



1506
UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI URBINO
CARLO BO

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021

Area Economico - Finanziaria





INDICE

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2021.....	3
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2021	4
2. PREMESSA	5
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE	8
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	9
5.1 Proventi Operativi	9
1) Proventi per la didattica	9
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	14
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	15
II. Contributi	16
CONTRIBUTI CORRENTI.....	16
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	16
2) Contributi Regioni e Province autonome	17
3) Contributi altre Amministrazioni locali.....	17
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo.....	17
5) Contributi da Università	17
6) Contributi da altri (pubblici)	18
7) Contributi da altri (privati).....	18
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI.....	18
2) Contributi Regioni e Province autonome.....	18
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	19
5.2 COSTI OPERATIVI.....	20
VIII. COSTI DEL PERSONALE	20
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	24
1) Costi per il sostegno agli studenti	24
3) Costi per l'attività editoriale	25
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	25
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	25
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	25
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26
9) Acquisto materiali.....	27
11) Costi per godimento di terzi	27
12) Altri costi.....	28
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI.....	30
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....	31
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	32
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.....	35
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI	36
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	37
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	39
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA	40
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA	42
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	46



1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2021

Budget economico 2021

Nel budget economico autorizzatorio per l'esercizio 2021 vengono esposti in modo separato i valori dell'Amministrazione Centrale (nelle tabelle denominata "Amministrazione") e dei progetti.

Descrizione Riclassificato	Budget Autorizzatorio 2021 Totali	Budget Amministrazione 2021	Budget Progetti 2021
A) PROVENTI OPERATIVI	70.470.014,00	67.579.285,00	2.890.729,00
I. PROVENTI PROPRI	16.737.835,00	14.994.370,00	1.743.465,00
1) Proventi per la didattica	15.311.769,00	14.975.477,00	336.292,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	308.805,00	7.000,00	301.805,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.117.261,00	11.893,00	1.105.368,00
II. CONTRIBUTI	52.068.029,00	50.951.765,00	1.116.264,00
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	51.382.242,00	50.454.265,00	927.977,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	459.833,00	429.000,00	30.833,00
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	8.000,00		8.000,00
5) Contributi da Università	8.000,00		8.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	42.600,00		42.600,00
7) Contributi da altri (privati)	167.354,00	68.500,00	98.854,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.664.150,00	1.633.150,00	31.000,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.664.150,00	1.633.150,00	31.000,00
TOTALE A) PROVENTI OPERATIVI	70.470.014,00	67.579.285,00	2.890.729,00
B) COSTI OPERATIVI	67.320.140,00	64.265.389,00	3.054.751,00
VIII. COSTI DEL PERSONALE	46.885.422,00	45.989.721,00	895.701,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	31.740.791,00	30.888.601,00	852.190,00
a) docenti/ricercatori	28.005.345,00	27.940.542,00	64.803,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.050.143,00	271.056,00	779.087,00
c) docenti a contratto	1.297.114,00	1.288.814,00	8.300,00
d) esperti linguistici	1.281.700,00	1.238.189,00	43.511,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	150.000,00	150.000,00	
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	15.144.631,00	15.101.120,00	43.511,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	13.669.809,00	11.591.774,00	2.078.035,00
1) Costi per sostegno agli studenti	4.079.298,00	2.961.029,00	1.118.269,00
3) Costi per l'attività editoriale	48.000,00	34.000,00	14.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	542.023,00	86.600,00	455.423,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	17.100,00	17.100,00	
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.242.227,00	4.940.912,00	301.315,00
9) Acquisto altri materiali	263.497,00	242.180,00	21.317,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.336.554,00	2.336.554,00	
12) Altri costi	1.141.110,00	973.399,00	167.711,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.013.647,00	2.013.647,00	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	118.140,00	118.140,00	
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.870.507,00	1.870.507,00	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	25.000,00	25.000,00	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	20.000,00	20.000,00	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	20.000,00	20.000,00	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.731.262,00	4.650.247,00	81.015,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.731.262,00	4.650.247,00	81.015,00
TOTALE B) COSTI OPERATIVI	67.320.140,00	64.265.389,00	3.054.751,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	3.149.874,00	3.313.896,00	-164.022,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-208.100,00	-208.100,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-208.100,00	-208.100,00	0,00
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-208.100,00	-208.100,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A - B+ - C - D+ - E)	2.941.774,00	3.105.796,00	-164.022,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-2.941.774,00	-2.930.296,00	-11.478,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00	175.500,00	-175.500,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	0,00	175.500,00	-175.500,00



1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2021

Schema di budget degli investimenti anno 2021 (ex D.I. 925/2015)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	90.000,00			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	90.000,00			90.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.575.601,00			
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	550.080,00	5.000,00		545.080,00
3) Attrezzature scientifiche	86.986,00			86.986,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	647.000,00			647.000,00
5) Mobili e arredi	135.400,00			135.400,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.111.135,00	2.200.000,00		5.911.135,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	45.000,00			45.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00			
TOTALE INVESTIMENTI	9.665.601,00	2.205.000,00	-	7.460.601,00



2. PREMESSA

Nella documentazione che segue si sottopone al vaglio degli organi il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2021, che si compone di:

- Budget economico
- Budget degli investimenti
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria
- Budget triennale 2021-2023 composto da budget economico e budget degli investimenti
- Classificazione della spesa per missioni e programmi (Decreto MUR/MEF n.21 del 16 gennaio 2014).

Il *Budget unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2021* è stato redatto in ottemperanza al disposto dell'art. 15 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

Gli schemi di budget economico e degli investimenti, adottati dall'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo, sono conformi a quelli previsti dal decreto n.925 del 10/12/2015 emanato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in applicazione dell'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n.18 e successive modifiche come da decreto n.394 dell'08 giugno 2017.

Sono state recepite le disposizioni contenute nelle Note Tecniche MUR:

- n.1 del 17/05/2017 "*Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di Conto Economico*";
- n.5 del 25/02/2019 "*Nota tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D.l. 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.l. 19/2014*;
- n.6 del 23/07/2020 "*Accantonamenti a Fondi per rischi e oneri*;
- n.7 del 23/07/2020 "*Classificazione della spesa per missioni e programmi*".

Nella redazione del budget si è applicata la disciplina contenuta nel Manuale Tecnico Operativo (3^a edizione Decreto Direttoriale n.1055 del 30/05/2019).

È stata recepita la normativa sul contenimento della spesa pubblica, così come modificata dalla Legge di Bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019 n.160, art.1 commi 590-602. Si introducono nuove misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, a partire dal bilancio di previsione 2020, finalizzate principalmente alla realizzazione di interventi volti ad un miglioramento dei saldi di finanza pubblica.

In via applicativa, è intervenuta poi la circolare esplicativa della Ragioneria Generale dello Stato n.9 del 21 aprile 2020.

Le nuove disposizioni riguardano le spese per beni e servizi.

L'art.1 comma 591 stabilisce che a decorrere dall'anno 2020 i costi per l'acquisto di beni e servizi non possono superare il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016-2017-2018, come risultante dai relativi bilanci e rendiconti deliberati.

L'art.1 comma 592 individua le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico di cui all'allegato 1 del Decreto MEF del 27 marzo 2013.

Le università, che adottano gli schemi di bilancio allegati al Decreto MIUR/MEF n.19 del 14 gennaio 2014, riclassificano il proprio conto economico riconducendo le voci di costo per consumi intermedi alle categorie B6), B7) e B8) di cui all'allegato 1 del Decreto MEF del 27 marzo 2013.

L'art.1 commi 610 e 611 prevede per le spese informatiche una riduzione annua pari al 10% calcolata sulla media dei costi sostenuti per le stesse finalità nel biennio 2016-2017 come meglio specificato a pagina 28 nella Nota Illustrativa.

Il rispetto del limite deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l'acquisto di beni e servizi, consentendo, in corso d'anno, una ragionevole rimodulazione delle risorse tra le voci interessate dalla misura di contenimento.

Il prospetto di budget proposto risponde alle esigenze delineate nei principi contabili e postulati di bilancio che tendono alla comprensibilità, trasparenza del bilancio e comparabilità dei dati contabili con quelli di rendicontazione.



Rispetto allo schema di conto economico, in conformità al principio contabile *'Equilibrio di bilancio'*, il Decreto MUR prevede l'inserimento di due ulteriori voci, con l'obiettivo di dimostrare che l'ottenimento del risultato

economico in pareggio avviene anche per effetto di utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione.

Le voci di cui sopra sono:

1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale

Inserita dopo il risultato economico presunto, al fine di dare evidenza del presunto utilizzo delle riserve di patrimonio netto disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione;

2) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Inserita tra le voci 'Altri proventi e ricavi diversi', al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria relative alla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione. Voce transitoria, da utilizzare solo fino all'esaurimento delle riserve stesse.

L'Ateneo di Urbino, essendo partito in contabilità economico patrimoniale nell'anno 2013, non ha più l'iscrizione della voce di cui al punto 2) nel proprio budget.

Lo schema di budget degli investimenti (allegato 2 del Decreto MUR n.925 del 10/12/2015), per la parte relativa agli impieghi è strutturato in coerenza con la sezione corrispondente di stato patrimoniale, tutto ciò per garantire la comparabilità del budget con le stesse risultanze del bilancio di esercizio; la struttura prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento e copertura (patrimoniale e finanziaria) degli investimenti previsti in apposite colonne sulla base delle relative voci coerenti alla disponibilità rilevabile a livello patrimoniale.

Per quanto riguarda i principi contabili di bilancio e i criteri adottati si fa riferimento al Decreto MUR n.19 del 14 gennaio 2014 "principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", decreto attuativo della Legge 240/2010 di riforma del sistema universitario integrato con gli schemi di budget e degli investimenti di cui all'art. 1 comma 2 lett. a e b D.Lgs. 18 /2012.

Il Preventivo unico annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria, semplificato e di derivazione dalla contabilità economico patrimoniale e analitica, previsto dall'art.7 del Decreto MUR n.19/2014, è strutturato secondo lo schema allegato al decreto MUR n.394 dell'08/06/2017. Il nuovo prospetto recepisce la nuova codifica SIOPE in vigore dal 01/01/2018 e consente il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle Amministrazioni Pubbliche.

Il Budget Unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023, suddiviso in budget economico e degli investimenti, serve a garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

In aggiunta si continuano a presentare gli allegati di rito. Inoltre, collegato alla codifica presentata, si segnala che vi è un sistema di contabilità analitica che permette l'imputazione dei ricavi e dei costi per singola unità organizzativa (dipartimenti e amministrazione centrale nelle sue articolazioni fondamentali).

Si allegano a tal fine i prospetti sintetici per procedere alla attribuzione delle risorse ai dipartimenti ed alle articolazioni dei servizi e settori dell'amministrazione centrale.

I dati vengono presentati distinguendo le previsioni di budget dell'Amministrazione Centrale contenute nel "budget amministrazione centrale" dalle previsioni di budget dei progetti contenute nel "budget dei progetti".

In applicazione delle deliberazioni di Consiglio, a partire dal budget 2016, si è introdotta la classificazione dei costi di progetto per natura, così come definito anche nella nota illustrativa allegata al Decreto Interministeriale-schemi di budget MUR/MEF n.925 del 10/12/2015, *laddove si dice che, per quanto attiene alla gestione dei progetti, si ritiene indispensabile effettuare le previsioni all'interno del budget: per i ricavi in base alla natura dell'ente finanziatore, per i costi in base alla loro natura (seppure tendenziale e presunta).*

I costi dei progetti inseriti nel budget 2021 sono coperti:

- dai ricavi 2021 iscritti a budget (di cui 175.500 riferiti ai costi dei progetti di servizio dell'Ateneo e coperti dall'utile del budget dell'amministrazione centrale).



La copertura dei costi di investimento è data da:

- euro 5.000 contributi da terzi finalizzati (ricavi di progetto e centri di costo);
- euro 1.200.000 contributo Regione Marche come da convenzione per l'attuazione degli interventi di efficientamento energetico e di prevenzione sismica per il Campus scientifico "E.Mattei";
- euro 1.000.000 parte contributo edilizio assegnato da Mur con D.M. 1121 del 5/12/2019 con prot. 47896 del 19/11/2020 per l'attuazione degli interventi di efficientamento energetico e di prevenzione sismica per il Campus scientifico "E.Mattei";
- euro 7.460.601 risorse proprie (voce di Stato Patrimoniale II Patrimonio vincolato 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro).

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2021.

I valori di previsione per l'anno 2021 sono proposti in continuità con l'attività del 2020.

I ricavi sono iscritti a budget nel rispetto del principio di correttezza e prudenza.

Quale quota di finanziamento ordinario si propone l'assegnazione relativa all'esercizio 2020 (Decreto MUR n.442 dell'10/08/2020).



3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale è stato predisposto in coerenza con il Piano strategico di Ateneo 2018–2020, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 22 del 23 febbraio 2018 e successivamente aggiornato ed approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 275 del 29 novembre 2019.

In linea con quanto previsto nel Sistema di misurazione e valutazione della performance, per l'anno 2021 l'Ateneo si è posto l'obiettivo di migliorare l'azione di coordinamento tra il processo di programmazione strategica, quello della programmazione annuale del budget unico e quello che definisce il Piano integrato della performance, al fine di rendere coerenti ed allineare le scelte e le azioni strategiche dell'Ateneo relative ai tre ambiti istituzionali di intervento (formazione, ricerca e trasferimento della conoscenza o terza missione) con gli obiettivi e le politiche di gestione annuali, nonché con le risorse finanziarie previste e messe a disposizione per la loro realizzazione. L'Ateneo intende infatti, in una prospettiva graduale ed evolutiva, tradurre pienamente in prassi collaudata il raccordo tra la programmazione strategica d'Ateneo con quella attuativa dei Dipartimenti e dei Centri di Ateneo, nonché con le fasi di allocazione delle risorse e di successiva verifica dei risultati raggiunti.

Legando il processo di budget alle strategie, l'Ateneo intende attuare, sia pur gradualmente, il passaggio da una logica di distribuzione delle risorse basata su performance passate o altri criteri ad una logica strategica dove le risorse sono indirizzate in coerenza con gli obiettivi assunti, con meccanismi che assicurino un corretto equilibrio tra l'attribuzione di un adeguato sostegno ad iniziative coerenti con gli obiettivi strategici di Ateneo, nonché adeguatamente supportate da piani attuabili nei tempi previsti, ed eventuali premialità da assegnarsi sulla base di risultati conseguiti.

Il presente Bilancio unico di ateneo di previsione definisce le condizioni economiche, finanziarie e patrimoniali per raggiungere gli obiettivi e realizzare le azioni in essi contenuti: è stato predisposto nell'ottica di assicurare la sostenibilità finanziaria delle politiche e delle priorità strategiche di Ateneo nonché l'equilibrio nella composizione e nella flessibilità della spesa al fine di garantire il raggiungimento degli obiettivi strategici, operativi e gestionali definiti nel Piano strategico e nel Piano integrato della performance, rappresentando e concretizzando la dimensione economico-finanziaria dell'allocazione delle risorse in coerenza con le scelte esplicitate dall'Ateneo negli obiettivi strategici. Il budget unico di Ateneo autorizzatorio annuale e triennale, sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, è il risultato dell'aggregazione delle proposte formulate dopo una revisione politico-gestionale da parte della governance anche in relazione a quanto previsto nel Piano strategico di Ateneo ed alla negoziazione, con i responsabili delle strutture amministrative, degli obiettivi operativi che saranno inseriti nel Piano integrato.

