecnico-amministrativo (sia a tempo determinato sia a tempo indeterminato) e relativi oneri, al pagamento di imposte e tasse, all'acquisto di beni e servizi e ai trasferimenti correnti.

Tabella 37: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio - Spese correnti

	Previsioni 2020	Residui passivi	Previsioni di cassa totali 2020
Spese correnti	98.020.750,13	47.439.996,02	145.460.746,15
Redditi da lavoro dipendente	69.208.792,22	12.903.993,11	82.112.785,33
10101 - Retribuzioni lorde	54.092.709,61	11.255.425,94	65.348.135,55
10102 - Contributi sociali a carico dell'ente	15.116.082,61	1.648.567,17	16.764.649,78
Imposte e tasse a carico dell'ente	6.936.146,06	542.128,65	7.478.274,71
10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	6.936.146,06	542.128,65	7.478.274,71
Acquisto di beni e servizi	16.570.820,01	22.094.927,69	38.665.747,70
10301 - Acquisto di beni	2.290.409,29	7.822.366,85	10.112.776,14
10302 - Acquisto di servizi	14.280.410,72	14.272.560,84	28.552.971,56
Trasferimenti correnti	4.081.144,31	8.315.831,58	12.396.975,89
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	97.125,49	286.119,58	383.245,07
Trasferimenti correnti a Famiglie	3.684.018,82	7.711.493,92	11.395.512,74
1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	3.511.518,82	7.619.090,82	11.130.609,64
Trasferimenti correnti a Imprese	300.000,00	316.021,65	616.021,65
1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese	300.000,00	316.021,65	616.021,65
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	2.196,43	2.196,43
1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-	2.196,43	2.196,43
Rimborsi e Poste Correttive delle entrate	356.000,00	730.997,80	1.086.997,80
10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	356.000,00	730.997,80	1.086.997,80
Altre spese correnti	867.847,53	2.852.117,19	3.719.964,72
11003 - Versamenti IVA a debito	-	383.387,23	383.387,23
11004 - Premi di assicurazione	220.372,53	9.025,28	229.397,81
11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	45.975,00	648.025,77	694.000,77
11099 - Altre spese correnti n.a.c.	601.500,00	1.811.678,91	2.413.178,91
Spese in conto capitale	1.929.387,10	16.410.097,62	18.339.484,72
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.929.387,10	15.724.747,03	17.654.134,13
20201 - Beni materiali	1.829.387,10	15.402.329,05	17.231.716,15



L'importo complessivamente previsto risulta pari a oltre euro 145 milioni di euro - di cui oltre 47milioni di euro riferenti a residui passivi – e rappresenta il 68,9 percento delle spese totali previste. Le tabelle di seguito esposte riportano per ciascun macro gruppo la struttura e la movimentazione delle voci di contabilità finanziaria.

Spese corrent    98.020.750,13	Previsioni di cassa totali 2020 145.460.746,15 82.112.785,33 65.348.135,55 24.052.713,37 52.820,91 8.618.536,20 4.126.472,74 50.000,00 890.507,32 380.102,72 14.829.363,51 30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086,938,57 10.000,00 5.300,00
Spese correnti	145.460.746,15 82.112.785,33 65.348.135,55 24.052.713,37 52.820,91 8.618.536,20 4.126.472,74 50.000,00 890.507,32 380.102,72 14.829.363,51 30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 14.895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086.938,57 10.000,00
Redditi da lavoro dipendente         69.208.792,22         12.903.993,11           10201 - Fetribuzioni lorde         54.092.709,61         11.255.425,94           10201001 - Stipendi e altri assegni fissi personale docente         10.000,00         42.820,91           10202001 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo indeterminato         8.607.536,20         11.000,00           10202002 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo determinato         1.844.187,11         2.282.285,63           10202003 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato         50.000,00         20.000,00           10202003 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato         30.000,00         216.794,33         673.712,99           10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tencico-amministrativo a tempo indeterminato         14.380.898,91         448.464,60           10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tencico-amministrativo a tempo indeterminato         30.000,00         10204002           10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi Direttore amministrativo a tempo determinato         14.380.898,91         448.464,60           10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato         149.490,14         10204002           10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato         1.071.282,22         10206003      <	82.112.785,33 65.348.135,55 24.052.713,37 52.820,91 8.618.536,20 4.126.472,74 50.000,00 890.507,32 380.102,72 14.829.363,51 30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 21.1895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086,938,57 10.000,00 5.300,00
10101 - Retribuzioni lorde	65.348.135,55 24.052.713,37 52.820,91 8.618.536,20 8.000,00 890.507,32 380.102,72 14.829.363,51 30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086,938,57 10.000,00
10201001 - Stipendi e altri assegni fissi personale docente 10.000,00 42.820,91 10201002 - Arretrati personale docente 10.000,00 42.820,91 10202001 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo indeterminato 10202001 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo determinato 1.844.187,11 2.282.285,63 10202003 - Arretrati ricercatori a tempo indeterminato 50.000,00 10202003 - Arretrati ricercatori a tempo indeterminato 50.000,00 10202003 - Betribuzione aggiuntiva ricercatori di ruolo art. 6 c. 4 L. 240/2010 10203001 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato 380.102,72 10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato 10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10206001 - Supplenze personale docente interno 185.000,00 932.703,50 10206003 - Professori a contratto 185.000,00 932.703,50 10206003 - Professori a contratto 10206001 - Supplenze personale docente esterno 11.632.368,91 4.454.569,66 10209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10.000,00 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale decente e ricercatore a tempo indeterminato 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209003 - Indennita di risch	24.052.713,37 52.820,91 8.618.536,20 4.126.472,74 50.000,00 890.507,32 380.102,72 14.829.363,51 30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086,938,57 10.000,00 5.300,00
10201002 - Arretrati personale docente 10202001 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo indeterminato 10202002 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo determinato 10202002 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo determinato 10202003 - Arretrati ricercatori a tempo indeterminato 10202008 - Retribuzione aggiuntiva ricercatori di ruolo art. 6 c. 4 L. 240/2010 10202008 - Retribuzione aggiuntiva ricercatori di ruolo art. 6 c. 4 L. 240/2010 10203001 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato 10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10203004 - Arretrati personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10205001 - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato 10205001 - Supplenze personale docente intermo 10205001 - Supplenze personale docente intermo 10206002 - Supplenze personale docente esterno 10206003 - Professori a contratto 10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 10206005 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 102060001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale decente e ricercatore a tempo indeterminato 10209005 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato 10209007 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 10209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209001 - Indennita di rischio e di radiazione per	52.820,91 8.618.536,20 4.126.472,74 50.000,00 890.507,32 380.102,72 14.829.363,51 30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 14.995,69 14.995,69 14.995,69 14.995,69 14.995,69 14.995,69 15.300,00 5.300,00
10202001 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo indeterminato 10202002 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo determinato 10202003 - Arretrati ricercatori a tempo indeterminato 10202003 - Arretrati ricercatori a tempo indeterminato 10202003 - Arretrati ricercatori a tempo indeterminato 10202008 - Retribuzione aggiuntiva ricercatori di ruolo art. 6 c. 4 L. 240/2010 216.794,33 673.712,99 10203001 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato 380.102,72 10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10203004 - Arretrati personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi Direttore amministrativo e dirigenti a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi Direttore amministrativo e dirigenti a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10205001 - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato 10205001 - Supplenze personale docente enterno 10206002 - Supplenze personale docente esterno 10206003 - Professori a contratto 10206003 - Professori a contratto 10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 10206005 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione	8.618.536,20 4.126.472,74 50.000,00 890.507,32 380.102,72 14.829.363,51 30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 14.895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086.938,57 10.000,00 5.300,00
10202002 - Stipendi ed altri assegni fissi ricercatori a tempo determinato 10202003 - Arretrati ricercatori a tempo indeterminato 10202008 - Retribuzione aggiuntiva ricercatori di ruolo art. 6 c. 4 L. 240/2010 10202008 - Retribuzione aggiuntiva ricercatori di ruolo art. 6 c. 4 L. 240/2010 10203001 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato 10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10203003 - Arretrati personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi Direttore amministrativo a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10205001 - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato 10205001 - Supplenze personale docente interno 10206001 - Supplenze personale docente esterno 10206002 - Supplenze personale docente esterno 10206003 - Professori a contratto 10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 10206005 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 10206006 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 10206007 - Assegni di ricerca 10206007 - Assegni di ricerca 10206007 - Assegni di ricerca 10206008 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 10206009 - Quota a favore del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10206000 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 10206000 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 10206000 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 102060	4.126.472,74 50.000,00 890.507,32 380.102,72 14.829.363,51 30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 14.895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086.938,57 10.000,00 5.300,00
10202003 - Arretrati ricercatori a tempo indeterminato 10202008 - Retribuzione aggiuntiva ricercatori di ruolo art. 6 c. 4 L. 240/2010 10203001 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato 10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10203003 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10203004 - Arretrati personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi Direttore amministrativo e dirigenti a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10205001 - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato 10205001 - Supplenze personale docente interno 10206002 - Supplenze personale docente esterno 10206003 - Professori a contratto 10206003 - Professori a contratto 10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 10207001 - Assegni di ricerca 11.632.368,91	50.000,00 890.507,32 380.102,72 14.829.363,51 30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086,938,57 10.000,00
10202008 - Retribuzione aggiuntiva ricercatori di ruolo art. 6 c. 4 L. 240/2010 10203001 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato 10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato 10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10203004 - Arretrati personale tecnico-amministrativo e dirigenti a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi Direttore amministrativo e dirigenti a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204001 - Supplenze personale docente interno 10204001 - Supplenze personale docente interno 10204001 - Supplenze personale docente esterno 10204001 - Supplenze personale docente esterno 10204003 - Professori a contratto 10204003 - Professori a contratto 10204003 - Professori a contratto 10204003 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 10204004 - Arsegni di ricerca 10204005 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 10204001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10204000 - Sasegni di ricerca 10204001 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10204000 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 10204001 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 10204001 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10204001 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10204015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di r	890.507,32 380.102,72 14.829.363,51 30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.177.703,50 14.895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086,938,57 10.000,00 5.300,00
10203001 - Stipendi ed altri assegni fissi dirigenti a tempo indeterminato 10203002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10203004 - Arretrati personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi Direttore amministrativo e dirigenti a tempo determinato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10205001 - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato 10205001 - Supplenze personale docente interno 10206001 - Supplenze personale docente esterno 10206002 - Supplenze personale docente esterno 10206003 - Professori a contratto 10206003 - Professori a contratto 10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 10206004 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 10206005 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 113.046,40 10207001 - Assegni di ricerca 11.632.368,91	380.102,72 14.829.363,51 30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 14.895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086.938,57 10.000,00 5.300,00
10203004 - Arretrati personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi Direttore amministrativo e dirigenti a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10205001 - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato 1.071.282,22 10206001 - Supplenze personale docente interno 185.000,00 932.703,50 10206002 - Supplenze personale docente esterno 1260603 - Professori a contratto 276.947,80 10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 4.498,14 10206005 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 11.632.368,91 10.640,40 10207001 - Assegni di ricerca 1.632.368,91 10.000,00 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10.000,00 10209005 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato 10.000,00 10209009 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 10209001 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209001 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209001 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate	30.000,00 149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 14.895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086,938,57 10.000,00
10204001 - Stipendi ed altri assegni fissi Direttore amministrativo e dirigenti a tempo determinato 10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 10205001 - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato 10205001 - Supplenze personale docente interno 10206001 - Supplenze personale docente esterno 10206001 - Supplenze personale docente esterno 10206003 - Professori a contratto 10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 10207001 - Assegni di ricerca 10207001 - Assegni di ricerca 10207001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209005 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato 10209007 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 10209001 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209001 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate	149.490,14 367.394,23 1.071.282,22 1.171.703,50 14.895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086,938,57 10.000,00
10204002 - Stipendi ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 1.071.282,22 10206001 - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato 1.071.282,22 10206001 - Supplenze personale docente interno 185.000,00 932.703,50 10206002 - Supplenze personale docente esterno 14.895,69 10206003 - Professori a contratto 276.947,80 10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 4.498,14 10206005 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 13.046,40 10207001 - Assegni di ricerca 1.632.368,91 1.632.368,91 1.4454.569,66 10209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10.000,00 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 5.300,00 10209005 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato per attivita commerciale 244.069,77 10209009 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 162.057,11 10209010 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo determinato per attivita commerciale 10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate	367.394,23 1.071.282,22 1.117.703,50 14.895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086.938,75 10.000,00
10205001 - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato 1.071.282,22 10206001 - Supplenze personale docente interno 1285.000,00 1385.000,00 1385.000,00 14.895,69 10206003 - Supplenze personale docente esterno 14.895,69 10206003 - Professori a contratto 276.947,80 10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 4.498,14 10206005 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 13.046,40 10207001 - Assegni di ricerca 1.632.368,91 4.454.569,66 10209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10.000,00 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209005 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato per attivita commerciale 244.069,77 10209009 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 12.392,50 10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 655.019,23 238.904,53 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	1.071.282,22 1.117.703,50 14.895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086.938,57 10.000,00 5.300,00
10206001 - Supplenze personale docente interno 10206002 - Supplenze personale docente esterno 10206003 - Professori a contratto 276.947,80 10206003 - Professori a contratto 276.947,80 10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 10206005 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 113.046,40 10207001 - Assegni di ricerca 11.632.368,91 1.632.368,91 1.632.368,91 1.632.368,91 1.632.368,91 1.632.308,91	1.117.703,50 14.895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086.938,57 10.000,00 5.300,00
10.206002 - Supplenze personale docente esterno 10.206003 - Professori a contratto 276.947,80 10.206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 4.498,14 10.206005 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 11.632.368,91 1.632.368,91 1.632.368,91 1.632.368,91 1.632.368,91 1.632.368,91 1.632.308,91 1.632.308,91 1.630.209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10.000,00 10.209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10.009005 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato per attivita commerciale 244.069,77 10.209009 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 12.392,50 10.209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 655.019,23 238.904,53 10.209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	14.895,69 276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086.938,57 10.000,00 5.300,00
10206003 - Professori a contratto 10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 1.4.498,14 10206005 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 13.046,40 10207001 - Assegni di ricerca 1.632.368,91 1.632.368,91 1.632.368,91 1.630.368,9	276.947,80 4.498,14 13.046,40 6.086.938,57 10.000,00 5.300,00
10206004 - Oneri previdenziali - Supplenze personale docente 4.498,14 10206005 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 113.046,40 10207001 - Assegni di ricerca 1.632.368,91 4.454.569,66 10209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 10209003 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato 10209005 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato per attivita commerciale 2244.069,77 10209009 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 10209010 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo determinato per attivita commerciale 112.392,50 10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 655.019,23 238.904,53 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	4.498,14 13.046,40 6.086.938,57 10.000,00 5.300,00
10.206005 - Oneri previdenziali - Professori a contratto 10.207001 - Assegni di ricerca 1.632.368,91 4.454.569,66 10.209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10.000,00 10.209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 5.300,00 10.209005 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato per attivita commerciale 244.069,77 10.209009 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 10.209010 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo determinato per attivita commerciale 10.209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 655.019,23 238.904,53 10.209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	13.046,40 6.086.938,57 10.000,00 5.300,00
10207001 - Assegni di ricerca 1.632.368,91 1.632.368,91 1.632.368,91 1.630.368,91 1	6.086.938,57 10.000,00 5.300,00
10.209001 - Indennita di rischio e di radiazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 10.000,00 10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 5.300,00 10209005 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato per attivita commerciale 244.069,77 10209009 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 162.057,11 10209010 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo determinato per attivita commerciale 112.392,50 10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 655.019,23 238.904,53 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	10.000,00 5.300,00
10209003 - Indennita di rischio e di radiazione personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 5.300,00 10209005 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato per attivita commerciale 244.069,77 10209009 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 162.057,11 10209010 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo determinato per attivita commerciale 12.392,50 10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 655.019,23 238.904,53 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	5.300,00
10209005 - Quota a favore del personale docente e ricercatori a tempo indeterminato per attivita commerciale  244.069,77  10209009 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale  162.057,11  10209010 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo determinato per attivita commerciale  10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato  655.019,23  238.904,53  10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita  366.534,16  32.333,63	
commerciale 244.069,77  10209009 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 162.057,11  10209010 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo determinato per attivita commerciale 12.392,50  10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 655.019,23 238.904,53  10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate  Professionalita 366.534,16 32.333,63	244.069,77
10209009 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo indeterminato per attivita commerciale 10209010 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo determinato per attivita commerciale 112.392,50 10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 655.019,23 238.904,53 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	244.069,77
10209010 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo determinato per attivita commerciale 12.392,50 10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 655.019,23 238.904,53 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	
10209010 - Quota a favore del personale tecnico-amm.vo a tempo determinato per attivita commerciale 12.392,50 10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 655.019,23 238.904,53 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	162 057 14
10209013 - Fondo unico per il trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 655.019,23 238.904,53 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	162.057,11
indeterminato 655.019,23 238.904,53 10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	12.392,50
10209015 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalita 366.534,16 32.333,63	893.923,76
Professionalita 366.534,16 32.333,63	853.523,70
	398.867,79
10209016 - Fondo per la corresponsione dei compensi per lavoro straordinario 138.844,64	138.844,64
10209017 - Trattamento accessorio CEL/ex Lettori a tempo indeterminato 335.442,45	335.442,45
10209019 - Trattamento accessorio personale tecnico-amm.vo (incentivo attiv. di progettazione -art.18	555. 1 12, 15
19.050,25	19.050,25
10209020 - Altre competenze accessorie personale docente e ricercatore a tempo indeterminato 311.916,69	311.916,69
10210006 - Servizio mensa 191.944,80 49.450,67	241.395,47
10210008 - Provvidenze a favore del personale 13.697,17 130.000,77	143.697,94
10210009 - Altri servizi sociali e ricreativi 144.175,55 125.585,18	269.760,73
10210010 - Spese relative alla sorveglianza sanitaria (D.Lgs. 626/94) 21.000,00 7.698,15	28.698,15
10210017 - Recuperi negativi da personale dipendente 4,84	4,84
10102 - Contributi sociali a carico dell'ente 15.116.082,61 1.648.567,17	16.764.649,78
10201003 - Oneri previdenziali - Personale docente 6.773.231,60 43.308,21	6.816.539,81
10202004 - Oneri previdenziali - Ricercatori a tempo indeterminato 2.652.749,97 295.474,49	2.948.224,46
10202005 - Oneri previdenziali - Ricercatori a tempo determinato         551.043,11         466.878,09	1.017.921,20
10203005 - Oneri previdenziali - Dirigenti a tempo indeterminato 53.814,69	53.814,69
10203006 - Oneri previdenziali - Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato 4.591.407,63 436.052,23	5.027.459,86
10204003 - Oneri previdenziali - Direttore Amministrativo e Dirigenti a tempo determinato 44.667,65	44.667,65
10204004 - Oneri previdenziali - Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 6.037,36	6.037,36
10205004 - Oneri previdenziali - Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indet. 320.696,73	320.696,73
10205009 - Trattamento di Fine Rapporto Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo	
indeterminato 98.264,64	98.264,64
10207003 - Oneri previdenziali - Rapporti contrattuali per attivita di ricerca 30.206,59 400.816,79	431.023,38
Imposte e tasse a carico dell'ente 6.936.146,06 542.128,65	7.478.274,71
10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente 6.936.146,06 542.128,65	7.478.274,71
10.01008 - I.R.A.P Membri degli Organi Universitari 11.559,48	11.559,48
10201004 - I.R.A.P Personale docente 1.926.962,74 8.486,79	1.935.449,53
10202006 - I.R.A.P Ricercatori a tempo indeterminato 754.718,10 81.260,77	835.978,87
10202007 - I.R.A.P Ricercatori a tempo determinato         156.755,90         141.364,49           10203007 - I.R.A.P Dirigenti a tempo indeterminato         15.308,73	298.120,39
10203007 - I.R.A.P Dirigenti a tempo indeterminato         15.308,73           10203008 - I.R.A.P Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato         1.325.124,50         154.524,93	15.308,73 1.479.649,43
1.325.124,50 154.524,93 10204005 - I.R.A.P Personale techico-amministrativo a tempo indeterminato 1.325.124,50 154.524,93 10204005 - I.R.A.P Direttore Amministrativo e Dirigenti a tempo determinato 12.706,66	12.706,66
10204005 - I.R.A.P Direttore Amministrativo e Dirigenti a tempo determinato 12.706,06 10204006 - I.R.A.P Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato 1.601,44	1.601,44
1.601,44  10205006 - I.R.A.P Personale techno-annimistrativo a tempo determinato  1.601,44  10205006 - I.R.A.P Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indet.  91.228,99	91.228,99
10205000 - I.R.A.F Collaboratori eu esperti iniguistici di filadre inigua a tempo indet.  91.225,759  10205008 - Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR - Lettori a tempo indeterminato  2.000,00	2.000,00
10206006 - I.R.A.P Supplenze personale docente 5.218,98	5.218,98
10.206007 . I.R.A.P Professori a contratto 10.349,62	10.349,62
10208005 - I.R.A.P Collaborazioni coordinate e continuative 31.049,51	31.049,51
10210003 - I.R.A.P Indennità di missione e compensi componenti delle commissioni di concorso 7.448,00	7.448,00
10211010 - I.R.A.P Borse, premi di laurea e e altre indennità a carico del bilancio e cofinanziate dal MIUR 422,00	422,00
10212007 - I.R.A.P Borse, premi di laurea e altre indennità finanziate da Enti pubblici e privati 0,71	0,71
	130,16
130,16 lo305005 - I.R.A.P Incarichi di studio, ricerca e consulenza	80.899,32
10305005 - I.R.A.P Incarichi di studio, ricerca e consulenza         130,16           10305007 - I.R.A.P Prestazioni professionali ed occasionali         426,55         80.472,77	9.274,84
	9.274,64
10305007 - I.R.A.P Prestazioni professionali ed occasionali         426,55         80.472,77	1.004.056,10
10305007 - I.R.A.P Prestazioni professionali ed occasionali         426,55         80.472,77           10601001 - Valori bollati         2.600,00         6.674,84	
10305007 - I.R.A.P Prestazioni professionali ed occasionali         426,55         80.472,77           10601001 - Valori bollati         2.600,00         6.674,84           10601002 - I.V.A. Istituzionale         1.000.000,00         4.056,10	1.004.056,10
10305007 - I.R.A.P Prestazioni professionali ed occasionali     426,55     80.472,77       10601001 - Valori bollati     2.600,00     6.674,84       10601002 - I.V.A. Istituzionale     1.000.000,00     4.056,10       10601004 - Imposte sul reddito     832.425,37	1.004.056,10 832.425,37