Al fine della predisposizione del progetto di bilancio unico annuale e pluriennale, l'Ateneo ha quindi organizzato un processo interno che ha coinvolto i diversi attori titolari delle funzioni di gestione e di rappresentanza accademica (Dipartimenti, Centri di Servizio ed Aree, Settori, Servizi ed uffici dell'Amministrazione) che hanno contribuito alla proposta di utilizzo delle risorse, indicando la stima del fabbisogno finanziario necessario ad assicurare le attività della propria struttura anche in ordine agli obiettivi prefissati, facendo leva su una reale attività di programmazione. Tutte le unità organizzative hanno formulato la propria proposta di budget economico e degli investimenti annuale e triennale, secondo il principio della competenza economica, specificando i costi per natura. Il fabbisogno di spesa è stato oggetto di "concertazione" per la valutazione della coerenza delle risorse richieste rispetto agli obiettivi strategici contenuti nel Piano strategico e nel Piano integrato e la relativa compatibilità con i vincoli finanziari. Per garantire la sostenibilità finanziaria delle politiche e delle priorità strategiche dell'Ateneo, presso tali strutture organizzative dell'Ateneo sono infine state allocate le risorse necessarie.

Con deliberazione successiva del Consiglio di Amministrazione si darà seguito all'allocazione delle risorse alle tre principali missioni di Ateneo didattica, ricerca e terza missione, nonché a politiche e obiettivi trasversali previsti nel Piano strategico. Nel Piano integrato della performance a ciascun obiettivo operativo saranno associate le risorse economiche necessarie alla sua realizzazione.



5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 Proventi Operativi

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	20.177.762,00	16.737.835,00	-3.439.927,00
II. CONTRIBUTI	50.246.468,00	52.068.029,00	1.821.561,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.719.390,00	1.664.150,00	-55.240,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	0,00	0,00	0,00
TOTALE	72.143.620,00	70.470.014,00	-1.673.606,00

Nella categoria II.CONTRIBUTI è ricompreso il Finanziamento ordinario delle Università. Rispetto ai valori dell'esercizio precedente si riscontra un aumento significativo nelle voci "quota premiale", "piano straordinario docenti" e "no tax area".

Nella categoria V.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI si evidenzia la differenza negativa di euro 55.240,00 dovuto soprattutto all'azzeramento dell'affitto relativo alla gestione degli spazi del Campus Scientifico "E. Mattei" per mancata fruizione degli stessi da parte dell'ERDIS a seguito dei lavori di messa a norma e riqualificazione.

Proventi Propri

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	18.878.911,00	15.311.769,00	-3.567.142,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	358.434,00	308.805,00	-49.629,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	940.417,00	1.117.261,00	176.844,00
TOTALE	20.177.762,00	16.737.835,00	-3.439.927,00

1) Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Corsi di laurea triennali	10.804.800,00	8.996.472,00	-1.808.328,00
Corsi di laurea magistrale	5.877.820,00	4.844.255,00	-1.033.565,00
Corsi di specializzazione e alta formazione	215.514,00	89.360,00	-126.154,00
Corso specializzazione sostegno 2019/2020	1.100.000,00		-1.100.000,00
PF24	15.000,00	30.000,00	15.000,00
Corso di alta specializzazione in Scienze Religiose	38.250,00	87.234,00	48.984,00
Summer/Winter School	65.928,00	58.800,00	-7.128,00
Master	153.588,00	100.648,00	-52.940,00
Concorso/ Esami stato	96.000,00	605.000,00	509.000,00
Diritti di segreteria	218.035,00	250.000,00	31.965,00
Proventi per recuperi e penalità da tasse e contributi	293.976,00	250.000,00	-43.976,00
TOTALE	18.878.911,00	15.311.769,00	-3.567.142,00

Nel bilancio di previsione 2021 la parte consistente dei proventi è data dalla contribuzione studentesca. Nonostante l'aumento delle immatricolazioni per l'A.A.2020/2021, si rileva una forte contrazione degli introiti dovuta all'estensione degli esoneri dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale.



Rapporto contribuzione studentesca/FFO

Per calcolare il rapporto tra contribuzione studentesca (solo studenti in corso ed esclusi gli studenti internazionali), e FFO, si è presa in considerazione l'incidenza media negli anni 2018 e 2019 dell'importo proveniente dalla contribuzione degli studenti in corso, esclusi gli studenti internazionali, rispetto all'importo versato da tutti gli studenti iscritti; tale valore è stato poi moltiplicato alla previsione della contribuzione complessiva per l'anno 2021, come di seguito riportato.

	2018	2019	MEDIA (2018- 2019)	Previsione 2021
TIPO TASSA	Tasse pagate	Tasse pagate		
TOTALE TASSE CORSI DI LAUREA, LS E LM (STUDENTI IN CORSO)	10.133.264,00	10.222.511,00	10.177.887,50	9.320.545,57
totale contribuzione studentesca al netto dei contributi di segreteria, more. tassa reg	15.198.474,22	15.029.227,40	15.113.850,81	13.840.724,33
Rapporto			0.67	0.67

Il valore previsto per il 2021 della contribuzione studentesca riferito agli studenti in corso ed esclusi gli studenti internazionali, è stato poi rapportato al valore previsto per l'FFO 2021.

Descrizione	Anno 2021 Previsione
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei progressi esercizi	
Interventi quota base	33.386.337,00
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	11.859.965,00
Intervento perequativo (art.11 L. 240/2010)	148.363,00
Correttivi una tantum	
Piani straordinari	2.651.134,00
Programmazione triennale	0,00
Interventi a favore degli studenti	1.278.122,00
1) borse post lauream	800.500,00
2) fondo sostegno giovani	477.622,00
- mobilità	384.794,00
- assegni tutorato	85.191,00
- corsi strategici	7.637,00
No tax area	1.500.000,00
Una Tantum docenti	0,00
TOTALE FFO	50.823.921,00

Il rapporto contribuzione studentesca /FFO per l'anno 2021 è così stimato:

Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2021
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	50.823.921,00
Contribuzione studentesca corsi di laurea, LS e LM (studenti in corso) al netto dei rimborsi (B)	9.320.545,57
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A) = < 20%	18,34%



Offerta formativa

Nell'a.a. 2020/21 l'offerta formativa dell'Università di Urbino Carlo Bo si è ampliata con l'istituzione di due nuovi corsi di laurea magistrale: Informatica applicata e Pedagogia.

L'offerta complessiva si attesta quindi a 36 corsi di studio:

15 corsi di laurea (2 anche in modalità e-learning e 1 con attività didattiche integrative online);

16 corsi di laurea magistrale (2 anche in modalità e-learning);

5 corsi di laurea magistrale a ciclo unico.

Immatricolazioni e iscrizioni

Il dato delle immatricolazioni e delle iscrizioni riferito all'a.a. 2020/2021 è ancora incompleto, in quanto vengono accettate le immatricolazioni fino al 21/12/2020, mentre le iscrizioni agli anni successivi al primo si perfezionano con il pagamento della prima rata, che non sempre avviene nei termini previsti.

Nell'a.a. 2019/2020 le immatricolazioni e iscrizioni si sono attestate rispettivamente a 4701 e 14.360.

Alla data del 17/11/2020 le immatricolazioni a.a. 2020/2021 ammontano a 4923 (+9% rispetto alla stessa data dell'anno precedente, che ne conta 4517).

Il 50,7% (2494) delle immatricolazioni provengono da residenti nella regione Marche, il 46,8% (2303) da altre regioni italiane, il 2,5% (126) dall'estero.

Il totale delle iscritte e degli iscritti ai corsi di studio nell'a.a. 2020/2021, al giorno 17/11/2020, è di 14.231 unità, con un incremento rispetto al dato del precedente anno che al giorno 18/11/2019 conta 13.537 studentesse e studenti (+5%).

Contesto

Nel corso del 2019 l'ateneo ha continuato nello sforzo di potenziamento dei servizi di supporto agli studenti, riorganizzando la segreteria studenti con un approccio orientato ai processi e concludendo i lavori di ristrutturazione della sede fisica. All'inizio del 2020 sono stati inaugurati i nuovi uffici progettati secondo un nuovo concetto di spazio lavorativo che è, prima di tutto, luogo di incontro e di dialogo con lo studente.

È stato inoltre attivato il numero unico di segreteria, con risponditore automatico per la gestione delle attese e dell'indirizzamento delle chiamate, ed è stato potenziato il sistema di gestione delle richieste con il sistema di ticketing.

Continua il processo di digitalizzazione dei servizi, sia per la gestione dei pagamenti, sia per la gestione delle carriere degli studenti e dell'emissione dei certificati.

L'emergenza pandemica che ha investito tutto il paese nel corso del 2020 ha imposto la chiusura degli uffici al pubblico a partire dalla fine di febbraio e la riapertura, a partire dall'estate, degli uffici di segreteria solo su appuntamento. Si è fatto quindi largo uso dei servizi on-line, sia per la gestione della comunicazione con gli studenti sia per i servizi di segreteria.

In autunno è stato attivato il fascicolo elettronico dello studente ed entro la fine dell'anno è prevista la digitalizzazione del supplemento al diploma, che consentirà la consegna massiva del documento ai laureati. Ora infatti il supplemento al diploma viene rilasciato solo a richiesta.

A partire da fine febbraio le attività didattiche del secondo semestre si sono svolte in modalità a distanza, comprese le discussioni di laurea da marzo fino a luglio. Con il rallentamento delle restrizioni legate alla diminuzione dei contagi alcune sedute di lauree nel mese di luglio si sono svolte in presenza, così come tutte le sedute del mese di settembre, nel rigido rispetto delle misure di prevenzione della diffusione del virus.

A settembre le lezioni sono partite in presenza, con contemporanea possibilità di fruizione a distanza, grazie all'utilizzo di un sistema di prenotazione dei posti in aula, contingentati, nel rispetto delle norme di sicurezza anti COVID-19. In seguito agli ultimi provvedimenti governativi e regionali, al momento la didattica viene erogata in presenza solo per gli studenti del primo anno e per le attività laboratoriali e gli esami e le lauree si svolgono a distanza.



Contribuzione studentesca

Con la pubblicazione del Regolamento in materia di Contribuzione Studentesca per gli Studenti iscritti ai corsi di laurea triennale, laurea magistrale, laurea specialistica, laurea magistrale a ciclo unico, laurea specialistica a ciclo unico per l'A.A. 2020/2021, nella revisione approvata nel Consiglio di Amministrazione del 22 luglio 2020, l'ateneo ha recepito il D.M. 234/2020 (relativo all'estensione dell'esonero dal contributo onnicomprensivo annuale per l'iscrizione alle Università Statali previsto dal D.L. del 19 maggio 2020, n. 34), che ha previsto l'aumento della "no tax area" dal valore ISEE di euro 13.000,00 a euro 20.000,00 e riduzioni progressive della contribuzione per chi presenta l'ISEE con valori compresi tra euro 20.000,00 a 30.000,00.

L'università degli Studi di Urbino Carlo Bo, che già aveva portato negli anni precedenti "la no tax area" a euro 18.500,00 ha scelto di utilizzare i contributi previsti per affrontare le difficoltà economiche e logistiche di questi mesi di pandemia, aumentandola a euro 25.000,00.

Rimangono invariati gli esoneri già previsti negli anni precedenti e i requisiti di merito.

In particolare, accedono all'agevolazione le studentesse e gli studenti che:

- si iscrivono ad un anno di corso inferiore o uguale a quello previsto per la durata normale del corso di studio, aumentato di uno;
- abbiano conseguito dall'11 agosto 2019 al 10 agosto 2020 i crediti formativi universitari (CFU) riportati di seguito:

ANNO DI ISCRIZIONE NELL'A.A. 2020/2021	CFU
Primo	-
Secondo	10
Successivo al secondo	25

Scadenze pagamenti per l'a.a. 2020/2021:

RATA	SCADENZA
I rata corsi di laurea e laurea magistrale a ciclo unico	12 ottobre 2020
I rata corsi di laurea magistrale (durata biennale)	11 novembre 2020
III rata	1 dicembre 2020
II rata	16 marzo 2021

Contribuzione studenti con iscrizione a tempo parziale

Per gli studenti iscritti in regime di tempo parziale il contributo onnicomprensivo annuale è ridotto nella misura del 20% rispetto a quello previsto per gli studenti iscritti a tempo pieno.

Altri esoneri

REQUISITI	AGEVOLAZIONE
Studenti con invalidità compresa fra il 50% e il 65%	Esonero parziale con inserimento nella 1 ^a fascia di contribuzione e riduzione di 200,00 euro, previa presentazione di istanza corredata da certificato della Commissione medica per l'accertamento degli stati di invalidità da cui risulti il grado di invalidità
Studenti tra loro fratelli appartenenti allo stesso nucleo familiare	Riduzione del 5% del contributo onnicomprensivo annuale per contemporanea iscrizione in una o più università marchigiane
Personale dipendente di Ateneo (anche in pensione)	Inserimento nella prima fascia di contribuzione studentesca per l'iscrizione ai corsi di laurea/laurea magistrale
Figli di dipendenti in servizio presso l'Ateneo	Riduzione del 10% del contributo onnicomprensivo annuale
Figli degli iscritti all'Associazione ex Alunni dell'Università degli studi di Urbino	Riduzione del 5% del contributo onnicomprensivo annuale
Studenti secondi classificati al Campionato Nazionale delle Lingue che si iscrivono per la prima volta all'Università	Esonero dall'importo della prima rata del contributo onnicomprensivo annuale



Borse di studio ERDIS

Gli studenti beneficiari di borsa di studio ERDIS per l'a.a. 2020/2021 ammontano a euro 1.969,00.

Bando studenti meritevoli

Il Consiglio di Amministrazione, con Delibera n 238/2020 del 10/11/2020, ha approvato la definizione dei criteri per il Bando per l'assegnazione di premi a favore degli studenti meritevoli per l'a.a. 2020/2021, bando emanato con DR n. 524/2020 del 25/11/2020.

Il bando prevede l'assegnazione di n. 100 premi da euro 500,00 in favore degli studenti dei corsi di laurea, laurea magistrale e laurea magistrale a ciclo unico che abbiano conseguito i migliori risultati, in termini di crediti formativi conseguiti e votazione media.

I premi consisteranno nella riduzione dell'importo di euro 500,00 della contribuzione studentesca dovuta per l'iscrizione agli anni accademici successivi del medesimo corso di studio, o ad altro corso attivato dall'Università degli Studi di Urbino, a decorrere dall'a.a. 2021/2022, fino all'a.a. 2023/2024.