... segue

Requisite di bani a comini	16 570 020 01	22 004 027 00	20 665 747 70
Acquisto di beni e servizi 10301 - Acquisto di beni	<b>16.570.820,01</b> 2.290.409,29	<b>22.094.927,69</b> 7.822.366,85	<b>38.665.747,70</b> 10.112.776,14
10210007 - Vestiario ed accessori per il personale	4.265,18	698,71	4.963,89
10301001 - Acquisto di materiale di consumo	356.932,67	1.394.620,30	1.751.552,97
10301002 - Libretti e diplomi	500,00	16.073,18	16.573,18
10301006 - Pubblicazioni e stampe universitarie	10.000,00	779.903,67	789.903,67
10301008 - Acquisto Libri, Riviste e Banche Dati	1.028.705,48	916.937,90	1.945.643,38
10301014 - Combustibile per riscaldamento e per gruppi di continuita	112.856,35	2.754,53	115.610,88
10301023 - Acquisto materiale di laboratorio	500.000,00	4.463.234,20	4.963.234,20
10301027 - Beni di rappresentanza		1.064,23	1.064,23
10303007 - Esercizio mezzi di trasporto	17.149,61	11.450,99	28.600,60
21102001 - Acquisto materiale bibliografico su supporto cartaceo o informatico  10302 - Acquisto di servizi	260.000,00 14.280.410,72	235.629,14 14.272.560,84	495.629,14 28.552.971,56
10101001 - Gettoni e indennità ai membri del Collegio dei Revisori	48.626,70	14.272.300,84	48.626,70
10101002 - Gettoni e indennità ai membri del Nucleo di Valutazione	7.251,35		7.251,35
10101003 - Gettoni e indennità ai membri di Altri organi	116.699,04		116.699,04
10102001 - Spese elettorali	15.000,00	366,00	15.366,00
10101004 - Missioni e rimborsi spese ai membri del Collegio dei Revisori	11.420,98		11.420,98
10101005 - Missioni e rimborsi spese ai membri del Nucleo di Valutazione	2.559,30		2.559,30
10101006 - Missioni e rimborsi spese ai membri di Altri organi	27.259,30	697,06	27.956,36
10101007 - Oneri previdenziali - Membri degli Organi Universitari	26.486,16		26.486,16
10208001 - Collaborazioni coordinate e continuative		572.947,43	572.947,43
10208002 - Personale con contratto di fornitura lavoro temporaneo (lavoro interinale)		7.973,10	7.973,10
10208004 - Oneri previdenziali - Collaborazioni coordinate e continuative	70.070.00	64.270,48	64.270,48
10210001 - Indennità di missione e compensi componenti delle commissioni di concorso	78.979,09	67.219,31	146.198,40
10210002 - Oneri previdenziali - Indennità di missione e compensi componenti delle commissioni di concorso	6.450,82	21.204,00	27.654,82
10210004 - Missioni e rimborsi spese di trasferta	2.729.650,00	4.076.937,83	6.806.587,83
10210005 - Formazione ed aggiornamento del personale	40.681,34	76.726,47	117.407,81
10210011 - Spese per accertamenti sanitari (L.Dgs. 230/95)	51.657,60	10.315,55	61.973,15
10210014 - Formazione in materia di sicurezza sul lavoro (D.Lgs. 81/2008)	15.365,17	1.262,00	16.627,17
10210015 - Quote di iscrizione a convegni e seminari		41.450,33	41.450,33
10215002 - Borse ERASMUS - mobilita' docenti	50.000,00	133.184,73	183.184,73
10215003 - Tutor ERASMUS		17.691,18	17.691,18
10216001 - Convenzioni, Consorzi interuniversitari nazionali ed internazionali	275.134,07	165.022,46	440.156,53
10216002 - Quote associative	75.130,00	84.883,53	160.013,53
10217001 - Convegni, conferenze ed altre iniziative	424.218,83	1.555.983,79	1.980.202,62
10217002 - Seminari didattici	207 200 20	324.247,19	324.247,19
10301003 - Vigilanza	387.000,00	335.433,93	722.433,93
10301004 - Portierato 10301005 - Spese per avvisi su giornali e riviste connessi a procedimenti amministrativi	1.618.805,12	159.154,91 10.566,60	1.777.960,03 20.566,60
10301007 - Spese per avvisi sa giornali e riviste connessi a procedimenti annimistrativi  10301007 - Spese postali e telegrafiche	5.100,00	57.494,72	62.594,72
10301009 - Trasporti e facchinaggi	47.000,00	129.296,74	176.296,74
10301011 - Spese di pulizia	2.177.874,20	198.387,43	2.376.261,63
10301012 - Rifiuti tossici e nocivi		24.895,73	24.895,73
10301015 - Spese per licenze d'uso software	617.649,92	401.152,47	1.018.802,39
10301020 - Spese riproduzione copie alla S.I.A.E.		666,86	666,86
10301021 - Spese di rappresentanza - servizi	8.360,71	1.208,60	9.569,31
10301024 - Servizi di accoglienza studenti	80.000,00	138.959,58	218.959,58
10301025 - Servizi esternalizzati	96.886,90	878.327,55	975.214,45
10301026 - Servizi di mobilità studenti	50.602,99	812.664,53	863.267,52
10302001 - Telefonia fissa	53.248,00	52.231,18	105.479,18
10302002 - Telefonia mobile	5.500,00		5.500,00
10302003 - Canoni acqua	210.000,00	5.080,52	215.080,52
10302004 - Spese per l'energia elettrica	2.644.610,00	106.484,32	2.751.094,32
10302005 - Spese per linee trasmissione dati 10302006 - Spese per gas da riscaldamento	30.850,00 251.664,50	4.023,27 2.027,37	34.873,27 253.691,87
10303001 - Manutenzione ordinaria immobili ed impianti	1.031.598,86	1.121.211,17	2.152.810,03
10303002 - Manutenzione attrezzature	28.370,84	442.923,46	471.294,30
10303003 - Manutenzione arredi	5.118,54	7.632,43	12.750,97
10303004 - Manutenzione software	254.756,43	157.721,22	412.477,65
10303005 - Interventi di manutenzione per la sicurezza degli ambienti di lavoro		6.111,45	6.111,45
10303006 - Manutenzione mezzi di trasporto	6.833,50	16.225,84	23.059,34
10304001 - Fitto locali e spese condominiali	2.559,30	26.363,57	28.922,87
10304003 - Noleggio mezzi di trasporto, fotocopiatrici ed altre attrezzature	22.067,67	160.157,57	182.225,24
10305001 - Incarichi di studio e di ricerca		37.045,43	37.045,43
10305002 - Incarichi di consulenza	<b></b>	25.000,00	25.000,00
10305003 - Prestazioni professionali ed occasionali	500.000,00	1.184.844,09	1.684.844,09
10305006 - Oneri previdenziali ed assistenziali - Prestazioni professionali ed occasionali	818,98 46.900,00	58.442,82 366.388,13	59.261,80
10308001 - Spese legali e notarili 10308002 - Onorari di giudizio Avvocatura dello Stato	13.118,75	300.300,13	413.288,13 13.118,75
10309001 - Registrazione e gestione marchi e brevetti	13.110,/5	33.035,41	33.035,41
10501002 - Spese e commissioni bancarie	70.545,76	89.019,50	159.565,26
V			



...segue

Trasferimenti correnti	4.081.144,31	8.315.831,58	12.396.975,89
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	97.125,49	286.119,58	383.245,07
1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	97.125,49	265.270,54	362.396,03
10701001 - Trasferimenti correnti a MIUR e altre Amministrazioni centrali	, -	14.376,53	14.376,53
10802002 - Versamento al Bilancio dello Stato	97.125,49	250.894,01	348.019,50
1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	-	20.849,04	20.849,04
10701005 - Trasferimenti correnti ad Università		20.849,04	20.849,04
Trasferimenti correnti a Famiglie	3.684.018,82	7.711.493,92	11.395.512,74
1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	3.511.518,82	7.619.090,82	11.130.609,64
10211001 - Dottorati di ricerca a carico del bilancio e cofinanziati dal MIUR	2.128.399,28	3.055.191,45	5.183.590,73
10211002 - Borse per attivita di ricerca a carico del bilancio e cofinanziati. dal MIUR	2.120.333,20	94.137,20	94.137,20
10211005 - Borse di studio frequenza scuole di specializzazione a carico del bilancio e cofinanz. dal MIUR	40.281,84	39.722,37	80.004,21
10211006 - Borse di addestramento e altre indennità per accordi di programma e convenzioni a carico del	40.201,04	33.722,37	00.004,21
bilancio e cofinanz. dal MIUR		975,11	975,11
10211008 - Altre borse	70.000,00	210.895,42	280.895,42
10211008 - Aitte boise 10211009 - Oneri previdenziali - Borse, premi di laurea e e altre indennità a carico del bilancio e cofinanziate	70.000,00	210.893,42	280.833,42
dal MIUR	371.600,72	548.609,31	920.210,03
	3/1.000,72	1.921.540,78	1.921.540,78
10212001 - Dottorati di ricerca finanziate da Enti pubblici e privati			
10212002 - Borse per attivita di ricerca finanziate da Enti pubblici e privati		153.600,00	153.600,00
10212004 - Borse di addestramento e altre indennità per accordi di programma e convenzioni finanziate da		F 000 00	F 000 00
Enti pubblici e privati		5.000,00	5.000,00
10212005 - Premi di laurea finanziate da Enti pubblici e privati		2.500,00	2.500,00
10212006 - Oneri previdenziali - Borse, premi di laurea e altre indennità finanziate da Enti pubblici e privati		455.659,57	455.659,57
10214003 - Borse per l'incentivazione alla frequenza	231.000,00	88.094,72	319.094,72
10214004 - Premi di studio per laureandi	30.880,00	77.342,83	108.222,83
10215001 - Borse ERASMUS - mobilita' studenti	639.356,98	965.822,06	1.605.179,04
1040205 - Altri trasferimenti a famiglie	172.500,00	92.403,10	264.903,10
10214002 - Contratti di collaborazione con gli studenti	172.500,00	92.403,10	264.903,10
Trasferimenti correnti a Imprese	300.000,00	316.021,65	616.021,65
1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese	300.000,00	316.021,65	616.021,65
10701007 - Trasferimenti correnti a privati	100.000,00	229.367,52	329.367,52
41602201 - Gestione impianti sportivi e relative attivita	200.000,00	86.654,13	286.654,13
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	2.196,43	2.196,43
1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-	2.196,43	2.196,43
10701006 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo		2.196,43	2.196,43
Rimborsi e Poste Correttive delle entrate	356.000,00	730.997,80	1.086.997,80
10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	356.000,00	730.997,80	1.086.997,80
10801001 - Rimborso tasse e contributi a studenti	356.000,00	5.183,91	361.183,91
10802001 - Restituzioni e rimborsi diversi		725.813,89	725.813,89
Altre spese correnti	867.847,53	2.852.117,19	3.719.964,72
11003 - Versamenti IVA a debito	-	383.387,23	383.387,23
10601003 - I.V.A. Commerciale		383.387,23	383.387,23
11004 - Premi di assicurazione	220.372,53	9.025,28	229.397,81
10301010 - Premi di assicurazione	220.372,53	9.025,28	229.397,81
11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	45.975,00	648.025,77	694.000,77
10308003 - Oneri derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli (eclusa obbl. princ.)	28.500,00	646.197,74	674.697,74
10902001 - Oneri vari straordinari	17.475,00	1.828,03	19.303,03
11099 - Altre spese correnti n.a.c.	601.500,00	1.811.678,91	2.413.178,91
10307002 - Quota a favore dell'Ateneo per attivita commerciale	001.300,00	874.241,87	874.241,87
10901001 - Fondo di riserva	601.500,00	150.959,32	752.459,32
10903001 - Fondo di riserva 10903001 - Utilizzo fondo svalutazione crediti	001.300,00	786.477,72	786.477,72
TOGOSOOT - OTHISTO TOHIO SAGINTISTICHE CLEGITI		/80.4//,/2	/80.4//,/2

Si rileva una predominanza delle previsioni interessanti le retribuzioni lorde, che rappresentano il 56,5% del totale delle spese correnti, mentre le spese per acquisizione di beni e servizi rappresentano il 26,6% e le spese per trasferimenti correnti, che comprendono anche i trasferimenti a famiglie per dottorati di ricerca e borse di studio, il 8,5%.

Per quanto riguarda le *spese in conto capitale*, le previsioni effettuate - esposte nella successiva tabella – ammontano complessivamente ad euro 18,3milioni, di cui circa 16,4 milioni riferenti a residui passivi ascrivibili tra l'altro per circa 3 milioni di euro a lavori di ammodernamento e realizzazione opere nell'ambito del Piano per il Sud, 4,8 milioni per interventi sull'edificio ex Sperimentale Tabacchi, 1,4 milioni per interventi da realizzarsi nell'ambito del complesso STUDIUM 2000, 1,6 milioni di euro per ristrutturazione ed efficientamento centrali termiche e realizzazione rete fognaria presso il complesso Ecotekne. I rimanenti



valori si riferiscono a stanziamenti residui su Unità Previsionale di base dei Progetti gestiti dai Centri di Gestione autonoma.

Le previsioni di competenza dell'esercizio 2020, ammontanti ad 1,9 milioni di euro, sono riferenti gli investimenti che verranno effettuati dai Centri di Gestione autonoma per progetti che beneficiano di finanziamento esterno

Di seguito il dettaglio delle voci di spesa per ciascun macro gruppo riportanti la struttura e la movimentazione delle voci di contabilità finanziaria

Tabella 38: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio - Spese in conto capitale

	Previsioni 2020	Residui passivi	Previsioni di cassa totali 2020
Spese in conto capitale	1.929.387,10	16.410.097,62	18.339.484,72
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.929.387,10	15.724.747,03	17.654.134,13
20201 - Beni materiali	1.829.387,10	15.402.329,05	17.231.716,15
21002001 - Manutenzione straordinaria immobili		8.933.017,70	8.933.017,70
21003001 - Spese per nuove costruzioni	500.000,00	4.804,74	504.804,74
21004001 - Spese per Edilizia generale		1.284.927,38	1.284.927,38
21101001 - Acquisto attrezzature tecnico-scientifiche	400.000,00	1.489.508,48	1.889.508,48
21101002 - Acquisto attrezzature didattiche		134.238,86	134.238,86
21101003 - Acquisto attrezzature informatiche e macchine per ufficio	264.640,50	1.171.161,79	1.435.802,29
21101004 - Acquisto mobili ed altri arredi	244.615,24	148.380,48	392.995,72
21101005 - Acquisto e realizzazione impianti	13.266,36	1.901.690,68	1.914.957,04
21101006 - Altre attrezzature	405.000,00	307.550,59	712.550,59
21102003 - Realizzazione o acquisto opere d'arte		857,86	857,86
21104001 - Manutenzione straordinaria mobili, macchine, attrezzature ed impianti		24.738,32	24.738,32
21105001 - Restauro materiale bibliografico, artistico o musicale	1.865,00	1.452,17	3.317,17
20203 - Beni immateriali	100.000,00	322.417,98	422.417,98
21004002 - Acquisizione servizi tecnici		322.357,98	322.357,98
21501001 - Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00		100.000,00
21501004 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		60,00	60,00
Contributi agli investimenti	-	685.350,59	685.350,59
2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	=	635.752,96	635.752,96
21601001 - Trasferimenti in conto capitale a MIUR e altre Amministrazioni centrali		635.752,96	635.752,96
2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-	2.100,00	2.100,00
21601005 - Trasferimenti in conto capitale ad Università		2.100,00	2.100,00
2030303 - Contributi agli investimenti a altre Imprese	-	30.000,00	30.000,00
21601007 - Trasferimenti in conto capitale a privati		30.000,00	30.000,00
2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	17.497,63	17.497,63
21601006 - Trasferimenti in conto capitale al Resto del Mondo		13.877,45	13.877,45
21701006 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo		3.620,18	3.620,18

La tabella di seguito esposta riepiloga le previsioni relative alla voce Spese per incremento di attività finanziarie.

Tabella 39 : Bilancio preventivo unico non autorizzatorio - Spese per incremento attività finanziarie

	Previsioni 2020	Residui passivi	Previsioni di cassa totali 2020
Spese per incremento attività finanziarie	5.000,00	750,00	5.750,00
Acquisizione di attività finanziarie	5.000,00	750,00	5.750,00
30101 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	5.000,00	750,00	5.750,00
21301003 - Acquisizione partecipazione in imprese Spin-off	5.000,00	750,00	5.750,00

Infine nella tabella che segue si riportano le previsioni interessanti le uscite per conto terzi e partite di giro.



Tabella 40: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Uscite per conto terzi e partite di giro

	Previsioni 2020	Residui passivi	Previsioni di cassa totali 2020
Uscite per conto terzi partite di giro	31.605.000,00	16.341.402,84	47.946.402,84
Uscite per partite di giro	31.595.000,00	16.115.157,82	47.710.157,82
70101 - Versamenti di altre ritenute	5.200.000,00	2.140.022,15	7.340.022,15
41501004 - Versamento ritenute varie	1.200.000,00	386.699,59	1.586.699,59
41501009 - IVA split payment istituzionale	4.000.000,00	1.753.322,56	5.753.322,56
70102 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	24.000.000,00	11.754.570,18	35.754.570,18
41501001 - Versamento delle ritenute erariali	16.000.000,00	7.342.620,40	23.342.620,40
41501002 - Versamento delle ritenute previdenziali ed assistenziali	8.000.000,00	4.411.949,78	12.411.949,78
70103 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	300.000,00	183.976,69	483.976,69
41501010 - Versamento delle ritenute erariali - Lavoro autonomo	200.000,00	99.772,94	299.772,94
41501011 - Versamento delle ritenute previdenziali ed assistenziali - Lavoro autonomo	100.000,00	84.203,75	184.203,75
70199 - Altre uscite per partite di giro	2.095.000,00	2.036.588,80	4.131.588,80
41501006 - Anticipazione fondo economale e minute spese	45.000,00		45.000,00
41501008 - Partite di giro diverse	2.000.000,00	2.021.441,14	4.021.441,14
41501003 - I.R.A.P.	50.000,00	15.147,66	65.147,66
Uscite per conto terzi	10.000,00	226.245,02	236.245,02
70204 - Depositi di/presso terzi	10.000,00	19.095,02	29.095,02
41501005 - Depositi cauzionali	10.000,00	19.095,02	29.095,02
70299 - Altre uscite per conto terzi	-	207.150,00	207.150,00
10701008 - Trasferimenti correnti a partner pubblici di progetti coordinati		129.600,00	129.600,00
21601008 - Trasferimenti in conto capitale a partner pubblici di progetti coordinati		77.550,00	77.550,00

Infine, il Fondo cassa presunto al 31/12/2019 è stimato in euro 25.615.833,34. Tale importo è calcolato considerando gli incassi e i pagamenti presunti che avverranno nel mese di dicembre e che si sommeranno al fondo cassa effettivo quantificato alla data del 29 novembre 2019, pari a euro 22.861.542,30.

La classificazione della spesa per missioni e programmi viene redatta in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo 16 gennaio 2014, n. 21 e dall'articolo 4 comma 2 lettera d) del Decreto Interministeriale MIUR MEF 8 giugno 2017 n. 394 («Revisione e aggiornamento del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19»). Quest'ultimo ha, tra l'altro, abrogato l'articolo 6 del Decreto Ministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 in materia di piano dei conti integrato e prescritto l'aggiornamento delle codifiche SIOPE secondo la struttura del Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 al fine di ricondurre univocamente ciascuna transazione elementare al livello di dettaglio dello schema del bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria

A tal proposito infatti si ricorda che il D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, oltre al resto, ha abrogato Come specificato nella nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria (prospetto dei dati SIOPE), dovrà essere completo – dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive – delle spese (cassa) per missioni e programmi. In analogia, in sede di redazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, le università predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014), dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

La Legge 30 dicembre 2010, n. 240 ha introdotto principi di qualità delle funzioni universitarie mediante meccanismi finanziari di incentivazione volti al miglioramento dei livelli di efficienza. La norma ha conferito al Governo la delega ad adottare misure che prevedano la revisione della disciplina di contabilità degli Atenei (Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18), l'introduzione del costo standard per studente (Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49) e l'attribuzione di una quota del Fondo per il Finanziamento Ordinario sulla base della valutazione delle politiche di reclutamento (Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49). In particolare, il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 ha stabilito, a decorrere dal 1 gennaio 2014 termine successivamente prorogato di un anno dall'art. 6, comma 2 del Decreto Legge 30 dicembre 2013, n. 150), l'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale ed analitica, del bilancio unico di ateneo composto da budget economico e degli investimenti, la predisposizione dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa, rinviando a successivi decreti la definizione degli schemi di bilancio, del piano dei conti unico e della nuova classificazione funzionale per missioni e programmi. In base alle



disposizioni elencate nella norma, le Università dovranno predisporre un prospetto di rappresentazione della spesa per missioni e programmi, rinviando ad un successivo decreto interministeriale la definizione dell'elenco delle missioni e dei programmi e dei criteri cui le università si dovranno attenere ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili.