Previsione entrate 2021

Le modifiche attuate nell'a.a. 2020/2021 per il calcolo della contribuzione studentesca e, in particolare, l'innalzamento del valore ISEE ai fini del calcolo dell'esenzione e l'aumento dell'esenzione parziale tra 20.000 e 30.000 euro, ha comportato la necessità di rivedere le modalità di calcolo della previsione del budget sulla base delle nuove regole applicate.

In particolare, per il calcolo della previsione della contribuzione dovuta, riferita ai corsi di studio di primo e secondo livello, esclusi contributi di mora, imposta di bollo, diritti di segreteria e tassa regionale per il diritto allo studio, si è proceduto come segue:

1. Si è calcolata la differenza tra l'importo della contribuzione incassata dal 1 gennaio al 17 novembre (giorno di estrazione dei dati) e dal 18 novembre al 31 dicembre negli anni 2018, 2019.
2. Si è calcolata la media tra i due anni della differenza di cui sopra (19%).
3. Si è aggiunto il 19% al totale dei contributi studenteschi risultanti al 17 novembre 2020, ai fini di una stima del dovuto al 31/12/2020.

Dettaglio calcolo variazione contribuzione 17/11-31/12

ANNO SOLARE	ENTRATE dal 1 GENNAIO AL 31 DICEMBRE	ENTRATE CORSI DI LAUREA dal 1 GENNAIO AL 17 NOVEMBRE	DELTA: entrate totali corsi laurea - Entrate fino al 17 novembre V.A.	DELTA: entrate totali corsi laurea - Entrate fino al 11 novembre V. %
2018	15.198.474,22	12.299.698,99	-2.898.775,23	-19%
2019	15.029.227,40	12.041.295,77	-2.987.931,63	-20%
MEDIA			-2.943.353,43	-0,19

Nell'a.a. 20/21, l'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo ha portato la "no tax area" da euro 18.500,00 a euro 25.000,00. Fermo restando le condizioni dell'a.s. 2020, in particolare la "no tax area" e il numero di iscrizioni e immatricolazioni, si può presumere che nell'anno solare 2021 l'importo complessivo della contribuzione studentesca sarà in linea con quella dell'anno 2020.

Tenendo, però, presente che il pagamento della terza rata viene effettuato nell'anno solare successivo rispetto a quello di iscrizione, si è ritenuto opportuno, a titolo prudenziale, non considerare nelle tasse dovute relative all'anno 2021 l'importo corrispondente al totale della terza rata delle prime tre fasce di ISEE dell'a.a.2019/20.

Si sottolinea che la terza fascia include i valori ISEE fino a euro 26.000,00, ma l'incidenza sul totale dei contributi pagati da chi ha ISEE tra euro 25.000,00 e euro 26.000,00 (quantificabili in circa 70.000 euro) è prossima allo 0%.



L'incidenza al 17/11/2020 della terza rata delle prime tre fasce risulta di circa il 2%.

Fascia contributiva	N° Rata	2019	2020
I FASCIA	1	371.264,81	264.930,18
	2	296.795,15	109.949,05
	3	3.796,00	6.771,50
TOTALE		671.855,96	381.650,73
II FASCIA	1	270.044,50	97.454,60
	2	176.259,31	34.230,94
	3	53.757,71	53.544,21
TOTALE		500.061,52	185.229,75
III FASCIA	1	295.592,55	128.537,90
	2	284.603,46	36.879,63
	3	166.125,29	151.248,21
TOTALE		746.321,30	316.665,74
TOTALE 3° RATA 2020 DELLE 3 FASCE CONTRIBUTIVE		211.563,92	
% SUL TOTALE DEL BILANCIO (al 17/11/20 = 11.868.225,29)		-2%	

Si riporta di seguito una sintesi della previsione per l'anno 2020 e per l'anno 2021 per introito tasse da contribuzione studentesca per i corsi di laurea triennali e specialistiche:

PREVISIONE	ENTRATE CORSI DI LAUREA dal 1 GENNAIO - 17 NOVEMBRE 2020	PREVISIONE 2020 (importo al 17/11/20 + 19%)	PREVISIONE 2021 (previsione 2020*0.98)
A.S. 2020	11.868.225,29	14.123.188,10	
A.S. 2021			13.840.724,33

PREVISIONE COPERTURA EX DM 234/2020	2021
Copertura DM 234/2020 (notax 13000-20000) - 2021	385.346,00
Copertura DM 234/2020 (notax 25000-30000) -2021	100.507,00
Copertura DM 234/2020 (notax 20000 - 25000) -2021	294.000,00
TOTALE RIMBORSI MUR 2021	779.853,00

L'importo di euro 779.853,00 è ricompreso nella previsione 2021 di euro 1.500.000,00 alla voce CA.03.31.01.01.17 "Fondo finanziamento ordinario delle università – NO TAX AREA" categoria Conto Economico II.CONTRIBUTI 1) Contributi MUR e altre amministrazioni centrali.

Allegato 1: Previsione iscrizioni e contribuzione 2021 per Dipartimenti e Corsi di studio

La Sezione allegati, tab.n.1e 2 fornisce una descrizione analitica dei corsi per lauree triennali e magistrali, dei corsi di perfezionamento, master e altri corsi che si attiveranno nel 2021.

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Prestazioni di ricerca pura o applicata e sperimentazione di farmaci	20.000,00	0,00	-20.000,00
Prestazioni di consulenza	321.688,00	253.205,00	-68.483,00
Prestazioni di analisi, prove e tarature	14.746,00	53.600,00	38.854,00
Cessione di risultati di ricerca ROYALTIES	2.000,00	2.000,00	0,00
Prestazioni di didattica	0,00	0,00	0,00



TOTALE	358.434,00	308.805,00	-49.629,00
--------	------------	------------	------------

Sono qui iscritti i proventi derivanti dall'attività di ricerca e di consulenza svolta e fornita dall'Ateneo su richiesta di terzi. La sezione allegati propone un elenco dettagliato delle convenzioni iscritte a budget suddivise per strutture (Sezione allegati tab.n.3).

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Stanziamento esercizio 2020	Stanziamento esercizio 2021	Differenza
Finanziamenti competitivi da MUR - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	211.303,00	127.676,00	-83.627,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da MUR		125.296,00	125.296,00
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	35.593,00	11.893,00	-23.700,00
Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	10.000,00		-10.000,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università ¹		0,00	0,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	74.146,00	28.431,00	-45.715,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da cnr	10.000,00	0,00	-10.000,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	15.000,00	25.000,00	10.000,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	352.536,00	375.349,00	22.813,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	1.785,00	0,00	-1.785,00
Finanziamenti competitivi erogati da altri ministeri	0,00	5.000,00	5.000,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti pubblici	73.844,00	74.000,00	156,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni	85.200,00	231.403,00	146.203,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	11.710,00	8.500,00	-3.210,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti privati	18.000,00	61.213,00	43.213,00
Finanziamenti competitivi per ricerca imprese private	14.300,00	22.000,00	7.700,00
Finanziamenti competitivi alla ricerca da istituzioni sociali private	27.000,00	21.500,00	-5.500,00
TOTALE	940.417,00	1.117.261,00	176.844,00

La tabella mostra i ricavi dell'attività di ricerca istituzionale finanziata da MUR, UE, enti pubblici e privati, sia italiani che internazionali, a fronte della sottoscrizione di specifici contratti e convenzioni. Questa voce è alimentata esclusivamente dall'attività di ricerca attuata dai dipartimenti attraverso la gestione dei progetti.

Nella categoria sono inserite le tranche di competenza dei progetti di rilevante interesse nazionale finanziati dal MUR (PRIN 2017) per euro 127.676,00.

Tra i finanziamenti dall'Unione Europea per un totale di euro 375.349,00 si segnalano:

- euro 137.919,00 quale contributo al Dipartimento di Scienze Pure (DISPEA) per il progetto "ASTERIS" (INTERREG 2014-20 V-A ITALY-CROATIA CBC PROGRAMME) per lo sviluppo integrato della comprensione e gestione dei rischi associati all'avanzamento del livello del mare;
- euro 133.665,00 quale contributo al Dipartimento di Scienze Biomolecolari (DISB) per il progetto *Improve the environmental quality conditions of the sea and coastal area by use of sustainable and innovative technologies and approaches.*

Nella voce dei finanziamenti da Regioni è iscritto il contributo di euro 131.063,00 della Regione Marche al Dipartimento di Scienze Biomolecolari, per la partecipazione dell'ateneo alla piattaforma di Ricerca Collaborativa di portata strategica per la crescita economica del sistema regionale nell'ambito della Medicina Personalizzata Farmaci e nuovi approcci terapeutici (POR MARCHE FESR 2014-2020 – Asse 1-OS 2-Azione 2.1).

La sezione allegati propone un elenco dettagliato dei finanziamenti per la ricerca iscritti a budget suddivisi per strutture (tab.n.4)



II. Contributi

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	49.548.091,00	51.382.242,00	1.834.151,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	330.000,00	459.833,00	129.833,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	32.000,00	8.000,00	-24.000,00
5. Contributi da Università	25.500,00	8.000,00	-17.500,00
6. Contributi da altri (pubblici)	58.100,00	42.600,00	-15.500,00
7. Contributi da altri (privati)	252.777,00	167.354,00	-85.423,00
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	50.246.468,00	52.068.029,00	1.821.561,00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			-
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali			-
2. Contributi Regioni e Province autonome	2.200.000,00		- 2.200.000,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali			-
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			-
5. Contributi da Università			-
6. Contributi da altri (pubblici)			-
7. Contributi da altri (privati)			-
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	2.200.000,00	0,00	-2.200.000,00
TOTALE	52.446.468,00	52.068.029,00	-378.439,00

CONTRIBUTI CORRENTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento esercizio 2021
Fondo per borse di dottorato di ricerca	800.500,00
Fondo per attività sportiva	15.138,00
Altri fondi per il finanziamento delle università	7.637,00
Finanziamento MUR sostegno giovani per l'internazionalizzazione	384.794,00
Tutorato	85.191,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota base	33.386.337,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - quota premiale	11.859.965,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - perequativo	148.363,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - piano straordinario docenti	2.651.134,00
Fondo Finanziamento Ordinario delle Università - NO TAX AREA	1.500.000,00
Borse di studio Erasmus	543.183,00
TOTALE	51.382.242,00

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio. Quale quota FFO 2021 si iscrive a budget l'importo di euro 49.545.799,00 di cui per la voce "no tax area" è iscritto a budget l'importo di euro 1.500.000,00, maggiorato rispetto al valore 2020, in considerazione dell'estensione dell'esonero per il pagamento del contributo onnicomprensivo annuale che determinerà un maggior introito da parte del MUR a compensazione del minor gettito per contribuzione studentesca.

In questa macrovoce sono contabilizzati: i contributi ministeriali per le borse di dottorato di ricerca pari a euro 800.500,00 (riferimento assegnazione MUR 2020), il contributo per le attività sportive da versare al CUS e al CUSI per euro 15.138,00. Trova qui collocazione anche il contributo per tutorato euro 85.191,00. L'importo di euro 543.183,00 è relativo ai contributi dell'agenzia INDIRE per le borse erasmus A.A.2021/2022, mentre l'importo di euro 384.794,00 riguarda il finanziamento MUR per le borse sostegno giovani per l'internazionalizzazione (riferimento assegnazione 2020 DM n.989/2019 all.2-mobilità internazionale).



Fondo di Finanziamento Ordinario

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo
FFO esercizio 2021 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	45.394.665,00
ulteriori interventi a destinazione vincolata	
Fondo sostegno giovani	384.794,00
Finanziamento piani straordinario docenti	2.651.134,00
NO TAX AREA	1.500.000,00
Tutorato	85.191,00
Altri fondi per il finanziamento delle università	7.637,00
Fondo per borse di dottorato di ricerca	800.500,00
TOTALE (B)	5.429.256,00
FFO esercizio 2021 IPOTIZZATO (A+B)	50.823.921,00

2) Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamiento esercizio 2021
Altri contributi da regioni e province autonome	459.833,00
TOTALE	459.833,00

Si contabilizzano in questa voce i contributi della Regione Marche per il cofinanziamento delle borse di studio dottorato Eureka e dottorato innovativo pari a euro 381.000,00 nonché il contributo di euro 48.000,00 quale finanziamento della Regione Marche per la gestione degli applicativi e delle risorse bibliografiche digitali del Polo bibliotecario SBN Marche nord.

Sono ricompresi in questa categoria i contributi della Regione Marche per le ricerche del Dipartimento di Economia (DESP) per euro 30.833,00.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Non si rilevano previsioni in questa categoria.

4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	Stanziamiento esercizio 2021
Altri contributi da parte dell'unione europea	8.000,00
TOTALE	8.000,00

L'importo di euro 8.000,00 si riferisce al saldo del contributo ordinario annuale dell'Unione Europea al Centro EUROPE DIRECT MARCHE.

5) Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi per ricerca da altre universita'	8.000,00
Altri contributi da altre universita'	0,00
TOTALE	8.000,00



Si registra in questa categoria il contributo di euro 8.000,00 dell'Università di Firenze al Dipartimento di Scienze Pure e Applicate (DISPEA) per la ricerca dell'Agenzia Spaziale Italiana e Istituto Nazionale di Astrofisica per la realizzazione degli strumenti METIS.

6) Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi da istituzioni scolastiche	12.000,00
Altri contributi da aziende sanitarie	0,00
Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	30.600,00
TOTALE	42.600,00

Si registrano in questa categoria:

- euro 12.000,00 contributo dell'Ufficio Scolastico Regionale per il corso di perfezionamento metodologico linguistico per insegnanti;
- euro 25.000,00 contributo Comune di Fabriano al Dipartimento di Economia, Società, Politica (DESP);
- euro 5.600,00 contributo alla ricerca "welfare" del Dipartimento di Economia, Società, Politica (DESP).

7) Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento esercizio 2021
Contributi per ricerca da imprese private	50.000,00
Altri contributi da imprese private	28.500,00
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	0,00
Altri contributi da istituzioni sociali private	42.500,00
Contributi da privati	46.354,00
TOTALE	167.354,00

In questa voce sono iscritti i finanziamenti che si prevede di ricevere da aziende e istituzioni private. In particolare si registrano il contributo di euro 50.000,00 alla ricerca "*valutazione dei poliammino-bis-maltoli (pabms) quale possibile strategia terapeutica antineoplastica*" del Dipartimento di Scienze Biomolecolari (DISB) e il cofinanziamento di euro 26.000,00 da parte di imprese private alle borse di dottorato EUREKA. Nella voce "Contributi per ricerca da istituzioni sociali private" significativo è il finanziamento di euro 30.000,00 della Fondazione Cassa di Risparmio di Pesaro al processo di digitalizzazione dell'ateneo. Nella voce "Contributi da privati" sono iscritti varie assegnazioni per attivazione di assegni di ricerca del Dipartimento di Economia, Società, Politica (DESP). La sezione allegati propone un elenco dettagliato dei contributi diversi iscritti a budget suddivisi per strutture (tab.n.5)

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

2) Contributi Regioni e Province autonome

Non si rilevano previsioni in questa categoria



V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.719.390,00	1.664.150,00	-55.240,00
TOTALE	1.719.390,00	1.664.150,00	-55.240,00

La categoria comprende euro 786.120,00 per l'iscrizione degli affitti attivi dei Collegi Universitari dati in gestione all'ERDIS. la differenza negativa di euro 55.240,00 è dovuta soprattutto all'azzeramento dell'affitto relativo alla gestione degli spazi del Campus Scientifico "E. Mattei" per mancata fruizione degli stessi da parte dell'ERDIS a seguito dei lavori di messa a norma e riqualificazione.