Il successivo Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 dicembre 2012 ha precisato che «per le università resta fermo quanto disposto dall'art. 4 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18».

# 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 n. 240/2010 (pubblicato nella Gazz. Uff. 8 marzo 2012, n. 57)

#### Art. 3 Tassonomia per la riclassificazione dei dati di bilancio

Ai fini del raccordo con le regole contabili uniformi delle amministrazioni pubbliche, le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, adottano la tassonomia per la riclassificazione dei dati contabili e di bilancio di esercizio, in conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 17 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

I prospetti dei dati SIOPE costituiscono un allegato obbligatorio del bilancio unico d'ateneo d'esercizio delle università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

#### Art. 4 Classificazione della spesa per missioni e programmi

Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni. In conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 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.

Con decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sono stabiliti l'elenco delle missioni e dei programmi, nonché i criteri cui le università si attengono ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili.

L'art. 1 della norma ribadisce gli obblighi di classificazione della spesa per missioni e programmi secondo le modalità definite dal decreto. L'art. 2 definisce le missioni del sistema universitario, ovvero le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti: ricerca e innovazione, istruzione universitaria, tutela della salute, servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche. I programmi, espressione degli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni, sono riassunte nella tabella di seguito esposta:

Missions	Dr. arena	COFOG	
Missione	Programma	Class.	Definizione
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	01.4	Ricerca di base
Ricerca e illilovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R & S per gli affari economici
	Sistema universitario e formazione post	09.4	Istruzione superiore
Istruzione Universitaria	universitaria	00.1	retrazione capenere
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
Tutera derra Sarute	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
	Indirizzo politico	09.8	Istruzione n.a.c.
Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione n.a.c.
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione n.a.c.



Il successivo articolo definisce i principi di classificazione, differenziando le spese che possono essere direttamente ricondotte a ciascuna missione → programma e le spese che destinate congiuntamente a diversi programmi dovranno essere imputate «attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica».

# DECRETO INTERMINISTERIALE MIUR – MEF Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi (pubblicato nella Gazz. Uff. 30 gennaio 2014, n. 24)

# Art. 4 Criteri generali di classificazione

Al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" sono imputate le spese relative a:

- a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, ivi inclusi i compensi previsti dall'art. 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'art. 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'art. 26, legge 30 dicembre, n. 240;
- b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle di quelle di cui al successivo comma 3, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi:
- c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

Al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relativo all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.

Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", sono imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca a interamente a carico del bilancio dell'ateneo.

Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale determinato impegnato in specifici progetti che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, consulenza e convenzioni di ricerca conto terzi, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

Al programma "Indirizzo politico" sono imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.

Al programma "Fondi da assegnare" sono imputate, in sede previsionale, le eventuali spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi e che saranno indicati successivamente in quanto l'attribuzione è demandata ad atti ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.

Al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generali degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

#### Art. 5 Criteri specifici di classificazione

Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dall'articolo 6, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dagli articoli 6, commi 1, 3 e 4 e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240. (...) omissis

Le spese per il direttore generale comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missione, formazione e mensa, sono imputate al Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell'attività svolta presso le strutture di afferenza. Pertanto, a titolo esemplificativo, le spese per il personale tecnico-amministrativo afferente ai dipartimenti sono imputate, in relazione all'effettiva attività svolta, al Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e/o "Sistema universitario e formazione post universitaria".

Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, che presta servizio presso strutture dell'amministrazione, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, qualora non siano direttamente correlate ai singoli programmi, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

(...) omissis



Il Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali universitarie (adottato con Decreto Direttoriale n. 3112 del 2 dicembre 2015 e recentemente aggiornato con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055) ha definito le linee guida in merito alle voci di spesa riconducibili a più programmi.

In merito alla metodologia adottata per la classificazione della spesa prevista dall'Università del Salento, si precisa che l'attribuzione del Programma è stata definita con riferimento alle attività effettivamente espletate; questo ha consentito una parziale revisione/integrazione della struttura contabile delle UPB e reso possibile l'identificazione delle attività specifiche svolte da ciascun Centro e delle risorse finanziarie assegnate alla realizzazione di queste. Si rileva, inoltre, che nell'ambito delle azioni propedeutiche all'attivazione della contabilità economico-patrimoniale e della contabilità analitica è stata implementata una specifica funzione nell'ambito del sistema contabile, rendendo operativa la tassonomia normativamente richiesta già a partire dall'esercizio finanziario 2013.

La spesa per il personale universitario, riepilogata complessivamente nella Unità Previsionale di Base titolata all'Ufficio Stipendi, risulta riclassificata ed imputata sulla base delle percentuali di classificazione rilevate in fase di composizione dell'ultimo bilancio di esercizio approvato.

La classificazione dei costi previsionali ha condotto alle risultanze riepilogate nella tabella riportata di seguito. Si rileva che la Missione "Ricerca e Innovazione" e la Missione "Istruzione Universitaria" rappresentano le principali poste di allocazione della spesa e riassumono la configurazione istituzionale permanente; nell'ambito della prima il Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" è prevalente rispetto al Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata", mentre il Programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" risulta preponderante nell'ambito della Missione "Istruzione Universitaria".

	TOTALE SPESE	211.752.383,70	100,0%
Servizi per conto terzi	Partite di giro (COFOG 99.1)	48.052.507,48	22,7%
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare (COFOG 09.8)	2.932.206,15	1,4%
	Totale Servizi istituzionali e generali	25.418.485,31	
e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	25.191.323,00	12,0%
Servizi istituzionali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	227.162,31	
	Totale Tutela della salute	-	
	(COFOG 07.4)	-	
Tutela della salute	Assistenza in materia veterinaria		
	Assistenza in materia sanitaria (COFOG 07.3)	-	
	Totale Istruzione universitaria	53.898.903,89	
universitaria	(COFOG 09.4)	46.666.913,16	,
Istruzione	Sistema universitario e formazione post universitaria		25,5%
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (COFOG 09.6)	7.231.990,73	
	Totale Ricerca e Innovazione	81.450.280,87	
Innovazione	(COFOG 01.4)	48.805.978,15	,
Ricerca e	Ricerca scientifica e tecnologica di base		38,5%
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	32.644.302,72	

Infine, la spesa prevista nell'ambito del Programma "Servizi e affari generali" a supporto delle attività strumentali di Ateneo costituisce il 12% dell'ammontare complessivo (25,4 milioni di euro equivalenti al Programma, 211 milioni di euro il valore complessivo del budget).

Tenuto conto di quanto prescritto dal Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, si riporta di seguito la ripartizione delle spese previsionali ripartite per missioni e programmi e codifica SIOPE.



Tabella 41: Bilancio preventivo unico non autorizzatorio – Sezione spese (ripartizione per missione/programma e codifica SIOPE)

Prof.   Prof		
Prof.   Assegnare (COFOG 98.8)   2.932.206.15		•
10101	Fondi da ripartire	2.932.206,15
101020 - Imposte, tasse e provent assimilaria cardo dell'ente   246,955,10	Fondi da assegnare (COFOG 09.8)	2.932.206,15
	10101 - Retribuzioni lorde	1.374.416,30
1909	10102 - Contributi sociali a carico dell'ente	694.095,53
	10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	246.361,10
Struzione universitaria   \$3.889.93.88	1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	17.333,22
Dirtic allo Studio nell'Intruzione universitaria (COFOG 09.6)   7.231,990.73	11099 - Altre spese correnti n.a.c.	600.000,00
Dirtic allo Studio nell'Intruzione universitaria (COFOG 09.6)   7.231,990.73	Ictruzione universitaria	53 808 003 80
10101		
10102 - Contributi social a carico dell'ente   924 6813 73	,	
10001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente   90.377.33		, -
1930   Acquisto di beni   1,537,803,15   1,550,818,15   1,550,81		,-
1,0302 - Acquisto di senzi	1 ,	
1040203 - Borse di studio, dottorati di nicerca e contratti di formazione specialistica   1,621,055,92	·	
1040205 - Altri trasferimenti a famiglie   32.328.97		
1000000		
10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowlte o incassate in eccess   31.000.00	· · ·	
11099 - Altre spese corrent in.a.c.		
Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)   46.666.913, 16	·	
10101 - Retribuzioni lorde		
10102 - Contributi sociali a carco dell'ente	, , , , ,	
10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente   2.163.943,80     10301 - Acquisto di beni   316.15.43     10302 - Acquisto di servizi   3.757.046,05     1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica   502.201,18     1040205 - Altri trasferimenti a famiglie   174.000,00     1040399 - Tirat framenti a famiglie   174.000,00     1040399 - Tirat framenti correnti a altre imprese   5.000,00     1040399 - Tirat framenti correnti a sirvi e indennizzi   8.58     11003 - Versamenti IVA a debito   277,08     11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi   8.58     11099 - Altre spese correnti n.a.c.   25.779,74     20201 - Beni materiali   5.582.506,08     20203 - Beni immateriali   112.825,29     Ricerca scientifica e fecnologica applicata (COFOG 04.8)   32.644,302,72     10101 - Retribuzioni lorde   9.178.476,92     10102 - Contributi sociali a carico dell'ente   162.162,16     10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente   162.162,16     10301 - Acquisto di senizi   5.730.003     1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali   3.391,46     1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali   3.391,46     1040102 - Trasferimenti correnti a Resto del Mondo   2.196,43     10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccessi   13.18,874,49     1040309 - Frasferimenti correnti a Resto del Mondo   2.196,43     10404092 - Trasferimenti correnti a Resto del Mondo   2.196,43     10404093 - Brose di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica   1.319,874,49     10404099 - Frasferimenti correnti a Resto del Mondo   2.196,43     10099 - Altre spese correnti na corrente di somme non dovute o incassate in eccessi   194,813,85     10091 - Versamenti IVA a debito   7.497,53     10001 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali   3.5752,90     10001 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali   3.5752,90     10001 - Premi di assicurazione		
10301 - Acquisto di beni   3.757.046   3		
10302 - Acquisto di sentzi   3.757.046,05		
1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica   1040205 - Altri trasferimenti a famiglie   174 000,00   10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowute o incassate in eccess   590,535,06   10033 - Versamenti IVA a debito   277,08   11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi   8,58   11099 - Altre spese correnti n.a.c.   25,777,4   11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi   5,582,506,08   20201 - Beni materiali   5,582,506,08   20201 - Beni materiali   5,582,506,08   20203 - Beni immateriali   112,825,29   1	·	
1040205 - Altri trasferimenti a famiglie   174.000.00	'	
1040399 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non doute o incassate in eccess   590.535,06	· ·	
10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess   590.535,06   11003 - Versamenti IVA a debito   729.8   11099 - Altre spese correnti n.a.c.   25.777,18   11099 - Altre spese correnti n.a.c.   25.779,14   110201 - Beni materiali   5.582.506,08   120203 - Beni immateriali   5.582.506,08   120203 - Contributi sociali a carico dell'ente   9.178.476,92   10101 - Retribruzioni lorde   9.178.476,92   10102 - Contributi sociali a carico dell'ente   1.777.174,80   10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente   1.777.174,71   10301 - Acquisto di beni   5.730,008,27   10302 - Acquisto di sentzi   5.730,008,27   1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali   3.910,48   1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali   20.849,04   1040102 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo   2.196,43   104030 - Prasferimenti correnti al Resto del Mondo   2.196,43   10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess   194.813,61   11004 - Premi di assicurazione   2.289,87   11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi   1.0000,00   2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali   2.100,00   2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali   2.100,00   2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo   17.497,63   20203 - Beni immateriali   2.100,00   2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo   17.497,63   20203 - Beni immateriali   2.100,00   2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo   17.497,63   2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo   17.497,63   2030303 - Contributi agli inve	ů .	,
11003 - Versamenti IVA a debito		
11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi   8,58		
11099 - Altre spese correnti n.a.c.   25.779,74		,
20201 - Beni Immateriali   5.582.506,08   20203 - Beni Immateriali   112.825,29   Ricerca e Innovazione   81.450.280,87   Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)   32.644,302,72   10101 - Retribuzioni lorde   9.178.476,92   10102 - Contributi sociali a carico dell'ente   162.162,16   10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente   1.777.174,80   10301 - Acquisto di beni   5.730.008,27   10302 - Acquisto di servizi   8.344,692,75   1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali   3.910,46   1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali   20.849,04   1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica   1.319.874,49   1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica   1.319.874,49   1040504 - Trasferimenti correnti a Altre imprese   224.387,52   1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo   2.196,43   10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess   194.813,85   11003 - Versamenti IVA a debito   79.098,73   11004 - Premi di assicurazione   2.289,87   11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi   10.000,00   11099 - Altris espese correnti n.a.c.   600.169,88   20201 - Beni immateriali   4.001.716,86   20203 - Beni immateriali   4.001.716,86   20203 - Beni immateriali   4.001.716,86   20203 - Beni immateriali   4.001.716,86   20303002 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali   2.100,00   2030303 - Contributi agli investimenti a IResto del Mondo   17.497,63   10101 - Retribuzioni loci di base (COFOG 01.4)   48.805,978,15   10101 - Retribuzioni loci di base (COFOG 01.4)   48.805,978,15   10101 - Rotribuzioni sociali a carico dell'ente   6.692.056,58   10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente   6.892.056,58   10202 - Altri Primborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess   124.30,46   1040205 - Altri Irasferimenti a famiglie   36.848,43   10999 - Altri Rimborsi di par	'	
Ricerca e Innovazione	'	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
Ricerca e Innovazione   31.450.280,87   Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)   32.644.302,72   10101 - Retribuzioni lorde   9.178.476,92   10102 - Contributi sociali a carico dell'ente   162.162,16   162.162,16   10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente   1.777.74,80   10301 - Acquisto di beni   5.730.008,27   10302 - Acquisto di servizi   8.344.692,75   1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali   20.849,04   1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica   10.9849,04   1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica   10.9849,04   1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica   10.9849,04   1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica   10.9849,04   1040399 - Trasferimenti correnti a l'Resto del Mondo   2.196,43   10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess   194.813,85   1003 - Versamenti IVA a debito   79.098,73   11004 - Premi di assicurazione   2.289,87   11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi   10.000,00   10.000	1 1	
Ricera scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)   32.644.302,72		
10101 - Retribuzioni lorde		
10102 - Contributi sociali a carico dell'ente   162.162,16	Ricerca e Innovazione	81.450.280,87
10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         1.777.174,80           10301 - Acquisto di beni         5.730.008,27           1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali         3.910,46           1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali         20.849,04           1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         1.319.874,49           1040303 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         1.319.874,49           1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo         2.196,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         19.4813,85           11004 - Premi di assicurazione         2.289,87           11004 - Premi di assicurazione         2.289,87           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         600,169,98           20201 - Beni materiali         4.001,716,86           20203 - Beni immateriali         4.001,716,86           2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali         2.100,00           2030302 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali         2.100,00           2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo         17.497,63           70299 - Altre uscite per conto terzi         207,150,00           Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	32.644.302,72
10301 - Acquisto di beni         5.730.008,27           10302 - Acquisto di servizi         8.344.692,75           1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali         3.910,46           1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali         20.849,04           1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         1.319.874,49           1040309 - Trasferimenti correnti a altre imprese         224.367,52           1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo         2.196,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         194.813,85           11003 - Versamenti IVA a debito         79.098,73           11004 - Premi di assicurazione         2.289,87           11009 - Altre spese correnti n.a.c.         600.169,98           20201 - Beni immateriali         4.001.716,86           20201 - Beni immateriali         4.001.716,86           2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali         635.752,96           2030303 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo         17.497,63           70299 - Altre uscite per conto terzi         207.150,00           8icerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)         48.805,978,15           10101 - Retribuzioni lorde         22.171,050,81           104010 - Trasferimenti corren	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8) 10101 - Retribuzioni lorde	32.644.302,72 9.178.476,92
10302 - Acquisto di servizi         8.344.692,75           1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali         3.910,46           1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali         20.849,04           1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         1.319,874,49           1040399 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo         2.196,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         194,813,85           11003 - Versamenti IVA a debito         79.098,73           11004 - Premi di assicurazione         2.289,87           11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi         10.000,00           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         600.169,98           20201 - Beni materiali         4.001,716,86           20203 - Beni immateriali         4.001,716,86           2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali         635,752,96           2030102 - Contributi agli investimenti a altre Imprese         30.000,00           2030502 - Contributi agli investimenti a la Resto del Mondo         17.497,63           70299 - Altre uscite per conto terzi         207,150,00           Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)         48.805,978,15           10101 - Retribuzioni lorde         22.171,050,81	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8) 10101 - Retribuzioni lorde 10102 - Contributi sociali a carico dell'ente	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16
1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali         3.910,46           1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali         20.849,04           1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         1.319,874,49           1040309 - Trasferimenti correnti a altre imprese         224,367,52           1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo         2.196,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         194,813,85           11003 - Versamenti IVA a debito         79.098,73           11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi         10.000,00           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         600,169,98           20201 - Beni immateriali         4.001,716,86           20203 - Beni immateriali         100,000,00           2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali         635,752,96           2030102 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo         17.497,63           2030503 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo         17.497,63           20201 - Ricera scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)         48.805,978,15           10101 - Retribuzioni lorde         22.171,050,81           10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         6.692,056,58           10201 - Imposte, tasse e prove	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80
1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali         20.849,04           1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         1.319,874,49           1040399 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo         2.196,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         194,813,85           11003 - Versamenti IVA a debito         79,098,73           11004 - Premi di assicurazione         2.289,87           11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi         10,000,00           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         600,169,98           20201 - Beni materiali         4,001,716,86           20203 - Beni immateriali         4,001,716,86           2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centralii         635,752,96           2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali         2,100,00           2030502 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo         17,497,63           70299 - Altre uscite per conto terzi         207,150,00           10101 - Retribuzioni lorde         22,171,050,81           10102 - Contributi sociali a carico dell'ente         6,892,056,58           10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         1,823,481,02           10301 - Acquisto di beni         1,293,396,53	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27
1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         1.319.874,49           1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese         224.367,52           1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo         2.196,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         194.813,85           11003 - Versamenti IVA a debito         79.098,73           11004 - Premi di assicurazione         2.289,87           11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi         10.000,00           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         600.169,98           20201 - Beni materiali         4.001.716,86           20203 - Beni immateriali         100.000,00           2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali         635.752,96           2030102 - Contributi agli investimenti a altre Imprese         30.000,00           2030303 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo         17.497,63           70299 - Altre uscite per conto terzi         207.150,00           Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)         48.805,978,15           10101 - Retribuzioni lorde         22.171,050,81           10202 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         1.823,481,02           10301 - Acquisto di beni         1.293,396,53	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75
1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese         224.367,52           1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo         2.196,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         194.813,85           11003 - Versamenti IVA a debito         79.098,73           11004 - Premi di assicurazione         2.289,87           11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi         10.000,00           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         600.169,98           20201 - Beni materiali         4.001.716,86           20203 - Beni immateriali         100.000,00           2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali         635.752,96           2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali         2.100,00           2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo         17.497,63           70299 - Altre uscite per conto terzi         207.150,00           Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)         48.805,978,15           10101 - Retribuzioni lorde         22.171,050,81           10202 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         6.692,056,58           10202 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         1.823,481,02           10301 - Acquisto di servizi         5.043,113,16           1040101 - Tras	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46
1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo         2.196,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         194.813,85           11003 - Versamenti IVA a debito         79.098,73           11004 - Premi di assicurazione         2.289,87           11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi         10.000,00           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         600.169,98           20201 - Beni materiali         4.001.716,86           20203 - Beni immateriali         100.000,00           2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali         635.752,90           2030102 - Contributi agli investimenti a Investimenti a Amministrazioni Locali         2.100,00           2030303 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo         17.497,63           70299 - Altre uscite per conto terzi         207.150,00           Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)         48.805.978,15           10101 - Retribuzioni lorde         22.171.050,81           10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         6.692.056,58           10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         1.293.396,53           10302 - Acquisto di beni         1.293.396,53           10303 - Acquisto di beni         1.293.396,53           10304 - Argerimenti cor	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04
10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         194.813,85           11003 - Versamenti IVA a debito         79.098,73           11004 - Premi di assicurazione         2.289,87           11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi         10.000,00           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         600.169,98           20201 - Beni materiali         4.001.716,86           20203 - Beni immateriali         100.000,00           2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali         635.752,96           2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali         2.100,00           2030303 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo         17.497,63           70299 - Altre uscite per conto terzi         207.150,00           Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)         48.805.978,15           10101 - Retribuzioni lorde         22.171.050,81           10102 - Contributi sociali a carico dell'ente         6.692.056,58           10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         1.293.396,53           10302 - Acquisto di beni         1.293.396,53           10302 - Acquisto di servizi         5.043.113,16           1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali         10.466,07           1040203 - Borse di studio, dottorati di rice	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,275 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49
11003 - Versamenti IVA a debito       79.098,73         11004 - Premi di assicurazione       2.289,87         11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       10.000,00         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       600.169,98         20201 - Beni materiali       4.001.716,86         20203 - Beni immateriali       100.000,00         2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali       635.752,96         2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali       2.100,00         2030303 - Contributi agli investimenti a altre Imprese       30.000,00         2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo       17.497,63         70299 - Altre uscite per conto terzi       207.150,00         Ricera scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)       48.805.978,15         10101 - Retribuzioni lorde       22.171.050,81         10202 - Contributi sociali a carico dell'ente       6.692.056,58         10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente       1.293,396,53         10302 - Acquisto di beni       1.293,396,53         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.406,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         10003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01 <t< td=""><td>Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese</td><td>32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,2,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52</td></t<>	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,2,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52
11004 - Premi di assicurazione   2.289,87   11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi   10.000,00   11099 - Altre spese correnti n.a.c.   600.169,98   20201 - Beni materiali   4.001.716,86   20203 - Beni immateriali   100.000,00   2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali   635.752,96   2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali   2.100,00   2030303 - Contributi agli investimenti a latre Imprese   30.000,00   2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo   17.497,63   70299 - Altre uscite per conto terzi   207.150,00   48.805.978,15   10101 - Retribuzioni lorde   22.171.050,81   10102 - Contributi sociali a carico dell'ente   6.692.056,58   10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente   1.823.481,02   10301 - Acquisto di beni   1.293.396,53   10302 - Acquisto di servizi   5.043.113,16   1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali   10.466,07   1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica   7.599.546,44   1040205 - Altri trasferimenti a famiglie   36.848,43   10999 - Altre fimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess   124.309,45   11003 - Versamenti IVA a debito   1.3154,01   11004 - Premi di assicurazione   5.720,27   11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi   8.58   11099 - Altre spese correnti n.a.c.   49.530,30   20201 - Beni materiali   3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43
11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       10.000,00         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       600.169,98         20201 - Beni materiali       4.001.716,86         20203 - Beni immateriali       100.000,00         2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali       635.752,96         2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali       2.100,00         2030303 - Contributi agli investimenti a altre Imprese       30.000,00         2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo       17.497,63         70299 - Altre uscite per conto terzi       207.150,00         8icerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)       48.805.978,15         10101 - Retribuzioni lorde       22.171.050,81         10102 - Contributi sociali a carico dell'ente       6.692.056,58         10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente       1.823.481,02         10301 - Acquisto di beni       1.293.396,53         10302 - Acquisto di servizi       5.043.113,16         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.466,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         10003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27 <tr< td=""><td>Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccessi</td><td>32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85</td></tr<>	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccessi	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85
11099 - Altre spese correnti n.a.c.	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73
20201 - Beni materiali       4.001.716,86         20203 - Beni immateriali       100.000,00         2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali       635.752,96         2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali       2.100,00         2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo       17.497,63         70299 - Altre uscite per conto terzi       207.150,00         Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)       48.805.978,15         10101 - Retribuzioni lorde       22.171.050,81         10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente       6.692.056,58         10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente       1.293.396,53         10302 - Acquisto di beni       1.293.396,53         10303 - Acquisto di servizi       5.043.113,16         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.466,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         1040205 - Altri trasferimenti a famiglie       36.848,43         10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indenn	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87
20203 - Beni immateriali         100.000,00           2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali         635.752,96           2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali         2.100,00           2030303 - Contributi agli investimenti a Itre Imprese         30.000,00           2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo         17.497,63           70299 - Altre uscite per conto terzi         207.150,00           Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)         48.805.978,15           10101 - Retribuzioni lorde         22.171.050,81           10102 - Contributi sociali a carico dell'ente         6.692.056,58           10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         1.823.481,02           10301 - Acquisto di beni         1.293.396,53           1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali         10.406,07           1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         7.599.546,44           1040205 - Altri trasferimenti a famiglie         36.848,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         124.309,45           11003 - Versamenti IVA a debito         13.154,01           11004 - Premi di assicurazione         5.720,27           11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi <t< td=""><td>Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesse  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</td><td>32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87</td></t<>	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesse  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87
2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali       635.752,96         2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali       2.100,00         2030303 - Contributi agli investimenti a altre Imprese       30.000,00         2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo       17.497,63         70299 - Altre uscite per conto terzi       207.150,00 <i>Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)</i> 48.805.978,15         10101 - Retribuzioni lorde       22.171.050,81         10102 - Contributi sociali a carico dell'ente       6.692.056,58         10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente       1.293.396,53         10301 - Acquisto di beni       1.293.396,53         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.406,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         1040205 - Altri trasferimenti a famiglie       36.848,43         10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8.58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 -	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowte o incassate in eccessi  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98
2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali       2.100,00         2030303 - Contributi agli investimenti a latre Imprese       30.000,00         2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo       17.497,63         70299 - Altre uscite per conto terzi       207.150,00         Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)       48.805.978,15         10101 - Retribuzioni lorde       22.171.050,81         10102 - Contributi sociali a carico dell'ente       6.692.056,58         10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente       1.823.481,02         10301 - Acquisto di beni       1.293.396,53         10302 - Acquisto di servizi       5.043.113,16         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.406,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         1040205 - Altri trasferimenti a famiglie       36.848,43         10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowte o incassate in eccess       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86
2030303 - Contributi agli investimenti a altre Imprese       30.000,00         2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo       17.497,63         70299 - Altre uscite per conto terzi       207.150,00         Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)       48.805.978,15         10101 - Retribuzioni lorde       22.171.050,81         10102 - Contributi sociali a carico dell'ente       6.692.056,58         10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente       1.823.481,02         10301 - Acquisto di beni       1.293.396,53         10302 - Acquisto di servizi       5.043.113,16         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.466,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         10999 - Altri Irasferimenti a famiglie       36.848,43         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dowute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a latre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86
2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo       17.497,63         70299 - Altre uscite per conto terzi       207.150,00         Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)       48.805.978,15         10101 - Retribuzioni lorde       22.171.050,81         10102 - Contributi sociali a carico dell'ente       6.692.056,58         10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente       1.823.481,02         10301 - Acquisto di beni       1.293.396,53         10302 - Acquisto di servizi       5.043.113,16         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.466,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         1040205 - Altri trasferimenti a famiglie       36.848,43         10909 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a latre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  20203 - Beni immateriali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00
70299 - Altre uscite per conto terzi       207.150,00         Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)       48.805.978,15         10101 - Retribuzioni lorde       22.171.050,81         10102 - Contributi sociali a carico dell'ente       6.692.056,58         10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente       1.823.481,02         10301 - Acquisto di beni       1.293.396,53         10302 - Acquisto di servizi       5.043.113,16         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.466,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         1040205 - Altri trasferimenti a famiglie       36.848,43         10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  20203 - Beni immateriali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00
Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)         48.805.978,15           10101 - Retribuzioni lorde         22.171.050,81           10102 - Contributi sociali a carico dell'ente         6.692.056,58           10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         1.823.481,02           10301 - Acquisto di beni         1.293.396,53           10302 - Acquisto di servizi         5.043.113,16           1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali         10.466,07           1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         7.599.546,44           1040205 - Altri trasferimenti a famiglie         36.848,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         124.309,45           11003 - Versamenti IVA a debito         13.154,01           11004 - Premi di assicurazione         5.720,27           11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi         8,58           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         49.530,30           20201 - Beni materiali         3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  20203 - Beni immateriali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali  2030303 - Contributi agli investimenti a altre Imprese	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00
10101 - Retribuzioni lorde         22.171.050,81           10102 - Contributi sociali a carico dell'ente         6.692.056,58           10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente         1.823.481,02           10301 - Acquisto di beni         1.293.396,53           10302 - Acquisto di servizi         5.043.113,16           1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali         10.466,07           1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         7.599.546,44           1040205 - Altri trasferimenti a famiglie         36.848,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         124.309,45           11003 - Versamenti IVA a debito         13.154,01           11004 - Premi di assicurazione         5.720,27           11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi         8,58           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         49.530,30           20201 - Beni materiali         3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowte o incassate in eccessi  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni immateriali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a altre Imprese  2030502 - Contributi agli investimenti a l Resto del Mondo	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63
10102 - Contributi sociali a carico dell'ente       6.692.056,58         10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente       1.823.481,02         10301 - Acquisto di beni       1.293.396,53         10302 - Acquisto di servizi       5.043.113,16         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.466,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         1040205 - Altri trasferimenti a famiglie       36.848,43         10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowte o incassate in eccess       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccessi  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali  2030303 - Contributi agli investimenti a IResto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00
10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente       1.823.481,02         10301 - Acquisto di beni       1.293.396,53         10302 - Acquisto di servizi       5.043.113,16         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.466,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         1040205 - Altri trasferimenti a famiglie       36.848,43         10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowte o incassate in eccess       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a latre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  20203 - Beni immateriali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali  2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805.978,15
10301 - Acquisto di beni       1.293.396,53         10302 - Acquisto di servizi       5.043.113,16         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.466,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         1040205 - Altri trasferimenti a famiglie       36.848,43         10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowte o incassate in eccess       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a latre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  20203 - Beni immateriali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali  2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni lorde	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.1950,00 48.805.978,15
10302 - Acquisto di servizi       5.043.113,16         1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.466,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         1040205 - Altri trasferimenti a famiglie       36.848,43         10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  20203 - Beni immateriali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali  2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805,978,15 22.171.050,81
1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali       10.466,07         1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica       7.599.546,44         1040205 - Altri trasferimenti a famiglie       36.848,43         10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowte o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali  2030303 - Contributi agli investimenti a latre Imprese  2030502 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,162 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805.978,10
1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica         7.599.546,44           1040205 - Altri trasferimenti a famiglie         36.848,43           10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess         124.309,45           11003 - Versamenti IVA a debito         13.154,01           11004 - Premi di assicurazione         5.720,27           11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi         8,58           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         49.530,30           20201 - Beni materiali         3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccessi  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali  20300303 - Contributi agli investimenti a IResto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805.978,15 22.171.050,81 6.692.056,58 1.823.481,02
1040205 - Altri trasferimenti a famiglie       36.848,43         10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowte o incassate in eccessi       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowte o incassate in eccessi  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali  2030303 - Contributi agli investimenti a latre Imprese  2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni lorde  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805.978,15 22.171.050,81 6.692.056,58 1.823.481,02 1.293.396,53 5.043.113,16
10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowte o incassate in eccess       124.309,45         11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica 1040399 - Trasferimenti correnti a latre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess 11003 - Versamenti IVA a debito 11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi 11099 - Altre spese correnti n.a.c. 20201 - Beni materiali 20203 - Beni immateriali 2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali 2030102 - Contributi agli investimenti a latre Imprese 2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo 70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4) 10101 - Retribuzioni lorde 10102 - Contributi sociali a carico dell'ente 10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente 10301 - Acquisto di beni 10302 - Acquisto di servizi 1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805.978,15 22.171.050,81 6.692.056,58 1.823.481,02 1.293.396,53 5.043.113,16
11003 - Versamenti IVA a debito       13.154,01         11004 - Premi di assicurazione       5.720,27         11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a latre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  20203 - Beni immateriali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali  2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di beni  10302 - Captrati di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805.978,15 22.171.050,81 6.692.056,58 1.823.481,02 1.293.396,54
11004 - Premi di assicurazione         5.720,27           11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi         8,58           11099 - Altre spese correnti n.a.c.         49.530,30           20201 - Beni materiali         3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali  2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805.978,15 22.171.050,81 6.692.056,58 1.823.481,02 1.293.396,53 5.043.113,16 10.466,07 7.599.546,44
11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi       8,58         11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dowute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  20203 - Beni immateriali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali  2030303 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040205 - Altri trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040205 - Altri trasferimenti a famiglie  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccessi	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,166 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805.978,15 22.171.050,81 6.692.056,58 1.823.481,02 1.293.396,53 5.043.113,16 10.466,07 7.599,64,44 36.848,43
11099 - Altre spese correnti n.a.c.       49.530,30         20201 - Beni materiali       3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccessi  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  20203 - Beni immateriali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040205 - Altri trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040205 - Altri trasferimenti corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805.978,15 22.171.050,81 6.692.056,58 1.823.481,02 1.293.396,53 5.043.113,16 10.466,07 7.599.546,44 36.848,43
20201 - Beni materiali 3.830.411,21	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a la Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  20203 - Beni immateriali  2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni lorde  1002 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040203 - Altri trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040203 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040203 - Permi di assicurazione	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805.978,15 22.171.050,81 6.692.056,58 1.823.481,02 1.293.396,53 5.043.113,16 10.466,07 7.599.546,44 36.848,43 124.309,45
70	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10301 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a latre Imprese  2030502 - Contributi agli investimenti a latre Imprese  2030502 - Contributi agli investimenti a Resto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni Iorde  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040205 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805.978,15 22.171.050,81 6.692.056,58 1.823.481,02 1.293.396,53 5.043.113,16 10.466,07 7.599.546,44 36.848,43 124.309,45
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di beni  10302 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese  1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo  10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccessi  11003 - Versamenti IVA a debito  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.  20201 - Beni materiali  2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali  2030102 - Contributi agli investimenti a Hesto del Mondo  70299 - Altre uscite per conto terzi  Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)  10101 - Retribuzioni lorde  10102 - Contributi sociali a carico dell'ente  10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente  10301 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040205 - Altri trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040207 - Retribuzioni lorde  10501 - Retribuzioni lorde  10602 - Acquisto di servizi  1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica  1040205 - Altri trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  1040207 - Retribuzioni lorde  10503 - Pereni di assicurazione  11004 - Premi di assicurazione  11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi  11099 - Altre spese correnti n.a.c.	32.644.302,72 9.178.476,92 162.162,16 1.777.174,80 5.730.008,27 8.344.692,75 3.910,46 20.849,04 1.319.874,49 224.367,52 2.196,43 194.813,85 79.098,73 2.289,87 10.000,00 600.169,98 4.001.716,86 100.000,00 635.752,96 2.100,00 30.000,00 17.497,63 207.150,00 48.805,978,15 22.171.050,81 6.692.056,58 1.823.481,02 1.293.396,53 5.043.113,16 10.466,07 7.599.546,44 36.848,43 124.309,45 13.154,01 5.720,27 8,58



segue

Servizi istituzionali e generali	25.418.485,31
Indirizzo politico (COFOG 09.8)	227.162,31
10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	11.559,48
10302 - Acquisto di servizi	215.602,83
Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	25.191.323,00
10101 - Retribuzioni lorde	5.745.007,18
10102 - Contributi sociali a carico dell'ente	1.491.358,58
10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.365.377,18
10301 - Acquisto di beni	735.452,76
10302 - Acquisto di servizi	9.541.897,91
1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	330.686,28
1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	87.931,61
1040205 - Altri trasferimenti a famiglie	21.725,70
10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccess	146.339,44
11003 - Versamenti IVA a debito	264.261,74
11004 - Premi di assicurazione	221.387,67
11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	683.983,62
11099 - Altre spese correnti n.a.c.	1.119.098,89
20201 - Beni materiali	3.334.357,05
20203 - Beni immateriali	96.707,39
30101 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	5.750,00
Servizi per conto terzi	48.052.507,48
Partite di giro (COFOG 99.1)	48.052.507,48
10101 - Retribuzioni lorde	4,84
1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese	286.654,13
11003 - Versamenti IVA a debito	26.595,67
70101 - Versamenti di altre ritenute	7.340.022,15
70102 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	35.754.570,18
70103 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	483.976,69
70199 - Altre uscite per partite di giro	4.131.588,80
70204 - Depositi di/presso terzi	29.095,02
TOTALE GENERALE	211.752.383,70



# LIMITAZIONI DI SPESA PRESCRITTE DALLA NORMATIVA VIGENTE

Nel Manuale Tecnico Operativo delle attività gestionali degli Atenei, recentemente aggiornato con Decreto Direttoriale del 30 maggio 2019, n. 1055, nella sezione in cui viene descritto il "Contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio di ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al bilancio unico di ateneo di previsione triennale", è richiesta la rappresentazione analitica del rispetto delle vigenti misure di contenimento della spesa applicabili alle Università.

Nella presente sezione verranno, pertanto, riepilogate le disposizioni limitative della spesa e documentata l'ottemperanza alle prescrizioni normative in materia di vincoli finanziari specificatamente codificate per le Università. Per l'esercizio finanziario 2019 continuano a trovare applicazione le norme previste:

- » dal Decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con Legge 6 agosto 2008, n. 133;
- » dal Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122;
- » dal Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135 recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini;
- » dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89 recante misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale.

La Legge 11 dicembre 2016, n. 232 recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019" ha modificato l'art. 6, commi 12 e 13, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, disapplicando per le Università - a decorrere dall'esercizio 2017 - il limite di spesa per missioni e per le attività di formazione. Inoltre, non essendo previste proroghe ai termini fissati dalla disposizione di cui all'art. 1, comma 141 della Legge 24 dicembre 2012, n. 228, viene meno la limitazione di spesa relativo all'acquisizione di mobili e arredi.

Infine, l'art. 72, comma 3 del Disegno di Legge «Bilancio di previsione dello stato per l'anno finanziari 2020 e bilancio pluriennale per il triennio2020-2022» (rubricato "misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica"), stabilisce che a partire dall'anno 2020, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa elencate nell'Allegato A. In particolare:

- ✓ art. 61, comma 1 decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 (la spesa per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati, operanti nelle predette amministrazioni, è ridotta del trenta per cento rispetto a quella sostenuta nell'anno 2007).
- ✓ art. 6, comma 3 decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 (le indennità, i compensi, i gettoni, le
  retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni ai
  componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali
  comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10
  per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010).
- ✓ art. 6, comma 21 decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 (le somme provenienti dalle riduzioni di spesa sono versate annualmente ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato)

Il comma 7 precisa che le amministrazioni pubbliche (continuano) a versare annualmente - entro il 30 giugno - un importo derivante dai risparmi di spesa paria quanto dovuto nell'esercizio 2018 incrementato del 10 per cento. Viene introdotto il limite alla spesa per acquisto di beni e servizi. In particolare, a partire dall'anno 2020 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016/2018. Ai fini dell'individuazione delle voci di spesa, "le università individuano le voci di bilancio riconducibili le voci di bilancio riconducibili alle corrispondenti voci b6 (acquisto di beni), b7 (acquisto di servizi) e b8 (godimento di beni).

Si precisa che, al momento presente, non risulta approvato il disegno di legge di bilancio statale; conseguentemente nella predisposizione del budget di Ateneo si è tenuto conto del quadro normativo e regolamentare vigente.



# LIMITAZIONI DI SPESA PRESCRITTE DALLA LEGGE 6 AGOSTO 2008, N. 133

La manovra varata con Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni nella Legge 6 agosto 2008, n.133 presentava l'esigenza di ridurre l'indebitamento netto delle Amministrazioni pubbliche. La materia è stata, poi, oggetto di più interventi normativi di contenimento della spesa stratificatisi nel tempo.

# SPESE PER ORGANI COLLEGIALI ED ALTRI ORGANISMI

L'art. 61, comma 1 del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni nella Legge 6 agosto 2008, n.133 ha previsto che «a decorrere dall'anno 2009 la spesa complessiva sostenuta dalle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 5 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2004, n. 311, con esclusione delle Autorità indipendenti, per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati, operanti nelle predette amministrazioni, è ridotta del trenta per cento rispetto a quella sostenuta nell'anno 2007». Con Circolare n. 36 del 23 dicembre 2008, il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha fornito indicazioni in ordine all'applicazione delle disposizioni contenute nel citato articolo, specificando che «la disposizione, nell'ampliare la sfera degli organismi destinatari, non modifica i criteri di applicazione della norma di cui al citato articolo 29 del decreto-legge 4 luglio 2006 n. 223, tra l'altro ribaditi dall'articolo 68 del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, relativi anche alle esclusioni ivi previste, come peraltro affermato anche dalla relazione tecnica e illustrativa delle disposizioni. (...) Pertanto, deve ritenersi che gli organi di direzione, amministrazione e controllo vadano esclusi dall'applicazione della disposizione in esame».

Coerentemente al quadro interpretativo è stato calcolato il limite finanziario. In considerazione dei dati esposti nel Rendiconto Finanziario 2007, la spesa impegnata nell'anno 2007 per gli Organismi (anche monocratici, comunque denominati, operanti nell'Università del Salento) soggetti alle limitazioni di spesa risulta pari ad euro 33.424,36. Tenuto conto dei dati riportati di seguito, il limite finanziario di spesa previsto a decorrere dal 2009 è pari ad euro 23.397,05.

Il limite finanziario di spesa è stato appostato nell'ambito dell'Unità Previsionale di Base «DIA.DIA1.INDENNITA' E GETTONI COMMISSIONI – LIMITE NORMATIVO»; la spesa prevista per l'anno 2020 risulta pari ad euro 19.960,02.