Sono contabilizzati in questa categoria anche i proventi derivanti dagli introiti per affitto dei terreni di proprietà dell'ateneo per euro 89.981,00, nonché il finanziamento di euro 200.000,00 dell'associazione Fano Ateneo alla gestione dei corsi di laurea in Biotecnologie e Internazionalizzazione delle Imprese nel Comune di Fano.

La sezione allegati propone un elenco dettagliato dei proventi e ricavi diversi iscritti a budget. (tab.n.6)

In particolare nella voce "vendita di beni e servizi" sono ricompresi anche i ricavi derivanti dalla produzione di energia elettrica dell'impianto fotovoltaico installato presso il campus scientifico "E. Mattei" (euro 50.000 per vendita di energia e euro 200.000 quale contributo). L'importo di euro 113.109,00 contabilizzato nella voce "recuperi e rimborsi per personale comandato" si riferisce al rimborso degli oneri per n.3 unità di personale T/A comandato presso altre amministrazioni.

Nelle voci "proventi interni" sono ricomprese le percentuali che l'Ateneo applica sui finanziamenti esterni per l'attività c/terzi (10% come da art.13 comma 2 del Regolamento per l'attività c/terzi) e sugli introiti delle tasse per corsi e master (10%) e summer/winter school e corsi di aggiornamento (5%) come da art. 12 emanato con D.R. n.639/2018 del 10 dicembre 2018 del "Regolamento in materia di corsi di master, corsi di perfezionamento, corsi di formazione permanente e ricorrente, summer/winter school".



5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	45.651.825,00	46.885.422,00	1.233.597,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	14.173.576,00	13.669.809,00	-503.767,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.018.647,00	2.013.647,00	-5.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.065.921,00	20.000,00	-1.045.921,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.959.527,00	4.731.262,00	-1.228.265,00
TOTALE	68.869.496,00	67.320.140,00	-1.549.356,00

VIII. COSTI DEL PERSONALE

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento esercizio 2021
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	31.740.791,00
a) docenti e ricercatori	28.005.345,00
b) collaboratori scienti fiche	1.050.143,00
c) docenti a contratto	1.297.114,00
d) esperti linguistici	1.238.189,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	150.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	15.144.631,00
TOTALE	46.885.422,00

Il costo del personale ammonta a euro 46.885.422,00.

I dati evidenziano un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 1.233.597,00 dovuto essenzialmente alla nuova classificazione di alcune voci, in applicazione della Nota Tecnica MUR n.6 del 23/07/2020.

Nella Nota sono indicate le linee guida relative al corretto uso delle voci "debiti" e "accantonamenti": si rilevano i debiti qualora i costi del personale siano determinabili con ragionevole certezza sia nell'ammontare (anche nella sua dimensione complessiva, a prescindere dal successivo riparto a favore dei singoli aventi diritto, come stabilito dal principio OIC 31) sia nella loro scadenza; si rilevano gli accantonamenti quando esiste una incertezza in merito alla quantificazione e scadenza degli emolumenti.

Nel merito, la quota produttività per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato di categoria B-C-D e EP è stata ricompresa, quindi, nella categoria VIII.2 "COSTI DEL PERSONALE" 2) "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo" per circa 950.000,00 euro.

Si registra un impegno crescente nella voce del costo del personale che testimonia l'impegno dell'Ateneo a migliorare le condizioni di docenti, ricercatori e personale tecnico amministrativo.

Sebbene sia apprezzabile l'impegno del Ministero ad incentivare le assunzioni di docenti e ricercatori non si riscontra una parallela rassicurazione all'incremento delle risorse trasferite alle Università tramite FFO, ciò comporta un'attenzione a tale voce di spesa nel corso dei prossimi anni.

L'aumento riscontrato nel costo del personale è imputabile alle procedure concorsuali bandite e all'indicizzazione degli scatti stipendiali di docenti e ricercatori previsti dall'art. 24 comma 1 della legge 448/1998 e sulla base della percentuale di adeguamento di retribuzione comunicata annualmente dall'ISTAT.



Docenti e Ricercatori	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Competenze fisse ai professori	14.058.625,00	14.847.646,00	789.021,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai professori	4.066.444,00	4.291.322,00	224.878,00
Competenze fisse ai ricercatori a tempo indeterminato	3.920.601,00	3.484.107,00	-436.494,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	1.131.365,00	1.009.142,00	-122.223,00
TOTALE	23.177.035,00	23.632.217,00	455.182,00

Ricercatori a tempo determinato	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	495.198,00	373.891,00	-121.307,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	148.790,00	112.547,00	-36.243,00
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	1.649.594,00	2.212.902,00	563.308,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	492.147,00	664.766,00	172.619,00
TOTALE	2.785.729,00	3.364.106,00	578.377,00

Personale dirigente e tecnico amministrativo	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	10.145.731,00	9.783.047,00	-362.684,00
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo	3.135.638,00	3.033.662,00	-101.976,00
TOTALE	13.281.369,00	12.816.709,00	-464.660,00

Nella categoria del costo del personale, oltre alle competenze fisse e i contributi relativi, sono comprese altre voci che di seguito vengono esposte analiticamente.

La voce 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica comprende anche:

- le competenze accessorie del personale docente e ricercatore e una quota di euro 500.000,00 a copertura dei punti organico ancora da utilizzare;
- le competenze per affidamenti pari a euro 314.028,00 e per la docenza a contratto per euro 1.297.114,00. Il costo viene deliberato dalle strutture didattiche che, all'interno dei dipartimenti, gestiscono l'attività didattica nell'ambito delle assegnazioni di Ateneo di budget per l'A.A.2020/2021 come da delibere del S.A. n. 81/2020 e del C.d.A. n.117/2020. Dal punto di vista contabile, in coerenza con il principio della competenza economica, l'importo in capo all'amministrazione per affidamenti e contratti è così attribuito:
 - quota 9/12 assegnazione A.A.2020/2021 periodo 1/1-30/09/2021 attribuita ai singoli dipartimenti;
 - quota 3/12 assegnazione A.A.2021/2022 periodo 1/10-31/12/2021 contabilizzata all'area economico finanziaria, da assestare e assegnare ai dipartimenti in base alle deliberazioni future di S.A. e C.d.A.;
- il costo per assegni di ricerca pari a euro 739.117,00 sostenuto con risorse proprie dei Dipartimenti e con un cofinanziamento di Ateneo per euro 654.564,00 allocato in budget alla voce "finanziamento assegni di ricerca";
- il costo di euro 311.026,00 per prestazioni di lavoro autonomo e occasionale;
- le competenze degli esperti linguistici di madre lingua (CEL) a tempo indeterminato per euro 451.251,00 e a tempo determinato per euro 762.938,00;
- il costo per l'ammissione e la permanenza presso le strutture didattiche e di ricerca di professori o ricercatori appartenenti ad istituzioni universitarie o di ricerca estere per euro 150.000.



1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		Stanziamento esercizio 2021
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie brevetti e royalties docenti e ric.	600,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a ricercatori a tempo indeterminato (ti)	7.968,00
a) docenti / ricercatori	Competenze accessorie a docenti	106.546,00
a) docenti / ricercatori	Supplenze e affidamenti a personale interno docente e ricercatori	254.117,00
a) docenti / ricercatori	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori interni	59.911,00
a) docenti / ricercatori	Punti organico personale docente	500.000,00
a) docenti / ricercatori	Formazione obbligatoria del Personale docente	4.880,00
a) docenti / ricercatori	Quote di accantonamento per fondo maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni e scatti personale docente	75.000,00
a) docenti / ricercatori	TOTALE	1.009.022,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Assegni di ricerca	631.698,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	103.419,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	rimborso spese assegnisti	4.000,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	50.245,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	33.570,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	96.160,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Oneri INPS/INAIL carico ente	35.875,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Attività occasionale - no PI	74.976,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Attività occasionale per didattica - no PI	20.200,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	TOTALE	1.050.143,00
c) docenti a contratto	Competenze fisse al personale docente a contratto	1.064.724,00
c) docenti a contratto	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	232.390,00
c) docenti a contratto	TOTALE	1.297.114,00
d) esperti linguistici	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	341.605,00
d) esperti linguistici	Contributi obbligatori carico ente su competenze fisse	109.646,00
d) esperti linguistici	Competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	21.500,00
d) esperti linguistici	Competenze fisse a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	553.547,00
d) esperti linguistici	Contributi obbligatori carico ente su competenze fisse	209.391,00
d) esperti linguistici	Competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	2.500,00
d) esperti linguistici	TOTALE	1.238.189,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	150.000,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	TOTALE	4.744.468,00



La voce 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo comprende anche:

- le competenze del Direttore Generale per euro 203.491,00;
- le competenze accessorie dei dirigenti (retribuzione di posizione e risultato) e del personale tecnico amministrativo (indennità accessoria mensile, straordinario, produttività del personale B-C-D e retribuzione di posizione del personale di categoria EP);
- il costo presunto delle ferie non godute a fine anno, l'acquisizione dei buoni pasto e la tassazione relativa alla quota non esente, il costo per la formazione del personale tecnico amministrativo e una quota di euro 250.000,00 a copertura dei punti organico ancora da utilizzare.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo		Stanziamiento esercizio 2021
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze fisse al direttore generale	130.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Contributi obbligatori per il direttore generale	38.965,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie al direttore generale	34.526,00
	TOTALE	203.491,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	129.670,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	441,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	1.156.214,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Straordinario al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	53.118,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Comp.acc. T/A EP tempo ind.	155.530,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Costi per ferie e ore personale	20.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	260.500,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Formazione del personale tecnico-amministrativo	35.555,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Formazione obbligatoria del personale T/A	30.204,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Punti organico personale TA	250.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Quota accantonamento per benefits	33.199,00
	TOTALE	2.124.431,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo		2.327.922,00



IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	3.864.673,00	4.079.298,00	214.625,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	44.000,00	48.000,00	4.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	398.548,00	542.023,00	143.475,00
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	17.500,00	17.100,00	-400,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.594.791,00	5.242.227,00	-352.564,00
9) acquisto altri materiali	281.085,00	263.497,00	-17.588,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.660.540,00	2.336.554,00	-323.986,00
12) Altri costi	1.312.439,00	1.141.110,00	-171.329,00
TOTALE	14.173.576,00	13.669.809,00	-503.767,00

La previsione 2021 dei costi della gestione corrente risente dell'applicazione della normativa sul contenimento della spesa pubblica per acquisto di beni e servizi come da Legge di Bilancio 2020 n.160/2019 art.1 commi da 590 a 602.

I valori delle voci di costo interessate sono stati adeguati per rientrare nel limite di spesa, come da normativa, pari alla media, di euro 10.287.541,73, dei costi sostenuti per le stesse finalità nel triennio 2016-2017-2018.

1) Costi per il sostegno agli studenti

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2021
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di studio per scuole di specializzazione e corsi di perfezionamento all'estero	384.794,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Altre borse	111.559,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa erasmus	516.250,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	39.652,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Interventi a favore degli studenti disabili	20.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Attività di tutorato	100.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Altri interventi a favore degli studenti	220.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Trasporto studenti	46.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Assicurazione studenti	25.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Trasporto studenti disabili	4.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91	70.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di collaborazione studenti disabili attività a tempo parziale art. 13 l.390/91	20.000,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borse di studio per dottorato di ricerca	1.608.075,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa studio dott.ric.quota agg.estero	395.740,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa studio dott.ric (fondi esterni)	150.757,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Rimborso spese dottorati di ricerca	0,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa studio dott.ric.FONDI ESTERNI quota agg. Estero	103.646,00
1) Costi per sostegno agli studenti	Borsa di studio dott. ric. innovativa	263.825,00
	TOTALE	4.079.298,00



Nella voce "sostegno agli studenti" sono iscritti i costi da sostenere per garantire il diritto allo studio quali borse di studio per scambi internazionali con la Russia, euro 12.834,00, altri costi quali trasporto, assicurazione, attività culturali gestite direttamente dalle associazioni studentesche. È compreso in questa categoria il costo previsto per gli interventi a favore degli studenti disabili per euro 24.000,00.

Si segnala il costo delle borse Erasmus finanziate dall'Agenzia INDIRE per euro 516.250,00 e il costo delle borse di studio aggiuntive sostegno giovani per euro 384.794,00 finanziate con il contributo MUR. La voce comprende il costo di euro 90.000,00 relativo alle borse di collaborazione per l'attività a tempo parziale degli studenti come da regolamento di ateneo per la disciplina delle forme di collaborazione degli studenti alle attività previste dal D.L. n.68 del 29/11/2012 art.11 di cui euro 20.000 per borse tutor studenti disabili.

Nella previsione di budget è inserito anche il costo per le borse di dottorato di ricerca per l'A.A. 2020/2021 per n.85 borse pari a euro 2.003.815,00 comprensivo della maggiorazione per i dottorandi che svolgono un periodo di attività all'estero.

Per borse di studio finanziate con fondi esterni è previsto un costo di 518.228,00 comprensivo della maggiorazione per l'estero, relativo a n.8 borse Eureka e n.14 borse dottorato innovativo.

3) Costi per l'attività editoriale

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2021
3) Costi per l'attività editoriale	Spese per le pubblicazioni e stampe di ateneo	48.000,00
TOTALE		48.000,00

La voce comprende il costo per le spese di pubblicazione delle stampe di ateneo.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Non si rilevano costi in questa categoria.

Le quote di ricerca per progetti per i quali l'Ateneo è ente capofila, dall'esercizio 2020 vengono rilevate come mere variazioni finanziarie (MUR-COEP, risposta al quesito n.10/2016 dell'Università della Basilicata).

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2021
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiale di consumo per laboratorio	542.023,00
TOTALE		542.023,00

Questa voce accoglie i costi, stimati in euro 542.023,00, per materiali di consumo destinati ai laboratori dei dipartimenti dell'area scientifica di Scienze Biomolecolari e di Scienze Pure e Applicate. Inoltre, la quota comprende anche la spesa prevista per l'acquisto di materiale per effettuare i test sierologici ai dipendenti causa emergenza COVID-19 per euro 51.600,00.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2021
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Riviste e giornali	2.100,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	15.000,00
TOTALE		17.100,00

I costi esposti in questa voce si riferiscono all'acquisto di periodici, riviste, manuali e pubblicazioni editoriali ad uso degli uffici amministrativi e dei dipartimenti che non contribuiscono all'aumento del patrimonio librario.