Spese per Organi Collegiali ed altri Organismi (art. 6, comma 1)						
Spesa 2007	Limite di spesa (70% spesa 2007)	Spesa prevista 2020	Unità Previsionale di Base Voce di spesa			
33.424,36	23.397,05	19.960,02	DIA DIA1.INDENNITA' E GETTONI COMMISSIONI - LIMITE 101010030 - Gettoni e indennità ai membri di Altri organi			

Il successivo comma 17 dell'art. 61 prevede poi che le riduzioni di spesa siano versate annualmente ad apposito capitolo del Bilancio dello Stato, con assegnazione ad apposito fondo di cui una quota può essere destinata al finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni indicate nell'art. 67 comma 5, tra cui le università.

Spesa impegnata nel 2007	33.424,36
Limite finanziario di spesa (spesa sostenuta nel 2007 ridotta del 30%)	23.397,05
Risparmio di spesa	10.027,31

Il risparmio derivante dalla riduzione di spesa - pari ad euro 10.027,31 - da versare al Bilancio dello Stato è stato iscritto nell'ambito dell'Unità Previsionale di Base «DIA.DIA1.VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO», voce di spesa "10802002 – Versamento al bilancio dello Stato".



## SPESE PER STAMPA RELAZIONI E PUBBLICAZIONI

Il comma 1 dell'art. 27 del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133 dispone che «al fine di ridurre l'utilizzo della carta, dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50 per cento rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».

Contestualizzando il disposto normativo all'ambito universitario, tale tipologia di spesa si riferisce, ad esempio, alla stampa delle guide dello studente di ogni Facoltà, delle norme di segreteria, delle pubblicazioni relative alla "Customer satisfaction", della "Relazione Laureati e Laureandi", che nell'anno 2007 erano stampate e distribuite gratuitamente, mentre dal 2009 sono consultabili unicamente *on line* sul sito web di ateneo, con un evidente risparmio di spesa.

In considerazione della spesa impegnata nell'esercizio finanziario 2007, il limite di spesa risulta pari ad euro 24.671,64.

Spesa impegnata anno 2007	49.343,28
Limite superiore	24.671.64
(50% della spesa sostenuta nel 2007)	24.671,64

La spesa prevista nel 2020 risulta iscritta nella UPB «SDR1 Ufficio Segreteria del Rettore», voce di bilancio "10301006 – Pubblicazione e stampe universitarie", e risulta pari ad euro 10.000,00.

# LIMITAZIONI DI SPESA PRESCRITTE DALLA LEGGE 30 LUGLIO 2010 N. 122

Le disposizioni introdotte dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, di conversione del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, hanno prescritto la contrazione degli stanziamenti di alcune voci di spesa e il versamento annuale al Bilancio dello Stato dei risparmi in tal modo definiti.

# SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA

L'art. 6 comma 8 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito con Legge 30 luglio 2010, n. 122 dispone che, a decorrere dal 2011, la spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza effettuate dalle amministrazioni pubbliche inserite nell'elenco ISTAT, tra cui sono ricomprese le università, non può superare il 20% della spesa sostenuta nel 2009 per le medesime finalità. L'art. 10, comma 20, del Decreto Legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, ha sostituito l'ultimo periodo del citato art. 6, comma 8, confermando che la misura di contenimento non si applica – tra l'altro – ai convegni organizzati dalle Università e dagli Enti di Ricerca.

Ai fini del calcolo del limite finanziario, il totale della spesa sostenuta nell'anno 2009 dall'Amministrazione centrale risulta pari a euro 38.851,57 ed il correlato limite di spesa ammonta ad euro 7.770,31.

Successivamente alla riorganizzazione delle Strutture di Ateneo, è stato rideterminato il limite di spesa in base al trasferimento delle disponibilità di alcuni Dipartimenti, come riportato di seguito.

	Spesa 2009	Limiti di spesa
Amministrazione Centrale	38.851,57	7.770,31
ex Dipartimento di Scienza dei Materiali	780,00	156,00
ex Dipartimento di Filologia Classica e Scienze Filosofiche	2.136,00	427,20
ex Dipartimento di Filosofia e Scienze Sociali	36,00	7,20
TOTALE	41.803,57	8.360,71



Pertanto l'attuale limite di spesa dell'Amministrazione centrale ammonta ad **euro 8.360,71**. La previsione economica è stata imputata sulla voce di bilancio "10301021 – Spese di rappresentanza - servizi" nell'ambito dell'Unità Previsionale di base «SDR.SDR1.Rettore».

#### SPESE PER SPONSORIZZAZIONI

L'art. 6, comma 9 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito con modificazioni nella Legge 31 luglio 2010, n. 122 prescrive che a **decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche non potranno effettuare spese per sponsorizzazioni**.

È utile precisare quanto puntualizzato nel parere della Corte dei Conti (Sezione regionale di controllo per la Lombardia, parere n. 1075/2010) in merito alla qualificazione del contratto di sponsorizzazione; in particolare è stato rilevato, in assenza di una definizione giuridica dell'istituto, che la sponsorizzazione rappresenta «il contratto atipico, a titolo oneroso ed a prestazioni corrispettive, attraverso il quale una parte (sponsee), dietro corrispettivo o concorso nelle spese dell'iniziativa, assume l'obbligo di associare a proprie attività il nome o il segno distintivo dell'altra parte (sponsor)». La suprema Corte ha, inoltre, sottolineato che non rientra nell'attività di sponsorizzazione lo svolgimento di attività nascenti da un accordo di patrocinio, «argomentando che il soggetto, pubblico o privato, il quale consente che l'attività di altri si svolga sotto il suo patrocinio, non è un imprenditore commerciale, sicché quand'anche egli si impegni a finanziare in qualche misura l'attività, tale obbligazione non trova corrispettivo nel vantaggio atteso dalla pubblicazione della sua figura di patrocinatore», in quanto il fine è sempre il sostegno di un'attività ritenuta meritevole di supporto e promozione.

Si precisa che sia l'Amministrazione Centrale sia i Centri di Gestione Autonoma non hanno previsto spese per sponsorizzazioni nell'esercizio finanziario 2020.

# **SPESE MANUTENZIONE IMMOBILI**

L'art. 8, comma 1 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, prevede che le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato, a decorrere dall'anno 2011, è determinato nella misura del 2% del valore dell'immobile utilizzato. Viene specificato che «resta fermo quanto previsto dai commi da 619 a 623 del citato articolo 2 e i limiti e gli obblighi informativi stabiliti, dall'art. 2, comma 222, periodo decimo ed undicesimo, della legge 23 dicembre 2009, n. 191». Rimane in vigore il limite di spesa, pari all'1 per cento del valore dell'immobile, relativo all'esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria; inoltre per gli immobili in locazione passiva, è ammessa la sola manutenzione ordinaria nella misura massima dell'1 per cento del valore dell'immobile utilizzato. Entrambe le prescrizioni risultano previste dal comma 618 della Legge 24 dicembre 2007, n. 244. Mentre per quanto concerne i rimandi ai commi 619 e seguenti, si rileva che gli stessi dispongono specifiche raccomandazioni in materia di monitoraggio della spesa (mediante imputazione a specifici capitoli di bilancio, di parte corrente per la manutenzione ordinaria, e di parte conto capitale per quella straordinaria). Secondo l'art. 2, comma 222, della Legge 23 dicembre 2009, n. 191 (Legge finanziaria 2010), le comunicazioni dei dati relativi agli immobili utilizzati o detenuti a qualsiasi titolo (proprietà, locazione passiva, in uso governativo, altro) riguardano «tutte le amministrazioni pubbliche di cui all'art.1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001».

Le limitazioni prescritte dal Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 non si applicano relativamente agli interventi obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo recante il «Codice dei beni culturali e del paesaggio» e del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81, concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro. Per le Amministrazioni diverse dallo Stato, è compito dell'organo interno di controllo verificare la correttezza della qualificazione degli interventi di manutenzione ai sensi delle richiamate disposizioni.

In base al valore esposto nello Stato Patrimoniale alla data del 31 dicembre 2017, comprensivo degli immobili di proprietà e degli immobili in uso, in comodato d'uso, in assegnazione ed in proprietà superficiaria,



nonché la percentuale prevista dal Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, il limite di spesa per interventi di manutenzione ordinaria risulta pari a euro 1.524.323,92.

L'art. 2, comma 618 della Legge 24 dicembre 2007, n. 244 ha disposto inoltre che l'eventuale differenza tra l'importo delle predette spese relative all'anno 2007 e l'importo delle stesse rideterminato a partire dall'anno 2008 è versata annualmente al Bilancio dello Stato entro il 30 giugno. Dai dati esposti in tabella si evidenzia che non sussiste alcun obbligo di versamento all'Erario in quanto la spesa impegnata nell'anno 2007 per manutenzione ordinaria è pari ad euro 1.080.947,56, inferiore al valore ricalcolato sulla base della normativa in esame.

Spese di manutenzione ordinaria	1
Valore patrimonio immobiliare al 31/12/2018	136.772.118,58
Limite per manutenzione ordinaria (1% del valore del patrimonio immobiliare)	1.367.721,19
Spesa impegnata 2007 per manutenzione ordinaria	1.080.947,56

La previsione economica relativa alla manutenzione ordinaria per immobili ed impianti (codice di bilancio "10303001 - Manutenzione ordinaria immobili ed impianti") ammonta complessivamente ad euro 1.031.598,86, di cui euro 1.001.598,86 relativa alla sola manutenzione ordinaria degli immobili, mentre la restante parte (pari ad euro 30.000,00) alla manutenzione degli impianti (previsione effettuata dalla Ripartizione Tecnica e Tecnologica nell'ambito dell'Unità Previsionale di Base «RIT.RIT1.Sistemi Tecnologici» non rientrante nel calcolo del limite normativo di spesa).

# **ASSUNZIONE DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO**

L'art. 9, comma 28 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito con Legge 30 luglio 2010, n. 122 stabilisce che «a decorrere dall'anno 2011, (...) le Università (...) possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Per le medesime amministrazioni la spesa per il personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276 (...) non può essere superiore al 50 per cento di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009».

Rimane vigente la disposizione contenuta nell'art. 1, comma 188 della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 che consente alle Università la possibilità di «prescindere dalla limitazione di spesa per la stipula di contratti di lavoro subordinato a tempo determinato ovvero di contratti di collaborazione coordinata e continuativa finalizzati all'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento dei servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo per il Finanziamento Ordinario». L'ultimo periodo del comma dispone che il mancato rispetto dei limiti costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale.

Con riferimento alla verifica del rispetto del limite di spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato o con contratto di collaborazione coordinata e continuativa la spesa sostenuta nel 2009 ammonta ad euro 50.574,07, calcolata al netto di quella relativa all'incarico del Direttore Generale in quanto prevista obbligatoriamente per legge. La spesa quindi sostenibile per l'attivazione di contratti a tempo determinato è pari ad **euro 25.287,35**.

Relativamente alla spesa per il <u>personale con contratti di formazione lavoro</u>, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del Decreto Legislativo 10 settembre 2003, n. 276, si specifica che l'Amministrazione centrale si è avvalsa nell'anno 2009 della sola forma contrattuale rappresenta dalla somministrazione lavoro. Dalla verifica contabile effettuata è stato riscontrato che la spesa impegnata nell'anno di riferimento risulta pari ad euro 207.309,80



e risulta relativa al Progetto "Polo di Brindisi"; il limite di spesa è pertanto di euro **103.654,90**. Il Centro di Servizio per i Grandi Progetti ha sostenuto nell'anno 2009 una spesa pari ad euro 116.464,21, rilevando un limite di spesa di euro **58.232,11**. La voce di spesa per «personale con contratto di fornitura lavoro temporaneo (lavoro interinale)» (codice di bilancio "10208002") non risulta valorizzata da alcuna previsione.

# SPESE PER L'ACQUISTO, IL NOLEGGIO, L'ESERCIZIO E LA MANUTENZIONE DI AUTOVETTURE

L'art. 5, comma 2 del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135, ha stabilito che – a decorrere dall'anno 2013 – le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato per il solo anno 2013 esclusivamente per l'effetto di contratti pluriennali già in essere. Successivamente, l'art. 1, comma 2, del Decreto Legge 31 agosto 2013, n. 101 convertito in Legge 30 ottobre 2013, n. 135 ha prescritto che, a decorrere dall'anno 2014 e fermo restando l'art. 5, comma 2 del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, le amministrazioni pubbliche che non adempiono alle comunicazioni previste dal censimento permanente delle autovetture di servizio, non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento del limite di spesa previsto per l'anno 2013 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.

Si evidenzia che le misure di contenimento della spesa per autovetture devono intendersi aggiuntive alle riduzioni già operate, ai sensi dell'art. 6, comma 14, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78. In base a quanto precisato nella Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 2 del 5 febbraio 2013, «le somme derivanti dall'applicazione delle nuove riduzioni di spesa (...) non devono essere versate in conto entrate al bilancio dello Stato e, quindi, per le Amministrazioni interessate, tali importi costituiscono delle economie. Restano, invece, da versare, nell'apposito capitolo in conto entrate al bilancio dello Stato, le somme derivanti dalle riduzioni compiute in applicazione del (...) comma 14 dell'art. 6 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, in attuazione a quanto stabilito dal successivo comma 21 dello stesso art. 6» (la riduzione risulta pari al 20 per cento della spesa dell'anno 2009).

Relativamente al versamento al Bilancio dello Stato, si precisa che in seguito alla riorganizzazione dei Centri di Ateneo, il limite di spesa dell'ex Dipartimento di Scienza dei Materiali è stato trasferito nella disponibilità dell'Amministrazione Centrale.

	Spesa 2009	Limiti di spesa	Versamento al Bilancio dello Stato
Amministrazione Centrale	34.959,29	27.967,43	6.991,86
ex Dipartimento di Scienza dei Materiali	3.342,62	2.674,10	668,52
TOTALE	38.301,91	30.641,53	7.660,38

Da ultimo, occorre ricordare che l'art. 15, comma 1 della Legge 23 giugno 2014, n. 89, ha apportato talune modifiche all'art. 15, comma 2 della Legge 7 agosto 2012, n. 135; nello specifico è stato previsto che, a decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché l'acquisto di buoni taxi.

In considerazione delle diverse disposizioni interpretative succedutesi nel tempo, si riportano di seguito alcune specifiche relative alla determinazione della spesa:



- il limite è cumulativo delle diverse tipologie di spesa comprese quelle per bolli ed assicurazione che rientrano fra le spese di "esercizio" dei veicoli (nota Ministero dell'Economia e delle Finanze prot. n. 34896 del 21 aprile 2010).
- nel limite devono essere considerate solo le spese per autovetture come individuate dall'art. 54, comma 1, lett. a) D.Lgs. 30 aprile 1992 n. 285 (ossia veicoli destinati al trasporto di persone aventi al massimo nove posti, compresi quello del conducente).
- sono escluse le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti, per la quota finanziata con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati (in analogia a quanto previsto nella Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 40 del 23 dicembre 2010).

La tabella seguente riporta la previsione economica per manutenzione ed esercizio mezzi di trasporto per Centro.

Amministrazione Centrale Centri di Gestione Autonoma	Spesa 2011	Limiti di spesa	Spesa prevista 2020	Unità Previsionale di Base Voce di spesa
			2.833,50	DIA.DIA1.SPESA AUTOVETTURE 10303006 - Manutenzione mezzi di trasporto
Amministrazione Centrale	31.210,50	9.363,15	4.354,08	DIA DIA1.SPESA AUTOVETTURE '10303007 - Esercizio mezzi di trasporto
			12.508,56	RIAF.RIAF1.UFFICIO SERVIZI GENERALI 10303006 Manutenzione mezzi di trasporto '10303007 - Esercizio mezzi di trasporto
Dipartimento di Beni Culturali	499,00	149,70	-	
Dipartimento di Matematica e Fisica	912,37	273,71		
Dipartimento di Scienze e Tecnologie Biologiche ed Ambientali	3.003,45	901,04		
Dipartimento di Ingegneria dell'Innovazione	11.743,76	3.523,13	-	
TOTALE	47.369,08	14.210,73		

Si precisa che il limite finanziario di competenza dell'Amministrazione Centrale è riportato in apposita Unità Previsionale di Base «DIA.DIA1.Spesa autovetture – Limite normativo» e risulta valorizzata per un importo previsionale pari ad euro 7.187,58.

La spesa esclusa dal limite, quali le spese inerenti gli autoveicoli immatricolati come autocarri in dotazione all'Università, nel limite, infatti, devono essere considerate solo le spese per autovetture come individuate dall'art. 54, comma 1 D.Lgs. 30 aprile 1992 n. 285, è stata prevista:

- » dalla Ripartizione Affari Negoziali e Finanziari nell'ambito delle Unità Previsionali di base titolate all'Ufficio Servizi Generali (per un ammontare complessivo pari ad euro 29.304,09) ed all'Ufficio Economato (la voce movimentata e quella rappresentativa della spesa per noleggio mezzi di trasporto, fotocopiatrici ed altre attrezzature per euro 9.559,11);
- » dal Dipartimento di Matematica e Fisica per un importo pari ad euro 500,00.

Il versamento al Bilancio dello Stato per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture e per l'acquisto di buoni taxi (art. 6, comma 14) pari al 20% della spesa sostenuta nel 2009 è quantificato in euro 11.365,47 come di seguito esposto:

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (a)	Limiti di spesa (b) = 80% di "a"	Versamento (a - b)
Amministrazione Centrale	38.301,91	30.641,53	7.660,38
Dipartimento di Beni Culturali	810,98	648,78	162,20
Dipartimento di Matematica e Fisica	1.277,47	1.021,98	255,49
DISTEBA	6.310,68	5.048,54	1.262,14
Dipartimento di Ingegneria dell'Innovazione	10.126,32	8.101,06	2.025,26
TOTALE	56.827,36	45.461,89	11.365,47



# **S**PESE PER LA PUBBLICITÀ

L'art. 5, comma 1 della Legge 25 febbraio 1987, n. 67, recante la disciplina delle imprese editrici e provvidenze per l'editoria, ha disposto che le «amministrazioni pubbliche e gli enti pubblici non territoriali, con esclusione degli enti pubblici economici, sono tenuti a destinare su quotidiani e periodici una quota non inferiore al cinquanta per cento delle spese per la pubblicità iscritte nell'apposito capitolo di bilancio». Successivamente, l'art. 41 del D.Lgs. 31 luglio 2005, n. 177 ("Testo unico della radiotelevisione") ha integrato i parametri finanziari di riferimento; in particolare le somme che amministrazioni pubbliche destinano - per i fini di comunicazione istituzionale – all'acquisto di spazi su mezzi di comunicazione di massa, devono risultare complessivamente impegnate, sulla competenza di ciascun esercizio finanziario, per almeno il 15 per cento a favore dell'emittenza privata televisiva locale e radiofonica locale operante nei Paesi membri dell'Unione Europea e per almeno il 50 per cento a favore dei giornali quotidiani e periodici.

Con Direttiva del Dipartimento per l'informazione e l'editoria del 28 settembre 2009 sono stati forniti gli «indirizzi interpretativi ed applicativi in materia di destinazione delle spese per l'acquisto di spazi pubblicitari da parte delle Amministrazioni dello Stato ai sensi dell'articolo 41 del decreto legislativo 31 luglio 2005, n. 177». Con riferimento all'oggetto della spesa è stato specificato che «le spese destinate dalle Amministrazioni pubbliche per l'acquisto di spazi pubblicitari per fini di comunicazione istituzionale, sono quelle relative alle somme impegnate per l'acquisto, a titolo oneroso, di qualunque spazio atto a veicolare avvisi o messaggi attraverso l'utilizzo dei mezzi di comunicazione di massa, rivolto alla generalità dei cittadini, allo scopo di:

- » illustrare le attività delle istituzioni e il loro funzionamento;
- » illustrare e favorire la conoscenza delle disposizioni normative, al fine di facilitarne l'applicazione;
- » favorire l'accesso ai servizi pubblici, promuovendone la conoscenza;
- » promuovere conoscenze allargate e approfondite su temi di rilevante interesse pubblico e sociale;
- » favorire processi interni di semplificazione delle procedure e di modernizzazione degli apparati nonché la conoscenza dell'avvio e del percorso dei procedimenti amministrativi;
- » promuovere l'immagine delle amministrazioni, nonché quella dell'Italia, in Europa e nel mondo, conferendo visibilità ad eventi di importanza locale, regionale, nazionale ed internazionale.

Non rientrano, pertanto, in tale ambito le spese pubblicitarie connesse a forme di pubblicità obbligatoria, quali, ad esempio, quelle per pubblicazione del bilancio, di avvisi di gara, di bandi di concorso etc. in osservanza di precisi obblighi di legge ovvero al fine di rendere pubblici atti e procedure concorsuali. Analogamente non rientrano in tale ambito le spese sostenute dalle Amministrazioni pubbliche per l'acquisto di spazi a seguito di provvedimenti amministrativi emanati per ragioni di necessità ed urgenza. Risultano inoltre esclusi gli oneri relativi alla produzione degli strumenti pubblicitari come, ad esempio, le spese sostenute per la stampa di manifesti, depliant, le spese per la creatività, le spese tipografiche, cartacee ed informatiche. Sono altresì escluse le spese sostenute per la produzione e l'edizione di testate giornalistiche registrate a norma di legge, le spese per convegni o eventi, quelle effettuate a titolo di sponsorizzazione e quelle relative a partecipazione a fiere, mercati e mostre.

Mentre, per quanto rileva il momento contabile, «le spese da inserire nel calcolo sono tutte quelle impegnate, per le quali quindi sia stata assunta una obbligazione giuridicamente perfezionata, durante l'esercizio finanziario coincidente con l'anno solare».

Non risultano previsione economiche per spese pubblicitarie.



# LIMITAZIONI DI SPESA INTRODOTTE DALLA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2016

Il quadro normativo inerente le limitazioni di spesa è stato ulteriormente ampliato dalle prescrizioni della Legge 24 dicembre 2012, n. 228 (Legge di stabilità 2013), che introduce ulteriori disposizioni rivolte alla razionalizzazione della spesa. Tali prescrizioni sono state reiterate anche per il 2015 dall'art. 10, comma 6 del D.L. 31 dicembre 2014, n. 192 convertito dalla legge 27 febbraio 2015, n. 11 recante: "Proroga di termini previsti da disposizioni legislative".

# SPESE PER CONSULENZE IN MATERIA INFORMATICA

Il comma 146 dell'art. 1 della Legge di stabilità 2013 prevede che le amministrazioni pubbliche individuate ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali adeguatamente motivati che richiedono il ricorso a specifiche professionalità per intervenire su problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informativi. La normativa prevede, inoltre, che la violazione della disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Nessuna previsione economica è stata iscritta nel Bilancio 2020 in merito.

## VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO

L'art. 2, comma 618 della Legge 24 dicembre 2007, n. 244 ha disposto che l'eventuale differenza tra l'importo delle spese per manutenzione immobili relative all'anno 2007 e l'importo delle stesse rideterminato a partire dall'anno 2008 è versata annualmente al Bilancio dello Stato.

Il comma 6 dell'art. 67 del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito in Legge 6 agosto 2008, n. 133 stabilisce il versamento annuale delle somme provenienti dalle riduzioni dei fondi destinati alla contrattazione collettiva.

Il comma 21 dell'art. 6 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito in Legge 30 luglio 2010, n.122 prevede, inoltre, il versamento annuale al Bilancio dello Stato dei risparmi derivanti dalle seguenti riduzioni di spesa:

- 80% delle spese sostenute nel 2009 per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, escluse le spese per convegni organizzate dall'Università (art. 6 comma 8);
- 20% della spesa sostenuta nel 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (art. 6, comma 14).

La Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Stabilità 2017) ha invece disapplicato, a decorrere dall'esercizio 2017, il limite di spesa per missioni e per le attività di formazione.

Resta confermato il versamento delle somme derivanti dalle riduzioni di spesa degli apparati amministrativi (organi collegiali ed altri organismi), da effettuare al bilancio dello Stato ai sensi dell'articolo 61, comma 17, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n.112.

Relativamente alle modalità attuative si specificano i tempi definiti dalle diverse Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

- Versamento, entro il 31 marzo, del 30% della spesa sostenuta nel 2007 per organi collegiali ed altri organismi anche monocratici comunque denominati: euro 10.027,31 al Capitolo n. 3492 Capo X "Somme da versare ai sensi dell'art. 61, comma 17, del decreto legge n. 112/2008, da riassegnare ad apposito fondo di parte corrente, previsto dal medesimo comma";
- Versamento, entro il 30 giugno, dell'eventuale differenza tra l'importo delle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria relative all'anno 2007 e l'importo delle stesse rideterminato per l'anno 2015 al Capitolo n. 3452 del Capo X denominato "Versamento da parte degli enti ed organismi pubblici della

# NOTA ILLUSTRATIVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 – TRIENNIO 2020-2022



differenza delle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria rideterminate secondo i criteri di cui ai commi da 615 a 626 dell'art. 2 della legge n 244/2007". In considerazione della spesa impegnata nell'anno 2007 e del limite rideterminato per l'esercizio finanziario nulla deve essere trasferito al Bilancio dello Stato;

- Versamento, entro 31 ottobre, delle riduzioni di spesa stabilite dal Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78:
   euro 64.208,92 al Capitolo n. 3334 Capo X denominato "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;
- Versamento, entro 31 ottobre, del 10% dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa: euro 32.916,67 (pari alla somma di euro 15.583,35 relativi al fondo destinato al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti e di euro 17.333,22 inerenti il fondo destinato alla contrattazione integrativa) al Capitolo n. 3348 del Capo X denominato "Somme versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria provenienti dalle riduzioni di spesa di cui all'articolo 67 del decreto legge n. 112/2008".

La tabella di seguito riportata compendia i versamenti da eseguire nel 2020 in relazione alle disposizioni di contenimento della spesa. Complessivamente le iscrizioni previsionali derivanti dalle suddette riduzioni di spesa ammontano complessivamente ad euro 97.125,49; tale importo riepiloga sia l'Amministrazione Centrale (euro 87.924,66) sia i Centri di Gestione Autonoma (euro 9.200,83), e risultano iscritte su dedicate Unità Previsionali di Base.

# ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 – TRIENNIO 2020-2022

	Unità Previsionale di Base Importo		
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	32.916,57	RIRU.RIRU1. Fondo Unico di Amministrazione (euro 17.333,22) DIA.DIA1.Versamento al Bilancio dello Stato ( euro 15.583,35)	
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	10.027,31		DIA.DIA1.Versamento al Bilancio dello Stato
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)	3.877,54		DIA.DIA1.Versamento al Bilancio dello Stato
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)		DIA.DIA1.Versamento al Bilancio dello Stato (euro 33.442,86) RIAF.RIAF3.Risparmi di spesa Dipartimenti (euro 5.495,74)	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)		DIA.DIA1.Versamento al Bilancio dello Stato (euro 7.660,38) RIAF.RIAF3.Risparmi di spesa Dipartimenti (euro 3.705,09)	
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)			
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)			
VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO	97.125,49		



# RELAZIONE DEL RETTORE AI DOCUMENTI PREVISIONALI

per il 2020 e il triennio 2020-2022

Dicembre 2019

La redazione dei Documenti previsionali è per qualsiasi istituzione un atto programmatorio di profonda rilevanza, in quanto momento di riflessione dell'operato gestionale appena trascorso e di impostazione del percorso immediatamente successivo. Per quanto concerne i documenti contabili, con l'approvazione di importanti modifiche e integrazioni al Regolamento per l'Amministrazione Finanza e Contabilità, è stato avviato il processo di innovazione del sistema informativo dell'Università del Salento. In base a quanto stabilito dall'art. 5 del D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, a partire dall'esercizio 2016 l'Università del Salento ha adottato un bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti, e di un bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale (composto da budget economico e budget degli investimenti), nonché di un bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria (deliberazione del Senato Accademico n. 183 del 21 dicembre 2015 e deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 243 del 22 dicembre 2015). Il bilancio è stato redatto in ottemperanza ai principi della contabilità economico-patrimoniale in Ateneo e considerando l'unicità del bilancio di Ateneo.

Il Bilancio di Previsione che viene presentato per l'esercizio finanziario 2020 è stato redatto ai sensi delle disposizioni normative vigenti e si costituisce:

- ✓ del Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo,
- ✓ del 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,
- ✓ del Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio redatto in base ai principi della contabilità finanziaria.

Il processo di definizione delle previsioni è stato connotato dall'applicazione dei criteri di stima improntati a prudenza, ragionevolezza e dalla correttezza dell'azione amministrativa; questo assume maggiore rilievo se consideriamo le continue incertezze sulle risorse statali che vengono attribuite: risorse statali che l'Ateneo salentino rappresentano la parte preponderante del totale dei proventi operativi (il solo FFO pesa per circa 70%). Il progetto di Bilancio Annuale di Previsione è stato redatto in coerenza con le deliberazioni del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione relativamente alle linee di indirizzo per la ripartizione delle disponibilità finanziarie (deliberazione del Senato Accademico n. 142 del 18 novembre 2019 e deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 241 del 20 novembre 2019). Per l'esercizio finanziario 2020 l'ammontare delle risorse destinate al finanziamento dell'attività istituzionale ordinaria risulta pari ad euro 87.965.137,23 e rileva una contrazione rispetto al precedente esercizio di circa 1,6 milioni di euro (nell'anno 2019 risultavano pari ad euro 89.601.569,30). La contrazione è da attribuire alle previste minori assegnazioni ministeriali inerenti sia Fondo per il Finanziamento Ordinario sia il Fondo ex art. 1, comma 265 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (c.d. no tax area), alla revisione del dato finanziario relativo alla contribuzione studentesca e di quello relativo all'utile che si ritiene di realizzare nel futuro.

Si conferma il trend positivo degli ultimi anni volto a contenere l'utilizzo delle riserve in sede previsionale al fine del raggiungimento dell'equilibrio di bilancio. Il dato complessivo dei ricavi pari a euro 8.238.954,98 - a fronte di costi che ammontano a euro 95.259.794,36 - lascia emergere un primo differenziale positivo previsionale (euro 2.979.160,62), che viene completamente assorbito dall'esborso previsto per imposte (IRAS, IRAP) producendo un risultato economico presunto negativo coperto mediante l'utilizzo delle riserve patrimoniali derivanti dalla contabilità finanziaria. Il Budget Economico presenta un risultato a pareggio positivo di euro 1.486.229,58.

I PROVENTI OPERATIVI iscritti risultano pari a euro 98.238.954,98.

I *proventi propri* si attestano a circa 16.808.885,68, di cui 10.900.000,00 riferenti l'iscrizione delle tasse e contributi. Per quanto concerne i *contributi*, rileva per importanza il Fondo per il Finanziamento Ordinario iscritto per un importo pari a euro 68.834.000,81 comprensivo del consolidamento delle assegnazioni ministeriali riferenti i piani straordinari dei professori ordinari e dei professori associati (pari a circa 2 milioni

di euro) e dei ricercatori (pari a circa 2,4 milioni di euro), nonché dell'assegnazione ministeriale prevista per far fronte al minor gettito contributivo derivante dalla revisione del sistema di esonero introdotto dalla Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (1,8 milioni di euro). Sul medesimo capitolo è stata iscritta la previsione di entrata di euro 112.615,00 relativa al sostegno degli studenti diversamente abili, il cui importo è stato prudenzialmente iscritto pari all'assegnazione ricevuta per l'anno 2018. Risultano inoltre previsti il finanziamento della formazione post lauream per euro 1.522.455,00 e rappresenta l'assegnazione ministeriale ricevute per l'anno 2018 e gli introiti derivanti da Altre amministrazioni locali, per euro 196.900,00, rappresentanti la quota destinata al finanziamento del personale a tempo indeterminato impegnato nelle attività del Polo Didattico di Brindisi.

Per quanto riguarda il Fondo di Finanziamento ordinario, è noto che il peso dell'UniSalento sul totale del sistema diminuisce nel tempo, ma sebbene l'Ateneo abbia visto – relativamente alla quota base del Fondo ridursi il peso percentuale nel sistema universitario nel suo complesso (dal'1,17 nel 2014 all'1,08 nel 2019), per quanto attiene invece alla quota relativa al costo standard, l'UniSalento ha migliorato la percentuale di incidenza (dallo 0,95% nel 2017 all'1,03% nel 2019). Quanto alla quota premiale del Fondo di Finanziamento Ordinario (il cui stanziamento, a livello di sistema, aumenta) il peso si è ridotto dall'1,16% del 2017 all'1,01% del 2019. Pertanto, ai fini della determinazione previsionale del Fondo di Finanziamento Ordinario 2020, è stata effettuata una stima prudente e ponderata, corrispondente alla riduzione del 2% (clausola di salvaguardia) del finanziamento assegnato per il 2019, pari alla somma della quota base, premiale e intervento perequativo. All'importo così ottenuto sono stati aggiunti gli altri interventi del MIUR vincolati a specifiche finalità, fissando complessivamente la posta contabile in euro 73.378.721,81.

La contribuzione studentesca (iscritta nella sezione contabile dei "Proventi per la didattica") ammonta a complessivi euro 9.799.403,40. Lo stanziamento deriva per euro 9.299.403,40 dai proventi per corsi di laurea, calcolati valutando il trend degli studenti iscritti e degli studenti esonerati nel triennio 2016/2018 ai Corsi di Laurea triennale e ai Corsi di Laurea magistrale, specialistica e a ciclo unico, rilevati nel mese di settembre 2019. In particolare, è emerso il trend praticamente stabile del numero degli studenti iscritti (n. 17.382 nel 2016, n. 17.277 nel 2018) e un notevole incremento del numero degli studenti esonerati (n. 1.010 nell'anno 2016, n. 6.497 nel 2018) in seguito alla disciplina introdotta in materia di contribuzione e di esenzione dal pagamento di questi.

Le ulteriori previsioni esposte nella voce dei Proventi Operativi sono rappresentative delle quote di budget riferenti i maggiori proventi che si prevede di realizzare nel 2020.

Con le risorse correnti, Fondo per il Finanziamento Ordinario e contributi studenteschi, si è proceduto a coprire i costi per il personale, compreso le nuove assunzioni e i miglioramenti economici per il personale docente, i costi per utenze e manutenzioni, i costi per la gestione globale, le locazioni, il rimborso tasse agli studenti, gli ammortamenti e l'approvvigionamento minimo di beni e servizi necessari al funzionamento. Si è data prioritaria importanza al finanziamento delle attività a sostegno degli studenti, della ricerca e della didattica dei Dipartimenti, dell'internazionalizzazione, delle iniziative di integrazione e sviluppo del territorio, delle attività delle biblioteche.

Per quanto concerne la sezione dei COSTI OPERATIVI le previsioni di budget dell'esercizio finanziario 2020 ammontano ad euro 93.263.132,37, comprensivi di euro 688.158,99 per ammortamenti e svalutazioni, cui si sommano 5.185.776,75 di proventi e oneri finanziari, straordinari e di imposte.

I "costi del personale" risultano esposti nel budget economico per un importo complessivo pari a circa 69 milioni di euro. Per ciò che concerne le previsioni iscritte nel budget 2020, una somma pari ad euro 66.226.505,56 risultano definiti sulla base delle proiezioni stipendiali, delle programmate politiche di reclutamento definite dagli Organi di Governo dell'Ateneo in ottemperanza alle regole normative vigenti in materia; la restante parte (euro 2.850.000,00) da nuove previsioni effettuate dall'Amministrazione Centrale per mobilità docenti prevista nell'ambito del Programma Erasmus a.a. 2020/2021 e per la gestione finanziaria dei progetti di ricerca gestiti dai Centri di Gestione Autonoma.

Tra le previsioni per "costi della gestione corrente", si evidenziano i costi per il sostegno agli studenti. In particolare, a valere sulle risorse rivenienti dalla programmazione finanziaria, sono state effettuate previsioni di budget per le borse dei cicli di dottorato di ricerca che saranno ancora attivi nel 2020 (sino al XXXV° ciclo) e del nuovo ciclo da attivare (XXXVI° ciclo) per un importo complessivo di oltre 2 milioni di euro (cui si aggiungeranno le risorse relative alle precedenti programmazioni disponibili sul bilancio 2019 in sede di riporto delle economie). Risultano contabilizzate le previsioni relative ai contratti di collaborazione con gli studenti (euro 172mila), le somme destinate alla organizzazione delle attività del Consiglio degli Studenti (euro 129.198,12), iscritti i fondi da assegnare ai Centri di Gestione autonoma per Contributi studenti per l'importo di euro 149mila. Inoltre risulta prevista una somma pari ad euro 619.356,98 per la realizzazione della mobilità erasmus dell'a.a. 2020/2021 e dei connessi servizi di accoglienza (di cui 69mila euro a carico del bilancio di Ateneo).

Nell'ambito dei costi finalizzati al finanziamento della gestione corrente, particolare rilevanza economica assume l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali il cui ammontare previsionale risulta pari a 5,1 milioni di euro. In particolare vengono riepilogate principalmente le spese contrattualizzate per il servizio di pulizia (2,1 milioni di euro), per vigilanza (387mila euro), spese per servizi amministrativi, di biblioteca e di portierato (1,6 milioni di euro) e le spese per trasporti e facchinaggi. Risultano inoltre previste le risorse necessarie al pagamento di premi di assicurazione, le risorse per spese legali e notarili e per onorari di giudizio Avvocatura dello Stato, la spesa per formazione in materia di sicurezza sul lavoro.

Il prospetto di Budget economico riporta infine la voce "Utilizzo di riserve di patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale" per rendere evidente l'utilizzo di riserve patrimoniali al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, in conformità al principio contabile "Equilibrio di bilancio". Le somme ivi esposte fanno riferimento per 2,6 milioni di euro ad utile che si ritiene di applicare nel futuro esercizio e per 250mila euro quale utilizzo di una quota di utili derivanti dalla gestione dei Progetti di Ricerca.

Il Budget Economico annota pertanto un risultato positivo di euro 1.343.771,89. Tale risultato economico positivo è interamente destinato al finanziamento del budget degli investimenti di cui si daranno di seguito le principali informazioni.

Preliminarmente occorre evidenziare che nel Budget degli Investimenti vengono esposte le previsioni di investimento per tipologia di immobilizzazione (immateriali, materiali e finanziarie), mentre la rispettiva copertura finanziaria è articolata in funzione della fonte di finanziamento (contributi da terzi, risorse da indebitamento e risorse proprie). Il budget degli investimenti ammonta ad oltre 2,2 milioni di euro la cui copertura finanziaria è garantita per il 91% da contributi da terzi finalizzati e il restante 9% da risorse proprie. Non si è fatto ricorso ad indebitamento per la copertura degli investimenti.

Il Bilancio Pluriennale di Previsione per il triennio 2020/2022, avente carattere programmatorio e non autorizzatorio, è stato predisposto in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 5 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, che prevede che le università "sono tenute alla predisposizione di un bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e degli investimenti, entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento". Per quanto attiene ai criteri utilizzati nella predisposizione del Bilancio pluriennale si precisa che la redazione è stata preceduta dal processo di programmazione finanziaria che ha consentito la definizione degli obiettivi da perseguire, i mezzi da impiegare e le operazioni da compiere entro l'arco temporale definito. Per l'anno 2020 sono riportati i dati del Bilancio Unico di Previsione in fase di approvazione; mentre i dati relativi agli anni 2021 e 2022 sono rappresentativi esclusivamente delle previsioni definite in sede di programmazione finanziaria. Non sono state valorizzate le poste relative ad ammortamenti e svalutazioni, in quanto saranno oggetto di valutazione negli esercizi di competenza.

Sottopongo all'approvazione degli Organi di Governo dell'Ateneo la proposta di budget annuale di previsione 2020 e pluriennale di previsione 2020-2022, rimandando per ogni approfondimento alle relazioni illustrative.



Viale Gallipoli, 73 I 73100 Lecce ⊤+39 0832 299049 - 9233 - 9234-9236

Un sentito ringraziamento agli Uffici amministrativi centrali e dipartimentali che hanno portato a compimento un procedimento amministrativo-contabile sempre più complesso ed articolato come la predisposizione di tutte le fasi di composizione del Budget economico e del Budget degli investimenti, sia annuali sia triennali, e di tutti i documenti a corredo che si portano in approvazione della presente seduta. Un particolare ringraziamento ai Componenti della Commissione Bilancio che hanno guidato e supportato con prudenza, trasparenza e professionalità tutte le fasi programmatorie.



# RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE PER IL 2020 E IL TRIENNIO 2020-2022 DELL'UNIVERSITA' DEL SALENTO

Il Bilancio Unico di Previsione per il 2020 e per il triennio 2020-2022 è stato trasmesso, con nota prot. n. 187357 class. VIII/3 del 4 dicembre 2019 al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza e risulta composto dai seguenti documenti:

- a) Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio per l'esercizio finanziario 2020, composto da budget economico e dal budget degli investimenti,
- b) Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022, composto da budget economico e dal budget degli investimenti triennale,
- c) Bilancio Preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'esercizio finanziario 2020,
- d) Nota illustrativa,
- e) Prospetto della previsione di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, in base ai i principi ed i criteri di classificazione di cui al Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) del 16 gennaio 2014 n. 21 recante «Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi».

#### Il Bilancio Unico di Previsione è stato redatto:

- » per ciò che rileva per il Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio, secondo gli schemi di budget economico e budget degli investimenti di cui Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015 n. 925 (recante «Schemi di Budget economico e budget degli investimenti»), nel rispetto del principio di competenza economica;
- » per ciò che rileva per il Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria, secondo lo schema di cui allegato 2 del Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 (recante «Revisione e aggiornamento del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19») ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato dal Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017 (recante «Adeguamento della codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132»);
- » tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 35 del 22 agosto 2013, avente ad oggetto «D.M. 27 marzo 2013 Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica Prime indicazioni, nonché dei «Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale in contabilità economico-patrimoniale per le Università»;
- » nel rispetto delle indicazioni di cui alle Circolari Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 31 del 29 novembre 2018 «Enti ed Organismi pubblici Bilancio di previsione per l'esercizio 2019» e n. 14 del 29 aprile 2019 «Enti e organismi pubblici. Bilancio di previsione per l'esercizio 2019. Circolare 29 novembre 2018, n. 31/RGS. Ulteriori indicazioni»;
- » tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- » nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.