8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamento esercizio 2021
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per energia elettrica	692.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per telefonia fissa	45.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per telefonia mobile	5.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per reti di trasmissione	70.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per acqua	70.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Utenze e canoni per gas	2.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Riscaldamento e condizionamento	40.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	portierato	902.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Pulizia	780.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Smaltimento rifiuti nocivi	42.700,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Traslochi e facchinaggio	120.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Servizi di derattizzazione e disinfestazione edifici	3.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	appalto spese riscaldamento	810.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	altri servizi in appalto	14.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	477.621,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	5.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	12.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	2.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	manutenzione hardware	41.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	manutenzione software	100.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria riscaldamento e raffrescamento	0,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Organizzazione manifestazioni e convegni	156.488,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese postali	10.900,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Assicurazioni	138.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spesa corrente per brevetti	39.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altre spese per servizi	258.123,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Costi annuali per pubblicità	12.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	quote di partecipazione a seminari, convegni e eventi	2.800,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese di rappresentanza	15.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Consulenze tecnico-scientifiche	164.689,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese per liti (patrocinio legale)	50.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Spese notarili	6.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Prestazioni di lavoro autonomo	19.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Prestazione lav. Autonomo per ricerca	0
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Prestazione lav. Autonomo per didattica	12.075,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Prestazione lavoro autonomo (pluriennale)	124.331,00
TOTALE		5.242.227,00

Questa voce contiene i costi di funzionamento delle strutture.

Le voci di costo più rilevanti riguardano le utenze per energia elettrica, telefonia, acqua delle sedi universitarie per euro 884.000,00; le manutenzioni per euro 637.621,00, le spese per servizi di portierato, pulizia e riscaldamento per euro 2.532.000,00, le spese per manifestazioni e convegni per euro 156.488,00, le spese per assicurazioni pari a euro 138.000,00.

Nella voce "Consulenze tecnico-scientifiche" si evidenziano:

- euro 9.760,00 contratto per sorveglianza e controllo sui manufatti contenenti amianto e rinnovo certificati ed asseveramenti impianti;
- euro 154.929,00 collaborazioni presso il Dipartimento di Scienze Pure (DiSPeA) per ricerca.



Nelle voci di "prestazioni di lavoro autonomo" si evidenziano:

- euro 25.895,00 contratto per supporto R.S.P.P. e per Esperto qualificato (responsabile servizio protezione e prevenzione);
- euro 30.000,00 contratto di prestazione d'opera professionale presso il Centro di Medicina dello Sport;
- euro 25.376,00 contratto di consulenza fiscale di ateneo;
- euro 8.060,00 contratto Veterinario per stabulario;
- euro 13.000,00 contratti per consigliere di fiducia, sportello di ascolto ed altro presso il Comitato Unico di Garanzia (CUG);
- euro 20.000,00 previsione per collaborazione di attività informatica presso il Centro CISDEL;
- euro 19.075,00 collaborazioni professionali presso i Dipartimenti su progetti vari;
- euro 14.000,00 contratto di counseling psicologico per studenti.

Nella voce "Altre spese per servizi" è compreso il servizio di consulenza giuridico-gestionale sui programmi di finanziamento della ricerca e supporto alla progettualità europea per euro 64.000,00, il servizio di sorveglianza sanitaria, valutazione dei rischi e sopralluoghi per euro 27.450,00 e i servizi di protezione dei dati e di espletamento delle procedure concorsuali.

9) Acquisto materiali

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2021
9) Acquisto altri materiali	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.000,00
9) Acquisto altri materiali	Cancelleria e altro materiale di consumo	103.335,00
9) Acquisto altri materiali	Libretti e diplomi	50.000,00
9) Acquisto altri materiali	Vestiario	47.162,00
9) Acquisto altri materiali	Acquisto gadgets	10.000,00
9) Acquisto altri materiali	Materiale di consumo informatico	41.000,00
TOTALE		263.497,00

In questa voce trovano allocazione alcune spese per l'acquisizione di beni necessari all'ateneo per garantire il regolare funzionamento delle attività quali cancelleria, materiale di consumo informatico, carburanti.

Euro 69.906,00 si riferiscono ai costi per i dispositivi di sicurezza e protezione individuale causa emergenza sanitaria COVID-19.

11) Costi per godimento di terzi

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2021
11) Costi per godimento beni di terzi	Noleggi	5.000,00
11) Costi per godimento beni di terzi	Noleggio multifunzioni e stampanti	70.000,00
11) Costi per godimento beni di terzi	Fitti passivi per locazione di edifici	700.000,00
11) Costi per godimento beni di terzi	Licenze software	1.561.554,00
TOTALE		2.336.554,00

Nella voce "costi per godimento di terzi" rientrano i fitti passivi per euro 700.000,00. Vengono contabilizzate in questa voce anche le licenze software per euro 1.561.554,00 di cui 920.577,00 riferite al costo per banche dati e e-journal del sistema bibliotecario di ateneo.



12) Altri costi

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		Stanziamiento esercizio 2021
12) Altri costi	rimborso tasse (a.p.)	300.000,00
12) Altri costi	rimborso missioni italia	10.333,00
12) Altri costi	rimborso spese missioni pers.doc e ric.italia	64.940,00
12) Altri costi	rimborso missioni estero	31.805,00
12) Altri costi	rimborso spese missioni pers.doc e ric.estero	22.249,00
12) Altri costi	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali interni	15.000,00
12) Altri costi	Gettoni ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo interni	5.229,00
12) Altri costi	Indennita' di carica organi accademici	74.069,00
12) Altri costi	Missioni e rimborsi Spese trasferta organi istit.esterni	34.000,00
12) Altri costi	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	19.453,00
12) Altri costi	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione interni	35.000,00
12) Altri costi	gettoni org.ist.di governo e controllo esterni	4.184,00
12) Altri costi	gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione esterni	86.000,00
12) Altri costi	rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo Italia	7.200,00
12) Altri costi	rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo Estero	4.684,00
12) Altri costi	Visite medico-fiscali	3.660,00
12) Altri costi	Quote associative	78.230,00
12) Altri costi	Compensi per commissioni di concorso ed esami di stato del personale interno ed esterno	72.000,00
12) Altri costi	Missioni per commissioni di concorso ed esami di stato di personale esterno	
12) Altri costi	Altri costi per attivita' istituzionali	155.000,00
12) Altri costi	Costi per attivita' sportive l. 394/77	1.514,00
12) Altri costi	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	13.624,00
12) Altri costi	Trasferimenti vari	102.936,00
TOTALE		1.141.110,00

In questa voce sono inseriti i costi per il funzionamento degli organi istituzionali quali gettoni, indennità e relativi rimborsi spese per gli organi accademici, i componenti del Nucleo di Valutazione e il Collegio dei Revisori per un importo totale di euro 272.935,00.

Rientra in questa categoria il costo per rimborso tasse agli studenti esonerati dal pagamento della contribuzione studentesca pari a euro 300.000,00.

CONTENIMENTO DELLA SPESA ART. 1 COMMA 610

In riferimento alla normativa sul contenimento della spesa pubblica, in particolare ai costi per spese informatiche si precisa quanto segue.

L'art.1 commi 610 prevede per le spese informatiche una riduzione annua pari al 10% calcolata sulla media dei costi sostenuti per le stesse finalità nel biennio 2016-2017.

L'art.1 comma 611 prevede che la percentuale di risparmio di cui al comma 610 è ridotta al 5% per le spese correnti delle infrastrutture informatiche (data center) delle amministrazioni di cui al comma 610 a decorrere dalla rispettiva certificazione dell'AgID del relativo passaggio del cloud della "PA" (CSP o PSN), al netto dei costi di migrazione.

Per l'anno 2020, le disposizioni di cui all'articolo 1, comma 610, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, non si applicano alle università, alle istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica e agli enti pubblici di ricerca, così come specificato dalla Circolare MEF n.26 del 14 dicembre 2020 (pag.9-10).



In merito agli articoli sopra citati è nato un dibattito che ha coinvolto tutti gli Atenei in quanto la normativa non risulta essere chiara sulla sua corretta applicazione, la circolare MEF n.9 del 21/04/2020 e la circolare n.26 del 14/12/2020, in riferimento al complessivo impianto delle norme di contenimento introdotte con la legge di Bilancio 2020, rimandano ai Ministeri vigilanti di stabilire le modalità attraverso le quali sarà assicurato il raggiungimento del contenimento della spesa dandone comunicazione al MEF.

Si allegano note CRUI del 16/11/2020, CODAU del 13/10/2020 e CUN del 27/11/2020 allegate alla presente.

L'Ateneo ha comunque predisposto il budget di amministrazione 2021 secondo la tabella sotto riportata:

		2016	2017	media 2016 - 2017	LIMITE CON RIDUZIONE 10%	BUDGET 2021
CA.04.41.04.05.06	Manutenzione hardware	57.469,08	57.109,90	57.289,49	51.560,54	41.000,00
CA.04.41.04.05.07	Manutenzione software	45.154,65	70.439,22	57.796,94	52.017,24	100.000,00
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	720.599,93	748.068,92	734.334,43	660.900,98	640.977,00
CA.04.41.02.01.06	Materiale di consumo informatico	61.919,36	33.109,08	47.514,22	42.762,80	41.000,00
CA.04.41.04.02.09	Utenze e canoni per reti di trasmissione (promiscuo)	98.697,37	91.048,20	94.872,79	85.385,51	70.000,00
		983.840,39	999.775,32	991.807,86	892.627,07	892.977,00
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	724.935,83	748.918,42	736.927,13	663.234,41	920.577,00
	Servizio Sistema Bibliotecario di Ateneo					
		724.935,83	748.918,42	736.927,13	663.234,41	920.577,00
TOTALE CON SERVIZIO BIBLIOTECARIO		1.708.776,22	1.748.693,74	1.728.734,98	1.555.861,48	1.813.554,00

Come si evince dai dati esposti, il limite (costo medio del biennio 2016-2017 ridotto del 10%) è rispettato se si considerano solo le spese di diretta imputazione al Servizio Informatico di Ateneo. Al contrario, se si includono nel calcolo del limite anche le Licenze software relative agli abbonamenti alle banche dati per il Sistema Bibliotecario di Ateneo, il limite viene superato per euro 257.692,52.

Tale voce comprende le spese per l'abbonamento a periodici, libri elettronici e banche dati del Sistema Bibliotecario (con l'applicazione dell'aliquota I.V.A. diversa dal 22%) da non considerarsi, a nostro avviso, nel calcolo del limite.

A seguito di comunicazioni da parte dei Ministeri vigilanti si provvederà, se necessario, ad apportare modifiche nel corso della gestione 2021.



X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

X. AMMORTAMENTO	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	118.140,00	118.140,00	0,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.870.507,00	1.870.507,00	0,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	30.000,00	25.000,00	-5.000,00
TOTALE	2.018.647,00	2.013.647,00	-5.000,00

Gli importi iscritti in questa voce rappresentano la stima degli ammortamenti relativi sia ad investimenti già acquisiti negli anni precedenti ed ancora in corso di ammortamento che alle quote di competenza sugli investimenti presunti del 2021. L'importo totale è stimato in euro 2.013.647,00 di cui euro 25.000 per svalutazione crediti.

X. AMMORTAMENTO		Stanziamiento esercizio 2021
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento spese di implementazione di sistemi	80.052,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	16.624,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi con diritti reali e perpetui	21.464,00
TOTALE		118.140,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Strumentali all'attività Accademica sogg. A vincolo (d.lgs 42/2004)	469.402,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Rurali sogg. a vincolo (d.lgs 42/2004)	3.329,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Altri Fabbricati sogg. A vincolo (d.lgs 42/2004)	7.433,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Strumentali all'attività Accademica non vincolati	202.347,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Rurali non vincolati	18.104,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Impianti sportivi non vincolati	22.923,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quote di Ammortamento Fabbricati Adibiti a Collegio non vincolati	160.164,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento impianto fotovoltaico	95.486,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento impianti di allarme	13.463,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento impianti, macchinari e attrezzature, di tipo tecnico	154.052,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento attrezzature e sistemi informatici	375.745,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento macchinari, strumentazioni e attrezzature, di tipo scientifico	216.296,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	98.067,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	16.354,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Quota di ammortamento macchine da ufficio	17.342,00
TOTALE		1.870.507,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti	25.000,00
TOTALE		25.000,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		2.013.647,00



XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.065.921,00	20.000,00	-1.045.921,00
TOTALE	1.065.921,00	20.000,00	-1.045.921,00

Nella voce "accantonamenti per rischi e oneri" è stato inserito l'importo di euro 10.000,00 quale quota diserbaggio materiale bibliografico, nonché l'importo di euro 10.000,00 per quota fondo INAIL per rimborso prestazioni economiche.

La diminuzione di valore è dovuta alla riclassificazione degli accantonamenti a rischi e oneri come da Nota MUR n.6 del 23/07/2020. Nella Nota sono indicate le linee guida relative al corretto uso delle voci "debiti" e "accantonamenti": si rilevano i debiti qualora i costi del personale siano determinabili con ragionevole certezza sia nell'ammontare (anche nella sua dimensione complessiva, a prescindere dal successivo riparto a favore dei singoli aventi diritto, come stabilito dal principio OIC 31) sia nella loro scadenza; si rilevano gli accantonamenti quando esiste una incertezza in merito alla quantificazione e scadenza degli emolumenti.

Nel merito, la quota produttività per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato di categoria B-C-D e EP è stata ricompresa, quindi, nella categoria VIII.2 "COSTI DEL PERSONALE" 2) "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo".

IX. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		Stanziamiento esercizio 2021
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Quote di accantonamento ai FONDO inail PER RIMBORSO PRESTAZIONI ECONOMICHE	10.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	quota accantonamento fondo diserbaggio materiale bibliografico	10.000,00
TOTALE		20.000,00

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.959.527,00	4.731.262,00	-1.228.265,00
TOTALE	5.959.527,00	4.731.262,00	-1.228.265,00

La voce oneri diversi di gestione ammonta a 4.731.262,00.

Negli oneri diversi di gestione sono iscritte le imposte (IMU, TASI, imposte di registro ed altri tributi) per complessivi euro 252.395,00.

Nella voce "Assegnazione per le spese di funzionamento del dottorato di ricerca" sono iscritte le risorse di ateneo per la gestione di n.4 dottorati di ricerca per un totale di euro 248.000,00.

In questa categoria è iscritta l'assegnazione complessiva di ateneo per la ricerca scientifica da trasferire ai dipartimenti nel corso dell'esercizio 2021 per euro 924.338,00 nonché l'assegnazione per l'acquisto di grandi attrezzature scientifiche per la ricerca per euro 400.000,00.

Trova qui collocazione anche il finanziamento di ateneo da destinare ai dipartimenti per cofinanziare il costo degli assegni di ricerca, pari a euro 654.564,00.

L'importo di euro 248.032,00 riguarda le somme che, in base alle disposizioni di legge in materia di contenimento della spesa pubblica susseguitesesi negli ultimi anni e modificate con la Legge di Bilancio 2020 n.160/2019, art.1 comma 594, devono essere versate annualmente allo Stato. Dal 2020 il versamento è pari a quanto dovuto per l'esercizio 2018 incrementato del 10%.



XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		Stanziamiento esercizio 2021
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Quota a disposizione dell'amministrazione	578.046,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Riversamenti al bilancio dello stato	248.032,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni budget di funzionamento ai dipartimenti	532.334,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni budget di funzionamento ai centri	142.829,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni budget di funzionamento servizi amministrazione centrale	213.446,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni finalizzate alla didattica	121.979,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazione per le spese di funzionamento del dottorato di ricerca	248.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Finanziamento assegni di ricerca	728.578,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Finanziamento Ateneo convegni	55.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Altre assegnazioni finalizzate	110.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni per la ricerca	924.338,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Assegnazioni per grandi attrezzature scientifiche per la ricerca	400.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri interni (perc.su attiv.c/terzi)	42.772,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri interni (perc.su introiti corsi e master)	26.243,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Restituzioni e rimborsi diversi (per trasferimenti interni)	15.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Restituzioni e rimborsi diversi	500,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Restituzioni e rimborsi per personale comandato	11.770,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	80.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	imu	125.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	81.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Imposte sul registro	15.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valori bollati	4.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Altri tributi	27.395,00
TOTALE		4.731.262,00

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
Proventi finanziari			
Interessi e altri oneri finanziari	239.100,00	208.100,00	-31.000,00
Utili e perdite su cambi			
TOTALE	239.100,00	208.100,00	-31.000,00

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi – pari a euro 205.000 – da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti per i mutui contratti per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico e per l'acquisto del Campus Scientifico "E. Mattei".

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		Stanziamiento esercizio 2021
2) Interessi ed altri oneri finanziari	Interessi passivi a cassa depositi e prestiti - gestione cassa depositi e prestiti spa	205.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	3.100,00
TOTALE		208.100,00



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

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
IRAP retributivo			
docenti e ricercatori	1.768.677,00	1.778.836,00	10.159,00
collaborazioni scientifiche	14.475,00	13.494,00	-981,00
docenti a contratto	87.146,00	86.883,00	-263,00
esperti linguistici	76.005,00	75.952,00	-53,00
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	24.744,00	20.962,00	-3.782,00
personale dirigente e tecnico amministrativo	863.977,00	845.647,00	-18.330,00
TOTALE IRAP retributivo	2.835.024,00	2.821.774,00	-13.250,00
IRAP produttivo	0,00	0,00	0,00
IRAP su attività commerciale	0,00	0,00	0,00
Imposte sul reddito	200.000,00	120.000,00	-80.000,00
TOTALE IMPOSTE	3.035.024,00	2.941.774,00	-93.250,00

La voce "imposte sul reddito" comprende l'IRAP sul costo del personale per euro 2.821.774,00 e l'imposta sul reddito IRES per euro 120.000,00.



F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		Stanziamiento esercizio 2021
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per professori ordinari (ti)	578.011,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per professori associati (ti)	684.318,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per ricercatori a tempo indeterminato (ti)	296.604,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	219.903,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i docenti a contratto	86.883,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	29.048,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	46.904,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per affidamenti al personale docente interni	20.962,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il direttore generale	11.050,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	3.874,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	817.217,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	13.506,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co)	1.891,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) ric	1.613,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Oneri irap su Prestazioni di lavoro autonomo (ex co.co.co) did	9.990,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Imposte sul reddito	120.000,00
TOTALE		2.941.774,00



5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il budget economico autorizzatorio per l'esercizio 2021 chiude a pareggio.

Si fa presente che nel budget 2021 non sono state contabilizzate le disponibilità di progetto presunte a chiusura dell'esercizio 2020 relative all'attività di ricerca, didattica e di servizio. Tali risorse verranno riassegnate con variazioni di budget sull'esercizio 2021. Per le disponibilità di progetto non coperte da risconti passivi, stimate in euro 7.900.000,00, al netto delle risorse vincolate agli investimenti per euro 5.800.000,00, la copertura è garantita dal fondo vincolato di S.P. A) PATRIMONIO NETTO II PATRIMONIO VINCOLATO 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali di euro 11.267.284,46 e dalla disponibilità di cassa presunta al 31/12/2020 per euro 62.868.503,16.

Prospetto situazione di cassa

Descrizione	Importo
Totale Trasferimenti correnti	47.430.516,00
Totale Entrate extratributarie	18.179.228,00
Totale Entrate in conto capitale	1.422.828,00
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.300.000,00
Totale entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	5.150,00
Saldo Cassa (riscossioni)	69.337.722,00

Totale Spese correnti	61.377.104,00
Totale Spese in conto capitale	5.156.906,00
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	258.107,00
Versamenti imposte e tributi per conto terzi	2.300.000,00
Totale Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	21.705,00
Saldo Cassa (pagamenti)	69.113.822,00

Cassa presunta al 31/12/2020	62.868.503,16
Incassi previsti anno 2021 (comprensivo degli incassi per bollo e tassa regionale per il diritto allo studio, non costituenti ricavo ma partite di giro)	69.337.722,00
Pagamenti previsti 2021 su costi di esercizio e investimento (al netto delle quote di ammortamento euro 2.013.647 e di accantonamento euro 20.000)	69.113.822,00
	223.900,00
Cassa presunta al 31/12/2021	63.092.403,16



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

- spese di personale:

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	47.284.221,00
TOTALE (A)	47.284.221,00
FFO (B)	49.545.799,00
Programmazione Triennale (C)	0,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	15.011.769,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	64.557.568,00
Rapporto (A/E) = < 80%	73,24%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento esercizio 2021
FFO (A)	49.545.799,00
Programmazione Triennale (B)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	15.011.769,00
Fitti Passivi (D)	700.000,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	63.857.568,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	47.284.221,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	213.107
TOTALE (H) = (F+G)	47.497.328,00
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,10

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2021
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	213.107,00
TOTALE (A)	213.107,00
FFO (B)	49.545.799,00
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	15.011.769,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	47.284.221,00
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	700.000,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	16.573.347,00
Rapporto (A/G) = < 15%	1,29%



7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

- schema di budget degli investimenti ex D.I. 925/2015

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	90.000,00			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	90.000,00			90.000,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.575.601,00			
1) Terreni e fabbricati	-			
2) Impianti e attrezzature	550.080,00	5.000,00		545.080,00
3) Attrezzature scientifiche	86.986,00			86.986,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	647.000,00			647.000,00
5) Mobili e arredi	135.400,00			135.400,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.111.135,00	2.200.000,00		5.911.135,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	45.000,00			45.000,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00			
TOTALE INVESTIMENTI	9.665.601,00	2.205.000,00	-	7.460.601,00

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2021.

Il budget degli investimenti evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione, in particolare il documento proposto indica i fattori a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo. Il budget degli investimenti quindi individua la parte di piano pluriennale da attuare nell'esercizio e può riguardare sia nuove acquisizioni, derivanti da programmi di ampliamento della struttura aziendale, sia sostituzioni e manutenzioni straordinarie relative alla struttura esistente. Al fine di rendere più consapevole l'approvazione del documento previsionale da parte degli organi dell'Ateneo, si ritiene opportuno esprimere il budget degli investimenti come un prospetto "fonti e impieghi" che dia conto anche delle fonti a copertura dei relativi fabbisogni di capitale.

In quest'ultima parte della nota illustrativa, si dettagliano i costi previsti per l'esercizio 2021 nel documento di budget degli investimenti.

La somma complessiva di euro 9.665.601,00 comprende anche la previsione per interventi edilizi come da piano annuale dei lavori pari a euro 2.922.641,00.

La previsione di spesa per acquisizioni di tipo mobiliare comprende anche la spesa per il patrimonio librario.

Le altre acquisizioni di beni mobili sono direttamente connesse alle attività del Sistema Informativo di Ateneo e del Servizio Approvvigionamenti, che provvedono alla manutenzione della parte di patrimonio a loro direttamente imputabile, alle acquisizioni che sono necessarie per l'amministrazione e comunque di interesse generale.



La copertura dei costi di investimento è garantita da:

- euro 5.000,00 contributi da terzi finalizzati (ricavi di progetto e centri di costo);
- euro 1.200.000,00 contributo Regione Marche come da convenzione per l'attuazione degli interventi di efficientamento energetico e di prevenzione sismica per il Campus scientifico "E.Mattei";
- euro 1.000.000 parte contributo edilizio assegnato da Mur con D.M. 1121 del 5/12/2019 con prot. 47896 del 19/11/2020 per l'attuazione degli interventi di efficientamento energetico e di prevenzione sismica per il Campus scientifico "E.Mattei";
- euro 7.460.601,00 risorse proprie (voce di Stato Patrimoniale II Patrimonio vincolato 3) Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro).

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali e immateriali previsti per il 2021, riassunti per tipologia di investimento e per fonti a copertura nelle tabelle che seguono:

DETTAGLIO VOCI BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		Stanziamento esercizio 2021
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Spese di implementazione di sistemi	90.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		90.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		9.575.601,00
2) Impianti e attrezzature		550.080,00
	Impianti di allarme	24.400,00
	Impianti, macchinari e attrezzature, di tipo tecnico	257.680,00
	Attrezzature e sistemi informatici	268.000,00
3) Attrezzature scientifiche		86.986,00
	Macchinari, strumentazioni e attrezzature, di tipo scientifico	86.986,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		647.000,00
	Materiale Bibliografico	647.000,00
5) Mobili e arredi		135.400,00
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi (per locali ad uso specifico)	135.400,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		8.111.135,00
	Interventi in corso e acconti manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per altre finalità	450.000,00
	interventi in corso e acconti su fabbricati strumentali all'attività accademica soggetti a vincolo	94.428,00
	interventi in corso e acconti su fabbricati strumentali all'attività accademica soggetti a vincolo	245.403,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati strumentali all'attività accademica non vincolati	185.440,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati strumentali all'attività accademica non vincolati	5.456.864,00
	Interventi in corso e acconti su fabbricati adibiti a collegi non vincolati	1.600.000,00
	Interventi in corso e acconti su altri fabbricati soggetti a vincolo	79.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali		45.000,00
	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	45.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		9.575.601,00
TOTALE GENERALE		9.665.601,00



CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	Importo
Contratti/convenzioni/accordi-programma con Regioni e Mur	2.200.000,00
Tasse e contributi per altri corsi	3.000,00
Analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffate	2.000,00
Finanziamenti competitivi da Mur- progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	
TOTALE	2.205.000,00

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2019			Bilancio di previsione anno 2020		Bilancio di previsione 2021		
	P .N. BILANCIO D'ESERCIZIO anno 2019	Approvazione CdA (anno 2019): destinazione utile/ copertura perdita anno 2019	P .N. anno 2019 (post delibera CdA destinazione Utile/ copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante anno 2020	P .N. anno 2020 (post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita anno 2019 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E anno 2021 VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6)+(7))
A) PATRIMONIO NETTO								
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	27.549.329,97		27.549.329,97		27.549.329,97			27.549.329,97
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	53.300,00		53.300,00		53.300,00			53.300,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.267.284,46		11.267.284,46		11.267.284,46			11.267.284,46
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	14.910.419,29		14.910.419,29	30.039.676,71	44.950.096,00		15.878.877,00	29.071.219,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	26.231.003,75		26.231.003,75	30.039.676,71	56.270.680,46			56.270.680,46
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	9.757.930,60		9.757.930,60	-9.757.930,60	0,00			
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	21.692.272,26	0,00	21.692.272,26	-20.281.746,11	1.410.526,15			1.410.526,15
di cui Coep	21.692.272,26		21.692.272,26	-20.281.746,11	1.410.526,15			1.410.526,15
di cui COFI								
3) Riserve statutarie								
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	31.450.202,86	0,00	31.450.202,86	-30.039.676,71	1.410.526,15		0,00	1.410.526,15
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	85.230.536,58	0,00	85.230.536,58	0,00	85.230.536,58		0,00	85.230.536,58

Il prospetto evidenzia l'utilizzo di riserve di patrimonio netto. L'importo di euro 15.878.877,00 è riferito alla copertura di parte dei costi di investimento iscritti nel budget 2020 per euro 8.418.276,00 e nel budget 2021 per euro 7.460.601,00.



9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	26.434,00	2.643,40	29.077,40
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)	8.482,91	848,29	9.331,20
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	71.214,00	7.121,40	78.335,40
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	106.130,91	10.613,09	116.744,00
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare 2020
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i>	9.677,70	967,77	10.645,47
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	48.639,20	4.863,92	53.503,12
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	58.316,90	5.831,69	64.148,59
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare 2020
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)	0,00	0,00	0,00
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0,00	0,00	0,00



L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0,00	0,00

D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0,00	0,00
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			180.892,59
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Versamento		
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	61.665,00		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	2.857,00		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	2.617,00		

Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	Versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato	
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	Versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato	



10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Voce	Descrizione	2021
SX.E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	46.682.730,00
SX.E.2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00
SX.E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	429.000,00
SX.E.2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni locali n.a.c.	12.000,00
SX.E.2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	53.286,00
SX.E.2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	245.500,00
SX.E.2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dalla Unione Europea	8.000,00
Totale Trasferimenti correnti		47.430.516,00
SX.E.3.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	2.600,00
SX.E.3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	220.000,00
SX.E.3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	20.000,00
SX.E.3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	0,00
SX.E.3.01.02.01.027	Proventi da consulenze	367.378,00
SX.E.3.01.02.01.032	Proventi da diritti di depreteria e rogito	250.000,00
SX.E.3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	61.350,00
SX.E.3.01.02.01.040	Proventi per organizzazione convegni	2.500,00
SX.E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	636.500,00
SX.E.3.01.02.02.001	Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello	13.840.728,00
SX.E.3.01.02.02.002	Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream	462.768,00
SX.E.3.01.02.02.999	Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi	1.026.194,00
SX.E.3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	89.981,00
SX.E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	796.120,00
SX.E.3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	250.000,00
SX.E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco ecc.)	153.109,00
SX.E.3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00
Totale Entrate extratributarie		18.179.228,00
SX.E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	275.049,00
SX.E.4.02.01.01.012	Contributi agli investimenti da enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	20.000,00
SX.E.4.02.01.01.013	Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	34.600,00
SX.E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	181.403,00
SX.E.4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	7.500,00
SX.E.4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da Università	8.000,00
SX.E.4.02.01.02.017	Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	
SX.E.4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	28.431,00
SX.E.4.02.01.03.002	Contributi agli investimenti da INAIL	29.400,00
SX.E.4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	100.000,00
SX.E.4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	103.213,00
SX.E.4.02.05.07.001	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	
SX.E.4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	403.967,00
SX.E.4.03.10.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	231.265,00
Totale Entrate in conto capitale		1.422.828,00
SX.E.9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.300.000,00
Riscossione imposte e tributi per conto terzi		2.300.000,00
SX.E.9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	5.150,00
Totale Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)		5.150,00
Saldo Cassa (riscossioni)		69.337.722,00

segue



Voce	Descrizione	2021
SX.U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	28.291.324,00
SX.U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	40.000,00
SX.U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.347.655,00
SX.U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	4.472.410,00
SX.U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	36.005,00
SX.U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	1.247.775,00
SX.U.1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	0,00
SX.U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	260.500,00
SX.U.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	3.660,00
SX.U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	8.499.645,00
SX.U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	
SX.U.1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	1.646.971,00
SX.U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.908.153,00
SX.U.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	17.400,00
SX.U.1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	81.000,00
SX.U.1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	120.000,00
SX.U.1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	125.000,00
SX.U.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	25.820,00
SX.U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	17.100,00
SX.U.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	48.000,00
SX.U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	54.500,00
SX.U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.000,00
SX.U.1.03.01.02.004	Vestiaro	47.162,00
SX.U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	51.000,00
SX.U.1.03.01.02.014	Stampati specialistici	50.000,00
SX.U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	298.312,00
SX.U.1.03.01.05.006	Prodotti chimici	198.000,00
SX.U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	78.250,00
SX.U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	48.000,00
SX.U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	54.300,00
SX.U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	152.862,00
SX.U.1.03.02.02.004	Pubblicità	12.000,00
SX.U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	57.630,00
SX.U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	67.913,00
SX.U.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	20.084,00
SX.U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	20.555,00
SX.U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	45.000,00
SX.U.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	5.000,00
SX.U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	684.200,00
SX.U.1.03.02.05.005	Acqua	65.000,00
SX.U.1.03.02.05.006	Gas	812.000,00
SX.U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	110.000,00
SX.U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	700.000,00
SX.U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	1.000.018,00
SX.U.1.03.02.07.007	Altre licenze	0,00

segue



Voce	Descrizione	2021
SX.U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	75.000,00
SX.U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	12.000,00
SX.U.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	2.000,00
SX.U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	4.000,00
SX.U.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	1.000,00
SX.U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	459.621,00
SX.U.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	0,00
SX.U.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	183.391,00
SX.U.1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	68.315,00
SX.U.1.03.02.11.006	Patrocinio legale	50.000,00
SX.U.1.03.02.11.010	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	39.500,00
SX.U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	136.256,00
SX.U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	186.984,00
SX.U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	872.000,00
SX.U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	850.000,00
SX.U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	120.000,00
SX.U.1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	42.700,00
SX.U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	16.401,00
SX.U.1.03.02.16.002	Spese postali	10.500,00
SX.U.1.03.02.16.004	Spese notarili	2.000,00
SX.U.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	0,00
SX.U.1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	1.300,00
SX.U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	144.000,00
SX.U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	75.730,00
SX.U.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	137.100,00
SX.U.1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	15.000,00
SX.U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	187.093,00
SX.U.1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	248.032,00
SX.U.1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	0,00
SX.U.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	100.000,00
SX.U.1.04.02.03.001	Borse di studio	650.434,00
SX.U.1.04.02.03.003	Dottorati di ricerca	1.901.860,00
SX.U.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	140.000,00
SX.U.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	73.074,00
SX.U.1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	205.000,00
SX.U.1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	11.770,00
SX.U.1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	300.500,00
SX.U.1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	7.339,00
SX.U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	155.000,00
SX.U.1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	0,00
SX.U.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	60.000,00
Totale Spese correnti		61.377.104,00

segue



Voce	Descrizione	2021
SX.U.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	45.000,00
SX.U.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	0,00
SX.U.2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	85.400,00
SX.U.2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	50.000,00
SX.U.2.02.01.04.001	Macchinari	55.680,00
SX.U.2.02.01.04.002	Impianti	24.400,00
SX.U.2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	86.986,00
SX.U.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	202.000,00
SX.U.2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	260.000,00
SX.U.2.02.01.07.003	Periferiche	3.000,00
SX.U.2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	0,00
SX.U.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	3.000,00
SX.U.2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	3.314.440,00
SX.U.2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	290.000,00
SX.U.2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	647.000,00
SX.U.2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	90.000,00
Totale Spese in conto capitale		5.156.906,00
SX.U.4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	258.107,00
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		258.107,00
SX.U.7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	2.300.000,00
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi		2.300.000,00
SX.U.7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	0,00
SX.U.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	21.705,00
Totale Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)		21.705,00
Saldo Cassa (pagamenti)		69.113.822,00

RIEPILOGO	Totali
Totale Trasferimenti correnti	47.430.516,00
Totale Entrate extratributarie	18.179.228,00
Totale Entrate in conto capitale	1.422.828,00
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.300.000,00
Totale Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	5.150,00
Saldo Cassa (riscossioni)	69.337.722,00

Totale Spese correnti	61.377.104,00
Totale Spese in conto capitale	5.156.906,00
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	258.107,00
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.300.000,00
Totale Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	21.705,00
Saldo Cassa (pagamenti)	69.113.822,00



Il preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria è conforme a quanto disposto dal Decreto Interministeriale n.394 dell'08/06/2017 (Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014) e Nota Tecnica MUR n.5 del 25/02/2019. Segue la codifica SIOPE.

La voce "Riscossione imposte e tributi per conto terzi" si riferisce agli incassi per bollo studenti e tassa regionale per il diritto allo studio da versare rispettivamente all'Agenzia delle Entrate e all'ERDIS – Ente Regionale per il diritto allo studio.

La parte spese non comprende i costi non monetari (ammortamenti e svalutazioni per euro 2.013.647,00 – accantonamenti per euro 20.000,00). Comprende invece la quota capitale per rimborso mutui per euro 258.107,00 e i versamenti di imposte e tributi riscossi per conto terzi euro 2.300.000,00 (bollo studenti e tassa regionale per il diritto allo studio da versare rispettivamente all'Agenzia delle Entrate e all'ERDIS – Ente Regionale per il diritto allo studio). Nel prospetto finanziario non sono state considerate le entrate e le spese per ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali su redditi da lavoro dipendente e autonomo per un importo annuo di circa 22.000.000,00.

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Descrizione Missioni	Descrizione Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG II livello)	Totale Costi 2021	Totale Investimenti 2021
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	30.816.490,00	2.580.992,00
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	RMP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	458.704,00	322.624,00
		RMP.M1.P2.07.5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	0,00	0,00
	Totale costi 2021 Ricerca e Innovazione			31.275.194,00	2.903.616,00
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	22.359.516,00	2.580.992,00
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	354.652,00	1.600.000,00
	Totale costi 2021 Istruzione Universitaria			22.714.168,00	4.180.992,00
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	0,00	0,00
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	0,00	0,00
	Totale costi 2021 Tutela della salute			0,00	0,00
Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	98.482,00	0,00
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	15.328.561,00	2.580.993,00
	Totale costi 2021 Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			15.427.043,00	2.580.993,00
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	1.053.609,00	0,00
Totale costi 2021 Fondi da ripartire				1.053.609,00	0,00
Totali generali 2021				70.470.014,00	9.665.601,00

Il prospetto è redatto in conformità a quanto previsto dal Decreto MUR/MEF n.21 del 16 gennaio 2014 e tiene conto della risposta al quesito n.55 del 25/03/2019 pubblicato sul sito *coep.MUR.it* e di quanto disposto dalla Nota Tecnica MUR n.7 del 23/07/2020.



NOTA METODOLOGICA – CRITERI DI CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'art. 4 del Decreto legislativo 27/01/2012 n. 18 prevede la predisposizione di un prospetto da allegare al bilancio unico di ateneo di previsione autorizzatorio e al bilancio unico di ateneo di esercizio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

L'art. 1 del Decreto MUR n. 21 del 16 gennaio 2014 dispone che "Le Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, di seguito università, sono tenute alla classificazione delle spese per missioni e programmi con le modalità definite nel presente decreto".

L'art.4, comma 2, lett.c) del Decreto Interministeriale MUR/MEF n.394 dell'08 giugno 2017 e Nota Tecnica MUR n.5 del 25 febbraio 2019, stabilisce che a decorrere dall'adeguamento SIOPE cessa l'obbligo di redigere il Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria con le modalità di cui al comma 1. Le Università, considerate amministrazione pubbliche ai sensi dell'art.1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009 n.196, allegano al Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio il Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Le "MISSIONI" costituiscono le principali funzioni e gli obiettivi strategici, utilizzando risorse finanziarie umane e strumentali.

I "PROGRAMMI" rappresentano le attività necessarie per la loro realizzazione.

Ogni programma è raccordato ad uno specifico codice COFOG (Classification of the Functions of Government) di secondo livello al fine di consentire il confronto con i dati economici a livello nazionale.

Per le Università sono state individuate le seguenti categorie:

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II LIVELLO)	Definizione COFOG (II LIVELLO)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.04	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.08	R&S per gli affari economici
		07.05	R&S per la sanità
Istruzione Universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.04	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.06	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.03	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.04	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.08	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.08	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.08	Istruzione non altrove classificato



A ciascun programma sono imputate tutte le spese, esposte nel piano dei conti, in base all'art.3 ed all'art. 4 del decreto del MUR.

L'Università di Urbino ha configurato la seguente ipotesi di classificazione:

PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

Le retribuzioni dei docenti e dei ricercatori a tempo indeterminato, determinato e dei relativi oneri, si fa riferimento alla seconda versione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), nota MUR del 26/07/2017 prot.n.0001841.

A pag.116, al paragrafo "voci di spesa non riconducibili in modo diretto ai programmi", si indicano i seguenti criteri:

Professori: le relative spese vengono ripartite in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire ai programmi "istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

Ricercatori: tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori, le relative spese vengono attribuite per il 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e per il 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

Le retribuzioni, gli arretrati ed altre competenze del Direttore generale sono classificate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le retribuzioni, gli arretrati, lo straordinario, le competenze accessorie ed altre competenze del personale tecnico amministrativo a tempo determinato ed indeterminato seguono la seguente classificazione:

- 30% COFOG 01.4 "Ricerca di base" Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 10% COFOG 09.4 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 60% COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".
- Le spese per buoni pasto, formazione del personale seguono la percentualizzazione delle voci del personale T/A:
- 30% COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 10% COFOG 09.4 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 60% COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le collaborazioni coordinate e continuative:

- di tipo amministrativo collocate al 100% alla voce COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato" Missioni "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programmi "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- per ricerca collocate al 100% alla voce COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missioni "Ricerca e Innovazione" programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- per didattica collocate al 100% alla voce COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missioni "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria".

SOSTEGNO AGLI STUDENTI

Le voci quali rimborso tasse, borse a studenti per attività a tempo parziale, borse di tutorato, altri interventi agli studenti, assicurazioni, sono collocate al 100% in COFOG 09.4 "Istruzione superiore" Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria".- le borse di studio dottorato di ricerca cofinanziate dal MUR sono collocate al 100% in COFOG 01.4 – "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

Le voci relative al diritto allo studio (assicurazioni e trasporto studenti e altri interventi) sono collocate al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".



TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI

Le voci dei trasferimenti, riferite alle quote di progetti di ricerca da ripartire tra i soggetti del gruppo, sono collocate al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi e affari generali per le amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

ACQUISTO MATERIALI

Le voci relative ai gadget e al materiale di consumo dell'azienda agraria sono collocate in COFOG 04.8 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutte le altre voci sono state imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".



COSTI PER IL GODIMENTO DI TERZI

Le voci sono state imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

ALTRI COSTI

Le spese per tassa rimozione rifiuti solidi, valori bollati e tributi sono collocati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

I gettoni, le indennità e le missioni degli organi istituzionali di governo e di controllo, interni ed esterni, sono collocati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

- Le quote di ammortamento per ricerca e sviluppo, brevetti, marchi e diritti simili sono imputate al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma Ricerca scientifica e tecnologica di base".
- Le quote di ammortamento relative ai fabbricati rurali, mobili e arredi d'arte e antiquariato sono imputate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le quote di ammortamento relative ai collegi universitari sono imputate al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".

La quota di ammortamento per l'impianto fotovoltaico è imputata al 100% in COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutte le altre quote di ammortamento sono imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa categoria rientrano le assegnazioni di budget. Voci valorizzate solo a budget, relative a assegnazioni in attesa di ripartizione tra le strutture interne all'ateneo per ricerca, didattica, centri. Tali voci sono collocate alle varie missioni e programmi quando ben definite alla classificazione COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Fondi da ripartire", Programma "Fondi da assegnare" quando non altrimenti individuabili.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi passivi ed altri oneri sono collocati 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

I proventi e oneri straordinari sono collocati in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".



IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito sono collocate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Budget investimenti

Immobilizzazioni immateriali:

Le spese per ricerca e sviluppo, brevetti, marchi e diritti simili sono imputate al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma Ricerca scientifica e tecnologica di base".

Tutte le altre spese sono imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le spese relative ai fabbricati rurali, mobili e arredi d'arte e antiquariato sono imputate al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le spese relative ai collegi universitari sono imputate al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".

Le spese relative all'impianto fotovoltaico sono imputate al 100% in COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutte le altre spese sono imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Allegati Nota illustrativa

Nota CUN del 27/11/2020

Nota CODAU del 13/10/2020

Nota CRUI del 16/11/2020



Ministero dell'Università e della Ricerca
Consiglio Universitario Nazionale

Alla cortese attenzione

del Presidente del Consiglio dei Ministri
Prof. Giuseppe Conte

del Ministro dell'Economia e delle Finanze
On. Prof. Roberto Gualtieri

del Ministro dell'Università e della Ricerca
Prof. Gaetano Manfredi

LORO SEDI

Oggetto: *Analisi e proposte circa il disegno di legge "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023" (DDL bilancio)*

Adunanza del 25 novembre 2020

IL CONSIGLIO UNIVERSITARIO NAZIONALE

VISTO il disegno di legge "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023*";

VISTE le leggi 27 dicembre 2019, n. 160 "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022*"; 30 dicembre 2018, n. 145 "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021*"; 27 dicembre 2017, n. 205 "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020*";

VISTO il parere del CUN sullo schema di decreto recante i criteri per il riparto del fondo di finanziamento ordinario delle Università per l'anno 2020;

VISTA la mozione del CUN "*Misure urgenti per il Dottorato nel periodo di emergenza sanitaria*" del 12 novembre 2020;

VISTO il decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 "*Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*",

convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77

SOTTOPONE
ALL'ATTENZIONE DEGLI ON. MINISTRI LE SEGUENTI CONSIDERAZIONI

Il CUN apprezza l'incremento del finanziamento complessivo al sistema universitario previsto dal DDL bilancio per il 2021 rispetto all'anno precedente (oltre mezzo miliardo), ancora più significativo alla luce dell'aumento registrato nel triennio 2018-2020 (sempre attorno al mezzo miliardo).