# BILANCIO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Budget economico, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è sintetizzabile nella tabella che segue:

Voci	BUDGET anno 2020	BUDGET anno 2019 (assestato al 3/12/2019)	DIFFERENZA
Conto Economico		<u> </u>	
Proventi operativi	97.085.137,23	131.477.039,74	-34.391.902,51
Costi operativi	93.263.132,37	163.542.141,79	-70.279.009,42
Diff.za tra proventi e costi operatrivi	3.822.004,86	-32.065.102,05	-28.243.097,19
Proventi e oneri finanziari	60.545,76	10.000,00	50.545,76
Rettifiche di valore di attività finanziarie		-	-
Proventi e oneri straordinari	10.000,00	-69.766,22	-59.766,22
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.115.230,99	5.716.839,31	-601.608,32
Risultato economico presunto	-1.343.771,89	-37.841.707,58	-28.955.017,49
Utilizzo di riserve di P.N. derivanti dalla CoEP	2.850.000,00	58.593.432,42	-55.743.432,42
Risultato a pareggio	1,506,228,11	20.751.724,84	-84.698.449,91

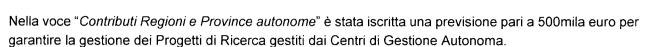
La previsione inerente i Proventi Operativi al 1 gennaio 2020 è pari a euro 97.085.137,23 e risulta così composta:

Proventi Operativi	BUDGET anno 2020	BUDGET anno 2019 (assestato al 3/12/2019)	DIFFERENZA
I. Proventi Propri	15.399.403,40	23.454.814,88	-8.055.411,48
II. Contributi	80.698.076,81	94.504.014,56	-13.805.937,75
III. Proventi per attività assistenziale	-	-	
IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	
V. Altri proventi e ricavi diversi	987.657,02	1.908.236,24	-920.579,22
VI. Variazione rimanenze	-	-	
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori in corso	-	-	
Totale	97.085.137,23	119.867.065,68	-22.781.928,45

L'iscrizione previsionale effettuata sulla sezione *Proventi Propri* per l'anno 2020 riguarda l'introito previsto e derivante dalla contribuzione studentesca e le previsioni di ricavi relativi a proventi derivanti dallo svolgimento di progetti competitivi gestiti dai Centri di Gestione Autonoma. Si rileva una minore previsione rispetto a quella assestata per il 2019 (calcolata alla data del 3 dicembre 2019) pari a euro 8.055.411,48, riferita per circa 6,6 milioni di euro a nuove contabilizzazioni di ricavi e per poco più di 17mila euro a rimodulazioni effettuate nel corso dell'anno; occorre precisare che i proventi previsti inizialmente nel budget economico 2019 risultavano pari ad euro 16.808.885,68 (superiori di circa 1,4 milioni di euro rispetto a quanto riportato nel budget 2020).

Nella sezione **Contributi** risultano previsti i ricavi derivanti da "Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali" (complessivamente pari ad euro 77.001.176,81), che comprendono il contributo dal MIUR a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario, pari ad euro 73.378.721,81 (in tale valore vengono contabilizzati i conferimenti da ricevere per il piano straordinario dei ricercatori, pari ad euro 2.621.796,00; per il contributo annuale omnicomprensivo della c.d. "no tax area", pari ad euro 1.810.310,00; per gli interventi stabiliti dalla Legge 5 febbraio 1992, n. 104 "Legge-quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate", pari ad euro 112.615,00), i ricavi per borse di studio per la formazione post lauream per euro 1.522.455,00, oltre a 1,9 milioni di euro di ricavi previsti interessanti i progetti che beneficiano di finanziamento esterno, 200mila euro quale contributo ricevuto dal MIUR per gestione impianti sportivi.





Tra i "Contributi altre amministrazioni locali" è stata registrata la previsione di entrata dal Comune di Brindisi per il finanziamento del personale a tempo indeterminato, pari ad euro 196.900 e rappresenta «la spesa massima ammissibile dal 1 gennaio 2017 fino alla scadenza» prevista dal Piano finanziario dell'Atto integrativo alla Convenzione "Risorse umane e strumentali – servizi agli studenti - Polo Brindisi" (come approvata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 211 del 1 agosto 2017). Sono inoltre iscritte le entrate previsionali relative a Progetti che beneficiano di finanziamento esterno (euro 900.000,00). Nella voce "Contributi Unione Europea e Resto del Mondo" è annotata la prevista assegnazione di fondi comunitari per l'erogazione di borse di mobilità degli studenti nell'ambito del Programma Erasmus relativamente all'anno accademico 2020/2021 per servizi di accoglienza studenti, mobilità studenti e docenti pari a 600mila euro. La parte rimanente è imputabile alle stime connesse alle necessità finanziarie dei Centri di Gestione Autonoma per la gestione dei Progetti di Ricerca (400mila euro).

I "Contributi da Università" riepilogano la previsione interessante i Progetti che beneficiano di Finanziamento esterno pari a 100mila euro. La voce "Contributi da altri (pubblici)" e il provento "Contributi da altri (privati) movimentati rispettivamente per 500mila euro riepilogano le nuove previsioni interessanti i Progetti che beneficiano di Finanziamento esterno.

Si rileva una minore previsione rispetto a quella assestata per il 2019 (calcolata alla data del 3 dicembre 2019) pari a euro 13.805.937,75, costituenti per circa 13,5 milioni di euro nuovi ricavi (tra cui si annotano le assegnazioni ministeriali a titolo di dottorati innovativi pari ad euro 5056.316,16, Dipartimenti di eccellenza pari ad euro 1.731.294,00, Progetto Rete di Laboratori Pubblici di Ricerca – Progetto "Fotovoltaico di III generazione basati su materiali semiconduttori nanostrutturati e nanocomposti ibridi – PHASHYN" pari ad euro 629.672,5) e per 1,2 milioni di euro per variazioni di budget resesi necessarie nel corso dell'esercizio. Occorre, inoltre, evidenziare il differenziale positivo tra le previsioni iniziali: quelle iscritte nel budget 2019 ammontavano ad euro 80.475.316,56, mentre quelle previste per il 2020 risultano pari ad euro 80.698.076,81 (pari a circa 222mila euro).

La sezione *Altri Proventi e Ricavi diversi* espone la previsione inerente i ricavi per rimborsi da parte degli Enti di Ricerca che occupano spazi universitari e utilizzano fonti energetiche e servizi universitari e riassume i crediti vantati nei confronti del Consiglio Nazionale delle Ricerche e del Centro Euro Mediterraneo per i Cambiamenti Climatici, oltre ai ricavi relativi alle royalties annuali per i diritti di superficie e di uso sull'area parcheggi del Polo Extraurbano dell'Università del Salento e le previsioni di budget per Progetti che beneficiano di finanziamento esterno. La differenza registrata rispetto al budget assestato al 3 dicembre 2019 è pari a circa 920mila euro, riferente a maggiori previsioni effettuate nell'anno 2019.

I *Costi operativi* previsti nel budget 2020 ammontano complessivamente ad euro 93.263.132,37 e riguardano le seguenti tipologie:

- costi del personale (includenti le retribuzioni corrisposte al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica e gli emolumenti di competenza del personale dirigente e tecnico amministrativo) che nel 2020 risultano valorizzati per euro 69.026.505,56;
- costi della gestione corrente, ovvero i costi riferenti per i servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca, nonché alle attività amministrative, nel 2020 risultano valorizzati per euro 22.751.577,69;
- <u>ammortamenti e svalutazioni</u> che rileva gli ammortamenti e le svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali e le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide. In tale sezione la previsione economica 2020 risulta pari ad euro 688.158,99;
- accantonamenti per rischi ed oneri rappresentativi della contropartita economica, di competenza annuale, dei fondi destinati alla copertura di eventi che potrebbero manifestarsi nei futuri esercizi; la previsione economica per tali costi ammonta complessivamente ad euro 699.764,64;



- <u>oneri diversi di gestione rappresentativi</u> di costi non codificabili nelle precedenti tipologie e aventi natura di costi straordinari; comprendono inoltre i costi di natura tributaria diversi dalle imposte indirette. La previsione economica 2020 per tale tipologia di costi risulta pari ad euro 97.125,49.

Costi operativi	BUDGET anno 2020	BUDGET anno 2019 (assestato al 3/12/2019)	DIFFERENZA
VIII. Costi del personale	69.026.505,58	93.868.029,15	-24.841.523,57
IX. Costi della gestione corrente	22.751.577,69	66.822.448,22	-44.070.870,53
CX. Ammortamenti e svalutazioni	688.158,99	1.512.735,24	-824.576,25
XI. Accantonamenti per rischi ed oneri	699.764,64	990.909,68	-291.145,04
XII. Oneri diversi di gestione	97.125,49	348.019,50	-250.894,01
TOTALE COSTI OPERATIVI	93.263.132,39	163.542.141,79	-70.279.009,40

I costi operativi rilevano una differenza in diminuzione rispetto al budget 2019 assestato alla data del 3 dicembre 2019 complessivamente pari a circa 72 milioni di euro. In particolare si segnala:

- la riduzione di oltre 23 milioni di euro relativa alla sezione riepilogativa dei "Costi del personale" è ascrivibile alla somma algebrica tra le maggiori iscrizioni (euro 16.784.027,18) e le variazioni effettuate nell'esercizio 2019 (per un importo di circa 6,9 milioni di euro). Le previsioni iniziali dell'esercizio 2019 ammontavano ad euro 70.086.082,05; quelle iscritte nell'ambito del budget economico risultano pari ad euro 69.026.505,56.
- la contrazione di oltre 44 milioni di euro inerente la sezione riassuntiva dei "Costi della gestione corrente" è ascrivibile a maggiori iscrizioni (euro 39.322.518,95) e variazioni effettuate nell'esercizio 2019 (circa 3,8 milioni di euro). Si precisa che le previsioni iniziali iscritte nel budget economico dell'anno 2019 risultavano pari ad euro 23.644.925,27.
- la riduzione nella sezione "Ammortamenti e svalutazioni" pari a circa 824mila euro imputabile all'adeguamento del Fondo svalutazione crediti effettuato per l'anno 2020 applicando criteri contabili coerenti con le disposizioni normative vigenti ed alla ripartizione temporale del costo sostenuto per acquisizione dei beni patrimoniali ancora in uso e da ammortizzare, pari ad euro 8.414,00; per ciò che concerne l'esercizio 2019 l'apertura del conto ha condotto a valorizzare il Fondo per un importo di euro 786.477,72
- la sezione "Accantonamenti per rischi ed oneri" registra un decremento di circa 291 euro ascrivibile alla somma algebrica delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2019 pari ad euro 138.546,33 (come l'utilizzo del fondo di riserva e del fondo per il trattamento di fine rapporto interessante i Collaboratori ed esperti linguistici); in considerazione delle iscrizioni previsionali iniziali, pari ad euro 705.404,03 e delle nuove iscrizioni pari ad euro 146.959,32, l'ammontare complessivo si assesta alla data del 3 dicembre ad euro 990.909,68. Per ciò che interessa il budget economico dell'esercizio 2020, il suo ammontare risulta pari ad euro 699.764,64 e riepiloga l'accantonamento per il trattamento di fine rapporto dei collaboratori ed esperti linguistici (euro 98.264,64), il Fondo di riserva definito dall'Amministrazione Centrale (euro 600.000,00) e dalla Scuola Superiore ISUFI (euro 1.500,00).
- la riduzione di oltre 250mila euro nell'ambito della sezione "Oneri diversi di gestione". A riguardo si precisa che l'iscrizione iniziale sia del 2019 sia del 2020 risulta riferenti alle riduzioni di spesa da versare al Bilancio dello Stato in materia di vincoli finanziari vigenti per le Università, pari ad euro 97.125,49. Le previsioni assestate alla data del 3 dicembre risultano pari ad euro 348.019,50 in seguito alle maggiori previsioni connesse al finanziamento delle iniziative previste nel Documento di Valutazione dei Rischi.

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La situazione dei proventi finanziari (imputabili alla previsione relativa agli Interessi attivi per cedole maturate su investimenti in BTP) e degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari (imputabili alle 🗚

de de



previsioni di spesa per spese e commissioni bancarie da corrispondere all'Istituto Cassiere) iscritti nel budget economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2020	BUDGET anno 2019 (assestato al 3/12/2019)	DIFFERENZA
Proventi finanziari	10.000,00	10.000,00	-
Interessi ed altri oneri finanziari	70.545,76	79.766,22	-9.220,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	80.545,76	89.766,22	-9.220,46

il budget assestato alla data del 3 dicembre 2019 evidenzia uno scostamento di poco superiore a 9mila euro, in seguito a variazioni interessanti sia l'Amministrazione Centrale sia il Dipartimento di Scienze dell'Economia relativamente a interessi passivi e commissioni bancarie.

#### RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Sezione non valorizzata.

#### PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La situazione dei proventi straordinari (imputabili alla previsione relativa a penali e risarcimento danni e a lasciti, oblazioni e donazioni) e degli oneri straordinari iscritti nel budget economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2020	BUDGET anno 2019 (assestato al 3/12/2019)	DIFFERENZA
Proventi straordinari	10.000,00	10.000,00	-
Oneri straordinari			-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINA	10.000,00	10.000,00	-

# IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La sezione "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate" è valorizzata per l'importo di euro 5.115.230,99 ascrivibile per euro 132.425,37 alla previsione iniziale per IRES effettuata dall'Amministrazione centrale (iscritta nell'ambito dell'Unità Previsionale di Base "RIAF.RIAF1. Ufficio Contabilità Entrata e Fiscalità") e per la differenza all'iscrizione delle previsioni di spesa per IRAP su emolumenti stipendiali a carico Ente. Si evidenzia che la previsione iniziale del 2019 era pari 5.142.385,28; a tale importo occorre sommare le variazioni di budget pari a 150mila euro. E le nuove iscrizioni pari a 424mila euro.

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2020	BUDGET anno 2019 (assestato al 3/12/2019)	DIFFERENZA
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.115.230,99	5.716.839,31	-601.608,32

In tale ambito si precisa che l'Ateneo, dall'anno 2018, ha recepito l'indicazione contenuta nella Nota Tecnica MIUR n. 1 («Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico»), collocando l'esborso per l'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) 018 nella sezione "F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate".

1 1

----



# UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Lo schema di budget economico è conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal D.I. n. 394 dell'8/6/2017, con l'inserimento, in aggiunta, della voce "Utilizzo di riserve di patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale" per rendere evidente l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate, ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio.

La tabella esposta di seguito riepiloga l'utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto.

Utilizzo di riserve di P.N. derivanti dalla Co.E.P.	BUDGET anno 2020	BUDGET anno 2019 (assestato al 3/12/2019)	DIFFERENZA
Utile impiegato in via presuntiva	2.850.000,00	3.700.000,00	- 850.000,00
Riassegnazione economie di Budget		58.593.432,42	- 58.593.432,42
Totale	2.850.000,00	62.293.432,42	- 59.443.432,42

Si rileva che le differenze negative registrate nella riassegnazione di economie di budget sono dovute alla mancata assegnazione nel 2020 delle economie derivanti da somme vincolate nel 2019 e da quelle disponibili, il cui riporto sarà effettuato nei primi mesi del prossimo esercizio.

6





#### **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI**

Il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 ha definito gli schemi di budget economico e degli investimenti da adottare a decorrere dall'esercizio 2016, modificati dal Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394. Con particolare riferimento allo schema del budget degli investimenti, questi prevede un'impostazione a matrice nella quale gli impieghi sono articolati per tipologia di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), mentre la rispettiva copertura finanziaria è articolata in funzione della fonte di finanziamento (contributi da terzi, risorse da indebitamento e risorse proprie).

Complessivamente il budget degli investimenti 2020 ammonta a circa 2,2 milioni di euro la cui copertura finanziaria è garantita per il 91% da contributi da terzi finalizzati e il restante 9% da risorse proprie. Non si è fatto ricorso ad indebitamento per la copertura degli investimenti.

La situazione del budget degli investimenti è dettagliata nella seguente tabella:

	BUDGET anno 2020	B) FONTI DI FINANZIAMENTO				BUDGET anno 2019	DIFFERENZA
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	(A)	l) Contributi da terzi finalizzati	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse Proprie	(assestato al 3/12/2019) (B)	(A) - (B)	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00	100.000,00			100.060,00	- 60,00	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.089.387,10	1.900.000,00		189.387,10	21.427.525,39	- 19.338.138,29	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00			5.000,00	27.946,97	- 22.946,97	
Totale generale	2.194.387,10	2.000.000,00	-	194.387,10	21.555.532,36	- 19.361.145,26	

Complessivamente si registra un differenziale negativo di 19,3 milioni di euro imputabile per la quasi totalità alla categoria delle immobilizzazioni materiali. Occorre precisare che la previsione iniziale di queste iscritta nel budget degli investimenti dell'anno 2019 risultava pari ad euro 2.107.487,10; nel corso dell'anno risultano annotate rimodulazioni economiche per euro 39.522,84 e nuove iscrizioni per euro 19.280.515,45. Per ciò che interessa le immobilizzazioni finanziarie, alla data del 3 dicembre 2020, l'importo complessivo si assesta ad euro 27.946,97 in considerazione del riporto delle somme vincolate avvenuto durante l'anno per euro 2.800,00 e delle rimodulazioni effettuate per euro 20.146,97.

b

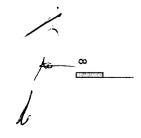
# BILANCIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Preliminarmente, si rammenta che il Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 ha revisionato ed aggiornato i principi contabili e gli schemi di bilancio al fine di rendere omogenea e univoca l'applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di bilancio in conformità al principio di comparabilità dei bilanci. In particolare, l'art. 4 del predetto Decreto modifica i criteri di predisposizione del bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria, che dovranno essere redatti - d'ora in poi - in termini "di cassa" e in base alle regole tassonomiche stabilite dal Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei (adottato nella seconda ed aggiornata versione con Decreto Direttoriale MIUR 26 luglio 2017, n. 1841). Viene, inoltre, stabilito l'aggiornamento delle codifiche SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici) secondo la struttura del piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 ("Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche") «al fine di ricondurre univocamente ciascuna transazione elementare al livello aggregato di dettaglio previsto» dal nuovo schema riportato nell'allegato 2. Con successivo Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017 sono state aggiornate le codifiche SIOPE applicate a decorrere dal 1 gennaio 2018. Con nota ministeriale prot. 11734 del 9 ottobre 2017 è stato specificato che «in relazione alle modifiche intercorse, le istituzioni universitarie saranno tenute a predisporre: (...) per l'esercizio 2018 il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394 ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al II e IV livello prospettato. Si evidenzia inoltre che, già in sede di previsione, le spese dovranno essere ripatite per missioni e programmi».

Relativamente alla sezione "Entrate", il totale previsionale risulta pari ad euro 186.136.550,66; in particolare, i trasferimenti correnti - con una movimentazione di circa 97milioni di euro - concentrano il 52,13% del totale delle risorse (poco più di 80milioni di euro rivenienti dalle previsioni finanziarie e circa 17milioni di euro dalla riallocazione di residui attivi nelle voci definite dalla nuova codifica SIOPE. Lo scorso esercizio, l'iscrizione previsionale risultava complessivamente pari ad euro 97.081.200,53, rilevando una contrazione di circa 53mila euro.

Come precisato in Nota Illustrativa tra i trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali risulta annotata l'assegnazione previsionale annuale ricevuta dal MIUR a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario, pari ad euro 73.378.721,81 (in tale valore vengono contabilizzati i conferimenti da ricevere per i piani straordinari dei ricercatori, pari ad euro 2.462.996,00; per il contributo annuale omnicomprensivo della c.d. "no tax area", pari ad euro 1.810.310; per gli interventi stabiliti dalla Legge 5 febbraio 1992, n. 104 "Leggequadro per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate", pari ad euro 112.615,00) e il trasferimento ministeriale previsto per la formazione post lauream pari ad euro 1.522.455,00». La differenza positiva con le somme previste lo scorso esercizio risulta pari a circa 1,3 milioni di euro è principalmente ascrivibile ai maggiori residui attivi da incassare (circa 1,7milioni di euro nel 2019 e quasi 2,8 nel 2020).

Per ciò che concerne il differenziale rilevato nei "trasferimenti correnti da imprese", si evidenzia che l'iscrizione contabile del 2019 rileva 1,7 milioni di residui attivi da incassare, riferenti per circa 1milione di euro al finanziamento di borse di studio da enti privati, a fronte di un'iscrizione contabile nell'esercizio 2020, imputabile al medesimo finanziamento, di 529mila euro. La maggiore previsione relativa allo stanziamento previsto per trasferimenti correnti dall'Unione Europea è riferente a residui attivi da incassare nell'esercizio 2020.

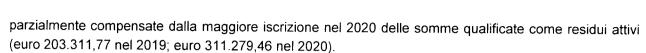




	Previsioni di cassa totali 2020	Previsioni di cassa totali 2019	Differenze 2020-2019
Trasferimenti Correnti	97.027.453,32	97.081.200.53	- 53.747,21
Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche	93.814.517,41	93.316.299,36	498.218,05
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	79.186.277,97	77.882.266,25	1.304.011,72
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	14.628.239,44	15.434.033,11	- 805,793,67
Trasferimenti correnti da imprese	1.637.810,37	2.236.858,42	- 599.048,05
2010302 - Altri trasferimenti correnti da imprese	1.637.810,37	2.236.858,42	- 599.048,05
Trasferimenti Correnti da Imprese dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.575.125,54	1.528.042.75	47.082,79
2010501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.495.125,54	1.448.042,75	47.082,79
2010502 - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	80.000,00	80.000,00	-
Entrate extratributarie	16.626.058.60	17.207.911,94	- 581.853,34
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.437.209,28	13.581.561,97	- 1.144.352,69
30102 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	12.010.682,86	13.003.311,77	- 992.628.91
30103 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	426.526,42	578.250,20	- 151.723,78
Interessi attivi	10.000.00	10.000,00	•
30303 - Altri interessi attivi	10.000,00	10.000,00	
Rimborsi e altre entrate correnti	4.178.849.32	3.616.349,97	562.499,35
30501 - Indennizzi di assicurazione	13.879,90	23.689.90	- 9.810,00
30502 - Rimborsi in entrata	3.134.055,01	3.228.117,07	- 94.062,06
30599 - Altre entrate correnti n.a.c.	1.030.914,41	364.543,00	666.371,41
Entrate in conto capitale	40.768.900.61	40.844.878,80	- 75.978,19
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	39.917.488.90	40.017.236,65	- 99.747,75
4020101 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	24.252.910,32	22.590.539,32	1.662.371,00
4020102 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	15.664.578,58	17.426.697,33	- 1.762.118.75
Contributi agli investimenti da Imprese	102.746,83	61.069,83	41.677,00
4020303 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	102.746,83	61.069,83	41.677,00
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	748.664.88	766.572,32	- 17.907,44
4020507 - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	173.526,11	181.238,65	7.712,54
4020599 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	575.138,77	585.333,67	- 10.194,90
Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	31.714.137,83	31.818.595,34	- 104.457,51
Entrate per partite di giro	31.704.137,83	31.808.595,34	- 104.457,51
90101 - Altre ritenute	5.200.000,00	5.206.737,50	- 6.737,50
90102 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	24.004.980,77	24.009.098,98	4.118,21
90103 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	301.425,60	300.000,00	1.425,60
90199 - Altre entrate per partite di giro	2.197.731,46	2.292.758,86	95.027,40
Entrate per conto terzi	10.000,00	10.000,00	-
90204 - Depositi di/presso terz i	10.000,00	10.000,00	-
TOTALE GENERALE	186.136.550.36	186.952.586,61	816.036.25

I trasferimenti correnti qualificati come "Dal resto del mondo" risultano pari a 80mila euro interamente imputabili a somme ancora da incassare relative al progetto di ricerca OPT4SMART.

Le entrate extra tributarie riepilogano le entrate previste per vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, per interessi attivi e per rimborsi, indennizzi ed altre entrate correnti. Per ciò che concerne i rimborsi vari, si evidenzia la previsione di entrata per oltre 1,5 milioni di euro riferenti accertamenti non incassati e per 729mila euro relativi a rimborso spese per utenze rimborsate dagli Enti di Ricerca che occupano spazi universitari e utilizzano fonti energetiche e servizi universitari. Si precisa che, tra la vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, per disposizione normativa, risultano contabilizzate le entrate contributive pari a complessivi euro 10.096.861,86 (di cui euro 297.458,46 derivanti da accertamenti residui degli anni precedenti ed euro 500mila euro originanti da nuove previsioni iscritte nell'ambito della Unità Previsionale di Base "RIAF.RIAF3.Progetti Gestiti dai Dipartimenti"), mentre 1.931.821 si riferiscono a previsioni di entrata per attività commerciale. In tale ambito si evidenzia che le "entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi" annotano un decremento pari a circa 992mila euro, imputabile alle minori somme iscritte in previsione (11.699.403,40 nel 2020, 12.800.000,00 nel 2019)



I "rimborsi in entrata" riepilogano i recuperi e rimborsi dai dipendenti e i recuperi e rimborsi vari. I primi rimangono sostanzialmente invariati (euro 818.689,21 i residui attivi codificati nel 2019; euro 888.010,32 quelli rilevati nel 2020); i secondi passano da euro 2,4 milioni di euro nel 2019 (di cui 1,7 milioni di euro relativi a crediti residui da incassare) ad euro 2,2 milioni di euro nel 2020 (di cui 1,5 milioni di euro relativi a crediti residui da incassare).

Tra le entrate in conto capitale si evidenzia l'ammontare dei contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, complessivamente pari ad euro 39.917.488,90 (di cui circa 35,6 milioni di euro derivanti da residui attivi). In tale ambito, i contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali ammontano ad euro 24.252.910,32, di cui euro 21.252.910,32 riferenti accertamenti residui di Progetti di Ricerca e rilevano un incremento di oltre 1,6milioni di euro in seguito alle maggiori somme ancora da incassare (nel 2019 i residui attivi risultavano pari ad euro 19.590.539,32).

La previsione relativa ai contributi ricevuti da amministrazioni locali per investimenti evidenzia una riduzione di 1,7 milioni di euro, in seguito principalmente alla variazione negativa annotata dai residui attivi (euro 14.364.578,58 la contabilizzazione finanziaria nel 2018; euro 15.927.333,45 quella effettuata nel 2019) ed a quella relativa alle nuove previsioni riguardanti i trasferimenti da Regioni e Province autonome e i trasferimenti per la ricerca scientifica da enti pubblici (nel bilancio di previsioni 2019 risulta annotata una somma complessivamente pari a circa 1,9 milioni di euro; nel 2018 l'iscrizione risultava pari a 500mila euro).

Infine, gli altri contributi provenienti dall'Unione Europea e Resto del Mondo finalizzati agli investimenti risultano esposti per un importo pari ad euro 748.664,88 e risultano stabili (la variazione in diminuzione è pari a circa 18mila euro).

La sezione "Spese" espone le somme rappresentative delle previsioni formulate per l'esercizio 2020. la riassegnazione delle economie e la re-iscrizione dei residui passivi. Le previsioni di spesa per l'esercizio 2020 ammontano complessivamente ad euro 211.752.383,70, di cui 47.946.402,84 riferite a partite di giro (ovvero a versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente, da lavoro autonomo. IVA split payment istituzionale, anticipazioni da parte del fondo economale e minute spese).

Le spese correnti sintetizzano le spese previste per il pagamento degli emolumenti da corrispondere al personale docente e ricercatore amministrativo (sia a tempo determinato sia a tempo indeterminato), al personale tecnico-amministrativo (sia a tempo determinato sia a tempo indeterminato) e relativi contributi sociali a carico dell'Ateneo, al pagamento di imposte e tasse, all'acquisto di beni e servizi, ai trasferimenti correnti, a rimborsi (di parte corrente) di somme non dovute o incassate in eccesso, premi di assicurazione, versamenti IVA (a debito) e di altre spese correnti non altrove classificate. La spesa prevista per redditi da lavoro dipendente risulta pari ad euro 82.112.785,33, concentrando il 56,5% della spesa corrente, in leggero aumento percentuale rispetto allo scorso esercizio, nel quale le previsioni di spesa per lavoro dipendente ammontavano a 87.466.795,14milioni di euro, rappresentando il 54,2% delle spese correnti complessive.

La spesa per acquisto di beni e servizi- imputabile, ad esempio, rispettivamente a materiale di consumo, libri, riviste e banche dati e materiale di laboratorio, piuttosto che spese di pulizia, portierato, energia elettrica, missioni e rimborsi di trasferta, collaborazioni coordinate e continuative e rappresentante complessivamente il 26,6% della spesa corrente - risulta esposta nell'esercizio 2020 - per euro 38.665.747,70, in diminuzione rispetto allo scorso esercizio di oltre 6,6milioni di euro, e rappresentata per oltre 22 milioni di euro da vincoli di disponibilità acquisiti nell'esercizio precedente da trasferire nel futuro esercizio finanziario e da disponibilità libere che si presume di riportare nell'esercizio 2020.

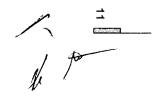
La previsione complessivamente effettuata per trasferimenti correnti si riduce rispetto alla medesima previsione per l'esercizio 2019 di euro 2.115.992,60. La tipologia di spesa che presenta il maggior decremento è quella relativa ai trasferimenti correnti a famiglie, tra i quali si annovera la spesa per Borse

1. 4

di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica (la riduzione rispetto allo scorso esercizio è pari a oltre 2milioni di euro).

La voce Rimborsi e Poste correttive delle entrate, che annota le previsioni relative a rimborso tasse, rileva un decremento di oltre1,5 milioni di euro, ascrivibile in particolare ai residui passivi.

	Previsioni di cassa totali 2020	Previsioni di cassa totali 2019	Differenze 2020-2019
Spese correnti	145.460.746,10	161.321.043,51	- 15.860.297,41
Redditi da lavoro dipendente	82.112.785,32	87.466.795,14	- 5.354.009,82
10101 - Retribuzioni lorde	65.348.135,55	70.410.767,91	- 5.062.632,36
10102 - Contributi sociali a carico dell'ente	16.764.649,77	17.056.027,23	- 291.377,46
Imposte e tasse a carico dell'ente	7.478.274,71	8.474.110,32	- 995.835,61
10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	7.478.274,71	8.474.110,32	- 995.835,61
Acquisto di beni e servizi	38.665.747,65	45.273.464,38	- 6.607.716,73
10301 - Acquisto di beni	10.112.776,14	13.181.293,13	- 3.068.516,99
10302 - Acquisto di servizi	28.552.971,51	32.092.171,25	- 3.539.199,74
Trasferimenti correnti	12.394.779,46	14.510.772,06	- 2.115.992,60
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	383.245,07	366.896,03	16.349,04
1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	362.396,03	362.396,03	-
1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	20.849,04	4.500,00	16.349,04
Trasferimenti correnti a Famiglie	11.395.512,74	13.399.254,22	- 2.003.741,48
1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione			
specialistica	11.130.609,64	12.631.388,76	- 1.500.779,12
1040205 - Altri trasferimenti a famiglie	264.903,10	767.865,46	- 502.962,36
Trasferimenti correnti a Imprese	616.021,65	744.621,81	- 128.600,16
1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese	616.021,65	744.621,81	- 128.600,16
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	2.196,43	2.196,43	
1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	2.196,43	2.196,43	-
Rimborsi e Poste Correttive delle entrate	1.086.997,80	2.614.887,14	- 1.527.889,34
10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.086.997,80	2.614.887,14	
Altre spese correnti	<del> </del>		- 1.527.889,34
11003 - Versamenti IVA a debito	3.719.964,73	2.903.611,02	816.353,71
11004 - Premi di assicurazione	383.387,23	476.132,79	
11005 - Spese dowte a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	229.397,81	227.337,76	2.060,05
11099 - Altre spese correnti n.a.c.	694.000,78 2.413.178,91	680.740,07 1.519.400,40	13.260,71
	2.413.170,91	1.319.400,40	893.778,51
Spese in conto capitale	18.339.484,76	24.980.131,90	- 6.640.647,14
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.654.134,17	24.774.521,36	- 7.120.387,19
20201 - Beni materiali	17.231.716,20	24.352.163,38	- 7.120.447,18
20203 - Beni immateriali	422.417,97	422.357,98	59,99
Contributi agli investimenti	685.350,59	205.610,54	479.740,05
2030101 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	635.752,96		635.752,96
2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	2.100,00	91.721,22	- 89.621,22
2030303 - Contributi agli investimenti a altre Imprese	30.000,00	37.089,32	- 7.089,32
2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	17.497,63	76.800,00	- 59.302,37
Spese per Incremento attività finanziarie	5.750,00	10.950,00	- 5.200,00
Acquisizione di attività finanziarie	5.750,00	10.950,00	- 5.200,00
30101 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	5.750,00	10.950,00	- 5.200,00
Uscite per conto terzi partite di giro	47.946.402,84	42.146.270,08	5.800.132,76
Uscite per partite di giro	47.710.157,82	41.962.726,24	5.747.431,58
70101 - Versamenti di altre ritenute	7.340.022,15	7.354.694,12	- 14.671,97
70102 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	35.754.570,18	30.946.721,45	4.807.848,73
70103 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	483.976,69	509.280,28	- 25.303,59
70199 - Altre uscite per partite di giro	4.131.588,80	3.152.030,39	979.558,41
Uscite per conto terzi	236.245,02	258.750,86	- 22.505,84
70204 - Depositi di/presso terzi	29.095,02	29.395,02	- 300,00
70299 - Altre uscite per conto terzi	207.150,00	229.355,84	- 22.205,84
Totale complessivo	211.752.383,70	228.458.395,49	- 16.706.011,79
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		



Le spese in conto capitale riferiscono delle uscite finanziarie per investimenti in beni materiali e immateriali, per contributi agli investimenti a favore di Amministrazioni pubbliche ed imprese, nonché dell'acquisizione di attività finanziarie. Tra le spese in conto capitale, gli investimenti in beni materiali risultano pari ad euro 17.231.716,20, in diminuzione rispetto alle previsioni effettuate per l'esercizio 2019 (pari a euro 24.352.163,38) per euro 7milioni. Delle previsioni relative all'esercizio 2020, oltre 15milioni di euro sono riferenti a spese già impegnate e non ancora ordinate ovvero ordinate ma non ancora pagate.

I contributi agli investimenti registrano un incremento di circa 480mila euro, mentre le spese previste per incremento delle attività finanziarie si riducono di euro 5.200,00.

Per ciò che concerne le uscite per conto terzi e partite di giro, le previsioni ammontano ad euro 42.146.270,08 sia per la sezione entrate sia per la sezione uscite.

Il pareggio tra entrate e uscite viene garantito dal Fondo cassa calcolato in via presuntiva alla data del 31 dicembre 2019 e pari ad euro 25.615.833,34. L'importo deriva dalla somma algebrica tra il valore della cassa rilevata alla data del 29 novembre 2019 (euro 22.861.542,30), gli incassi e i pagamenti che l'Ateneo prevede di incassare/pagare sino al termine dell'esercizio in corso.

12



# RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Università del Salento ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa

previsti nei riguardi dell'Ateneo, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo previsto
Spese per Organi collegiali ed altri Organismi	Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con Legge 6 agosto 2008, n. 133 Art. 61 comma 1	23.397,05	19.960,02
Spese per stampe relazioni e pubblicazioni	Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con Legge 6 agosto 2008, n. 133 Art. 27 comma 1	24.671,64	10.000,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122 Art. 6 comma 8	8.360,71	8.360,71
Spese per manutenzione immobili	Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122 Art. 8 comma 1	1.367.721,19	1.031.598,86
Assunzione di personale a tempo	Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122 Art. 9 comma 28 - <i>Co.Co.Co.</i>	25.287,35	
determinato	Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122 Art. 9 comma 28 - <i>Lavoro interinale</i>	58.232,11	
Spese per l'acquisto, il noleggio, l'esercizio e la manutenzione di autovettire	Decreto Legge6 luglio 2012, n. 95 convertito in Legge 7 agosto 2012, n. 135 (come modificato dall'art. 15, comma 1 della Legge 23 giugno 2014, n. 89) Art. 5, comma 2	14.210,72	7.187,58

Relativamente al limite di spesa interessante le spese per l'acquisto, il noleggio, l'esercizio e la manutenzione di autovetture, in Nota integrativa viene precisato che il limite interessante l'Amministrazione Centrale (pari ad euro 9.363,15) risulta iscritto in una dedicata Unità Previsionale di Base «DIA.DIA1.Spese autovetture – Limite Normativo» e previsto per un ammontare pari ad euro 7.187,58. «Con riferimento alla verifica del rispetto del limite di spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato o con contratto di collaborazione coordinata e continuativa la spesa sostenuta nel 2009 ammonta ad euro 50.574,07, calcolata al netto di quella relativa all'incarico del Direttore Generale in quanto prevista obbligatoriamente per legge. La spesa quindi sostenibile per l'attivazione di contratti a tempo determinato è pari ad euro 25.287,35. Nel 2020 non è stata prevista spesa per contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Tra gli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato. In particolare, nel budget economico risultano iscritti costi complessivamente pari ad euro 97.125,49; tale importo riepiloga le somme derivanti da riduzioni di spesa interessanti sia l'Amministrazione Centrale (euro 87.924,66) sia i Centri di Gestione Autonoma (euro 9.200,83) e risultano iscritte nell'ambito di dedicate Unità Previsionali di Base.

Il Collegio rileva che nella sezione dedicata alle «Limitazioni di spesa prescritte dalla normativa vigente» della Nota illustrativa, risulta riportata la scheda di monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato.

13 July 12 Jul

		Unità Previsionale di Base Importo
Аррlicazione D.L n. 112/2008 солv, L n. 133/2008		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	32 916 57	RIRU RRU1. Fondo Unico di Ammistrazione (euro 17.333,22)
	2.5	DIA.DA1.Versamento al Bilancio dello Stato ( euro 15.583,35)
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 12/2/2010		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	10.027,31	DIA.DA1.Versamento al Bilancio dello Stato
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 comisposte 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)	3.877,54	DIA.DIA1.Versamento al Bilancio dello Stato
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)		
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	09	DIA. DIA 1. Versamento al Bilancio dello Stato (euro 33.442,86)
		RIAF,RIAF3,Risparmi di spesa Dipartimenti (euro 5.495,74)
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsonizzazioni)		
		DA. DIA 1. Versamento al Bilancio dello Stato (euro 7.660,38)
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) 11.365,47	,47	RIAF.RIAF3.Risparmi di spesa Dipartimenti (euro 3.705,09)
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)	gio 64.208,92	
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)	i je	
VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO	97.125,49	

d

/



## BILANCIO UNICO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO PLURIENNALE

In relazione al Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dagli Organi di Governo. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio per l'esercizio 2020.

#### SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi di cui al Decreto Interministeriale (Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze) 16 gennaio 2014 (recante «Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi») e secondo la classificazione COFOG.

Le missioni del sistema universitario, intese quali funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti, sono rappresentate da: ricerca e innovazione, istruzione universitaria, tutela della salute, servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche. I programmi, espressione degli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni, sono riassunte nella tabella di seguito esposta:

			e de la companya de l
Mes form r	<b>Pro</b> gramma (1987)	ole e	Policipione.
Rigeros e infrovezione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici
istruzione Universtaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	struzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari
	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
	Indirizzo politico	09.8	struzione n.a.c.
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione n.a.c.
Fond de lipardre	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione n.a.c.

La nota illustrativa riporta dettagliatamente i criteri di classificazione della spesa. In particolare «In merito alla metodologia adottata per la classificazione della spesa prevista dall'Università del Salento, si precisa che l'attribuzione del Programma è stata definita con riferimento alle attività effettivamente espletate; questo ha consentito una parziale revisione/integrazione della struttura contabile delle UPB e reso possibile l'identificazione delle attività specifiche svolte da ciascun Centro e delle risorse finanziarie assegnate alla realizzazione di queste. Si rileva, inoltre, che nell'ambito delle azioni propedeutiche all'attivazione della contabilità economico-patrimoniale e della contabilità analitica è stata implementata una specifica funzione nell'ambito del sistema contabile, rendendo operativa la tassonomia normativamente richiesta già a partire dall'esercizio finanziario 2013».

15 p

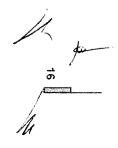




La classificazione dei costi previsionali ha condotto alle risultanze riepilogate nella tabella riportata di seguito. Si rileva che la Missione "Ricerca e Innovazione" e la Missione "Istruzione Universitaria" rappresentano le principali poste di allocazione della spesa e riassumono la configurazione istituzionale permanente; nell'ambito della prima il Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" è prevalente rispetto al Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata", mentre il Programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" risulta preponderante nell'ambito della Missione "Istruzione Universitaria".

	TOTALE SPESE	211,752,383,70	100,0%
Servizi per conto terzi	Partite di giro (COFOG 99.1)	48.052.507,48	22,7%
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare (COFOG 09.8)	2.932.206,15	1,4%
Servizi istituzionali e generali	Totale Servizi istituzionali e generali	25.418.485,31	12,0%
	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	25.191.323,00	
	(COFOG 09.8)	227.102,31	
	Indirizzo politico	227.162,31	
Tutela della salute	Totale Tutela della salute		
	(COFOG 07.4)	-	
	(COFOG 07.3) Assistenza in materia veterinaria		
	Assistenza in materia sanitaria	-	
Ricerca e Innovazione Istruzione universitaria	Totale Istruzione universitaria	53.898.903,89	38,5%
	(COFOG 09.4)	46.666.913,16	
	Sistema universitario e formazione post universitaria	40.000.040.40	
	(COFOG 09.6)	7.231.990.73	
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	81.450.280,87	
	(COFOG 01.4) Totale Ricerca e Innovazione	01 450 000 07	
	Ricerca scientifica e tecnologica di base	48.805.978.15	
	(COFOG 04.8)	32.044.302,72	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	32.644.302,72	

La spesa prevista nell'ambito del Programma "Servizi e affari generali" a supporto delle attività strumentali di Ateneo a costituisce il 12% dell'ammontare complessivo (25,4 milioni di euro equivalenti al Programma, 211 milioni di euro il valore complessivo del budget).







Il Collegio considerato che:

- » il Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio redatto secondo i principi della contabilità economicopatrimoniale è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- » in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ateneo i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- » i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ateneo intende svolgere;
- » il Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio redatto secondo i principi della contabilità finanziaria è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- » che sia Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio sia Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio risultano redatti nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- » sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- » risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

# esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio finanziario 2019 e del Bilancio unico d'Ateneo di previsione per il triennio 2019-2021 redatti in contabilità economico-patrimoniale, nonché del Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'esercizio finanziario 2018.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Luigi Di Marco Dott. Lamberto Romani

Dott.ssa Angela Nappi

(Presidente)

(Componente)

(Componente)