Valuta positivamente in particolare i seguenti interventi previsti dal titolo VIII dello schema di provvedimento:

- il consolidamento integrale, a partire dal 2021, della nuova no tax area introdotta dal DL 34/2020 (165 milioni);
- l'istituzione di un fondo per l'edilizia e le infrastrutture di ricerca finalizzato all'ammodernamento strutturale e tecnologico delle università, delle istituzioni AFAM e degli enti di ricerca, con una dotazione di 100 milioni di euro per ciascuno degli anni 2021 e 2022, di 250 milioni di euro per l'anno 2023, di 200 milioni di euro per gli anni 2024 e 2025 e di 150 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2035;
- le ulteriori risorse per promuovere il diritto allo studio degli studenti capaci e meritevoli, ancorché privi di mezzi (70 milioni), in misura superiore a quanto già previsto per il solo 2020 dall'art. 236, c. 4, del DL 34/2020 (40 milioni);
- l'incremento di finanziamento (dai 15 milioni già previsti dal DL 162/2019 a 30 milioni) del piano straordinario per il passaggio dei RTI abilitati alla fascia dei professori associati, sebbene solo a partire dall'anno 2022, con ricorso senza vincoli alle procedure ex art. 24, c. 6, della legge 240/2010;
- l'istituzione del fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del PNR, con una dotazione di 200 milioni per ciascuno degli anni 2021 e 2022 e di 50 milioni per l'anno 2023;
- l'incremento, pur limitato, del fondo per le esigenze emergenziali del sistema universitario, delle istituzioni AFAM e degli enti di ricerca (34,5 milioni), visto anche il protrarsi della pandemia;
- l'incremento delle risorse destinate alle residenze universitarie statali e ai collegi di merito accreditati (sebbene di soli 4 milioni).

Nonostante il riconoscimento dello sforzo per sostenere il sistema universitario, il CUN ritiene necessario un ulteriore e deciso impegno per far fronte alle esigenze del comparto dell'istruzione superiore e della ricerca, così da poterne garantire l'efficienza, la qualità e il corretto funzionamento, allineando il finanziamento all'investimento medio percentuale rispetto al PIL degli altri Paesi UE e OCSE.

Ritiene altresì che il DDL bilancio non colga l'occasione per modificare alcune disposizioni normative di carattere finanziario che, tuttora vigenti, sono particolarmente penalizzanti per il sistema universitario pubblico.

Alla luce di tali considerazioni avanza le seguenti richieste di modifica:

- a) il sistema universitario pubblico sia dispensato permanentemente dai limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi previsti dall'art. 1, cc. 591-602, della legge 160/2019, che appaiono in

Ministero dell'Università e della Ricerca
Consiglio Universitario Nazionale

palese contraddizione con le finalità istituzionali degli atenei e dagli ulteriori limiti per la gestione corrente del settore informatico di cui ai cc. 610 e 611 dell'art. 1 della medesima legge;

- b) si intervenga in maniera urgente sulla disciplina del fabbisogno finanziario degli atenei pubblici poiché le sole modifiche introdotte dal DL 34/20201 non appaiono sufficienti per consentire all'intero sistema pubblico di rientrare negli obiettivi programmati e di evitare la continua necessità di restrizioni alla spesa corrente che può compromettere il corretto perseguimento delle finalità istituzionali, peraltro in piena fase emergenziale;
- c) gli atenei statali siano esonerati definitivamente dall'obbligo dell'approvvigionamento tramite gli accordi quadro e il sistema CONSIP per tutte le tipologie di acquisti di beni e servizi, anche alla luce delle precipe finalità istituzionali delle università, sicuramente diverse da quelle del resto della pubblica amministrazione, nonché del fatto che il sistema CONSIP è spesso inefficiente e non consente sempre un effettivo risparmio di spesa;
- d) sia adeguatamente rifinanziato il FFO per far fronte ai maggiori oneri per gli aumenti retributivi del personale, che risultano oggi a totale carico degli atenei, vanificando l'intento di far crescere il turnover e la possibilità di recuperare integralmente i punti organico delle cessazioni²;
- e) siano assicurate le risorse necessarie al fondo integrativo statale al fine di eliminare definitivamente il fenomeno dei cosiddetti "idonei non beneficiari" e sia rafforzata adeguatamente l'attuale no tax area per consentire al maggior numero possibile di studenti di accedere alla formazione superiore;
- f) si effettui un intervento mirato per il sostegno al dottorato di ricerca anche alla luce dell'attuale quadro emergenziale, come già raccomandato dal CUN nella sua mozione del 12 novembre 2020;
- g) si garantisca un finanziamento adeguato tale da consentire a tutti i laureati in medicina l'accesso alla scuola di specializzazione in base ad una programmazione razionale ed efficiente dei posti;
- h) siano ampliate le risorse destinate al piano straordinario RTI con l'obiettivo di fornire a tutti gli abilitati l'opportunità del passaggio alla seconda fascia della docenza, anche in considerazione dell'impegno limitato che ne deriverebbe in termini d'incremento del FFO;
- i) siano aumentati significativamente i finanziamenti già stanziati con il DM 1121/2019 e con il DDL bilancio per gli interventi di edilizia universitaria, sia per far fronte alle necessità di didattica, ricerca e terza missione degli atenei, sia per contribuire, attraverso la leva degli investimenti, alla ripresa economica del Paese.

¹ *Rinvio di due anni delle penalizzazioni in termini di finanziamento pubblico per superamenti non autorizzati del limite assegnato e incremento del fabbisogno nazionale programmato in proporzione alle maggiori risorse attribuite al FFO.*

² *Il finanziamento di 120 milioni di euro nel 2021 (150 milioni a decorrere dal 2022) per il nuovo regime degli scatti biennali dei docenti non appare infatti sufficiente per compensare il maggior costo del personale, il quale erode ogni anno la quota di risorse disponibili a scapito di altre spese indifferibili quali, ad esempio, le manutenzioni ordinarie o gli adeguamenti per la sicurezza.*

Ministero dell'Università e della Ricerca
Consiglio Universitario Nazionale

Tutto ciò premesso,

II CONSIGLIO UNIVERSITARIO NAZIONALE

ritiene essenziale che nella versione definitiva della legge di bilancio siano introdotti correttivi che adeguino le risorse destinate al sistema universitario per garantire il raggiungimento degli obiettivi strategici della ricerca e della formazione superiore.

IL PRESIDENTE
Prof. Antonio Vicino





C O D A U

Convegno dei Direttori generali
delle Amministrazioni Universitarie

Al Ministro dell'Università e della Ricerca
Prof. Gaetano Manfredi

p.c Al Presidente della CRUI
Prof. Ferruccio Resta

Oggetto: situazione relativa ad alcune questioni urgenti che assumono rilievo per il sistema universitario.

La Giunta del Codau, riunitasi a Roma lo scorso 8 ottobre 2020, ha esaminato la situazione relativa ad alcune situazioni urgenti, che assumono rilievo per il sistema universitario italiano. Trattasi in particolare dei limiti di spesa previsti dalla legge di stabilità dell'anno 2000 e delle tempistiche di liquidazione degli interventi straordinari per fronteggiare l'emergenza COVID.

I limiti di spesa sono stati previsti dalla legge di stabilità per l'anno 2020, legge 27 dicembre 2019 n. 160, all'art. 1 commi 590 e seguenti¹ per l'acquisto di beni e servizi e ai commi 610 e 611 per la gestione del settore informatico². Successivamente, in via applicativa è intervenuta la circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 9 del 21 aprile 2020 e la nota di codesto spettabile Ministero, Direzione generale per la formazione universitaria, l'inclusione e il diritto allo studio, Prot. n. 5487 del 23 aprile 2020.

Con riferimento ai vincoli di spesa per beni e servizi, il CoDAU, era già intervenuto con comunicazione inviata lo scorso 9 giugno 2020, proponendo la riformulazione della norma prevedendo la non applicazione alle università, nella consapevolezza delle forti limitazioni che essa avrebbe posto rispetto ad un sistema in crescita riguardo al numero di studenti e di dipendenti, anche in relazione ai piani straordinari finanziati dal MUR e alle spese per l'emergenza sanitaria.

Una volta emanata la norma, si è svolta una positiva interlocuzione con il Ministero: le proposte avanzate paiono essere state in parte raccolte, rendendo pertanto possibile un approccio realistico al vincolo di spesa, con particolare riferimento alla possibilità di utilizzo delle risorse pregresse risultanti da disponibilità di bilancio dell'ente derivanti dalla contabilità finanziaria.

¹ 592. A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. [...]

593. Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

² 610. Le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con esclusione delle regioni, delle province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali nonché delle società dagli stessi partecipate, assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

611. La percentuale di risparmio di cui al comma 610 è ridotta al 5 per cento per le spese correnti sostenute per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center) delle amministrazioni di cui al medesimo comma 610, a decorrere dalla rispettiva certificazione dell'Agenzia per l'Italia digitale (AgID) del relativo passaggio al « Cloud della PA » (CSP o PSN), al netto dei costi di migrazione.

Tuttavia rimangono aspetti tuttora molto problematici, quali ad esempio:

- l'inclusione nel limite delle spese per docenti a contratto e collaborazioni di didattica e ricerca: con riferimento all'anno 2020 occorre in particolare fare presente che la programmazione didattica che grava sul bilancio 2020 è già stata da tempo deliberata, che i contratti sono stati stipulati e che le attività si sono in gran parte già svolte così come per la programmazione dell'a.a. 2020/2021 i cui stanziamenti sono già stati deliberati in linea con le attività didattiche previste; inoltre va approfondita la portata dell'applicazione del principio OIC n.12 con riferimento alle altre tipologie di costi per servizi legati al personale;
- la mancata esclusione dal limite delle spese finanziate con economie dei progetti di ricerca. Tali margini derivano infatti da entrate di derivazione esterna e non appare pertanto opportuna una loro inclusione nel limite, come avviene peraltro con le regole che riguardano i criteri di determinazione del fabbisogno di cassa;
- la restrizione al periodo aprile-dicembre di ogni anno per l'utilizzo delle maggiori entrate rispetto a quelle del 2018.

Esprimiamo inoltre particolare preoccupazione sulle conseguenze dell'applicazione del limite di spesa per la gestione del settore informatico. Osserviamo infatti che la norma in questione, adottata prima dell'attuale emergenza sanitaria, non appare coerente con i programmi di trasformazione digitale presenti in ambito universitario, che si sono sviluppati anche in applicazione delle indicazioni dell'AGID (di cui è recente la pubblicazione del piano per l'Informatica della Pubblica Amministrazione), specialmente dove si richiedeva lo spostamento *in cloud* dei data center con conseguente spostamento di investimenti in spesa corrente. Al contrario, la situazione attuale di emergenza sanitaria comporta una maggiore spinta verso l'impiego di modalità telematiche (didattica duale, smart-working etc..).

Siamo pienamente consapevoli del fatto che si tratta di dare applicazione a cogenti norme di contenimento della spesa pubblica e che è stato già dato ascolto alle osservazioni e istanze provenienti dal mondo universitario.

Cionondimeno non possiamo non far presente che tali vincoli, soprattutto in relazione alle materie sopra evidenziate, potranno avere un impatto significativo sulla capacità degli atenei di erogare beni e servizi, compresi quelli di carattere innovativo, specialmente dove si consideri che i citati due limiti di spesa non sono fra loro compensabili.

Segnaliamo infine che alcuni atenei hanno espresso l'esigenza di conoscere i tempi di liquidazione dei contributi ministeriali per gli interventi straordinari COVID, in relazione alla programmazione dei flussi finanziari.

Ringrazio per l'attenzione e porgo con l'occasione i più cordiali saluti,

Il Presidente Ing.
Alberto Scuttari

Firmato digitalmente da: ALBERTO SCUTTARI
Data: 13/10/2020 15:09:00



CODAU - Convegno dei Direttori generali delle Amministrazioni Universitarie

Segreteria, via Vittorio Emanuele II n. 244 - 00186 Roma
C.F. 93185620726 www.codau.it - tel. 391-7103467 - email segreteria@codau.it



Con riferimento a quanto stabilito dalla “Legge di Bilancio 2020” (Legge 27 dicembre 2019, n. 160, commi 590-602 che riguardano il “riordino e semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi”) e dalla Circolare del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – n. 9 del 21 aprile 2020:

- non essendo ancora state emanate le modalità applicative per le Istituzioni universitarie di cui alla Circolare Ministero dell’Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – n. 9 del 21 aprile 2020;
- non essendo materialmente possibile rivedere ora i bilanci di previsione 2020 delle Istituzioni universitarie, stante l’ormai prossima conclusione dell’esercizio;
- considerato lo stato dell’emergenza epidemiologica da COVID-19 nel quale le Università hanno dovuto operare per gran parte dell’esercizio 2020;
- preso atto degli interventi straordinari adottati dal MUR per consentire il finanziamento degli oneri sostenuti dalle Università per fronteggiare lo stato di emergenza derivante dall’infezione da COVID-19;
- considerato quanto stabilito dalla citata Circolare del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – n. 9 del 21 aprile 2020, in particolare quando si afferma che:

“si ritiene, [...] in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell’epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza adottati nei mesi di febbraio e marzo – da ultimo il Decreto Legge 17 marzo 2020, n.18 – che le spese sostenute per dare attuazione all’applicazione delle suddette misure (si citano, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all’adozione delle misure inerenti al c.d. smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possano ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora: a) finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l’emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati; b) derivanti da disponibilità di bilancio dell’ente o organismo; c) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione”,

prevedendo, quindi, la possibilità di escludere tali oneri dai limiti di spesa, previa valutazione dell’inerenza delle spese e verifica da parte dell’organo interno di controllo;

- considerato il permanere dello stato emergenziale;

- considerato che i bilanci di previsione dell'esercizio 2021 sono ormai in fase di avanzata predisposizione da parte degli Atenei e che la loro approvazione sarà a breve sottoposta all'attenzione degli Organi di governo delle Istituzioni universitarie;

la CRUI chiede al Presidente del Consiglio, al Ministro dell'Università e della Ricerca e al Ministro dell'Economia e delle Finanze di volere intervenire affinché possano essere adottate le seguenti misure:

1. il rinvio dell'applicazione delle disposizioni dei commi 590-602 inerenti "*Nuove norme di contenimento della spesa pubblica*" di cui alla Legge 27 dicembre 2019, n. 160, a far data dall'esercizio 2021, prevedendo anche la possibilità di modificare il bilancio preventivo di tale esercizio a seguito dell'emanazione delle modalità applicative per le Istituzioni universitarie di cui alla Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – n. 9 del 21 aprile 2020;
2. la definizione delle modalità applicative per le Istituzioni universitarie, di cui alla Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – n. 9 del 21 aprile 2020. A tale riguardo, si segnala l'urgenza almeno per quanto attiene all'individuazione delle specifiche voci del Conto economico – redatto conformemente agli schemi di bilancio di cui al decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con Il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014 – da prendere in considerazione ai fini della verifica dei limiti di spesa;
3. l'esclusione, anche per l'esercizio 2021, di tutti gli oneri sostenuti dalle Università per acquisizione di beni e servizi necessari a fronteggiare le problematiche operative derivanti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 dal calcolo attinente al rispetto dei limiti di spesa;
4. l'estensione, almeno per l'esercizio 2021, della previsione di cui al comma 6 dell'art. 238 del Decreto Legge n. 34 del 19 maggio 2020 ("*Per l'anno 2020, le disposizioni di cui all'articolo 1, comma 610, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, non si applicano alle Università, alle Istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica e agli Enti pubblici di ricerca di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218, e alla fondazione di cui all'articolo 4 del Decreto Legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326*").