

The background of the cover is a collage of four grayscale images. The top-left image shows a compass rose with the letters 'SW' and 'NE' visible. The top-right image shows a line graph on a grid with the number '45466' at the top. The bottom-left image shows a close-up of a compass needle pointing towards 'NE'. The bottom-right image shows a metal ring or keychain. The text is overlaid on these images.

Università degli Studi di Trieste

Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo

2020

EUT

A cura del Settore Servizi Economico Finanziari



Sommario

RELAZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2020 – 2022	5
NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2020	12
1. SCHEMI DI BILANCIO	15
1.1 BUDGET ECONOMICO 2020.....	15
1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2020	17
1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020 - 2022	19
1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2020-2022	21
2. PREMESSA.....	23
CONTESTO NORMATIVO.....	23
CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE	24
IL BUDGET 2020: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO.....	27
IL CONSEGUIMENTO DEL PAREGGIO.....	44
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE.....	46
4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ.....	47
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2020.....	51
5.1 PROVENTI OPERATIVI	51
5.2. COSTI OPERATIVI	66
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	103
5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	104
5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	104
5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	104
5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	106
6. INDICATORI - RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012	107
7.BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020.....	108
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	115

9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA' .	116
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	119
PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2020.....	125
ALLEGATO 1 - CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI	127
ALLEGATO 2. PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI ED ELENCO ANNUALE LAVORI 2020 .	129

RELAZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2020 – 2022

Il contesto di formazione del Budget unico di Ateneo

Il budget sottoposto all'attenzione degli organi di governo dell'Ateneo e rivolto a tutti gli stakeholders, è stato predisposto a partire dal mese di ottobre, nella fase iniziale del mandato rettorale: in questi mesi sono state avviate le prime azioni di semplificazione di alcuni processi, è stato definito l'assetto della nuova governance e si è lavorato alla stesura del piano strategico che si intende realizzare nel corso del mandato. La definizione di un piano strategico coerente, ambizioso ma al tempo stesso alla portata delle nostre forze, richiede evidentemente tempi adeguati sia per la necessità di analizzare il contesto, sia per la volontà di coinvolgere per quanto possibile i responsabili delle strutture nella redazione del piano stesso. Si è verificata, perciò, una sovrapposizione temporale tra la stesura del budget unico d'ateneo e la predisposizione del piano strategico. Il budget trae le proprie premesse dalla programmazione dei Dipartimenti e delle strutture tecniche e amministrative dell'ente, le quali tuttavia non hanno potuto beneficiare – considerato per l'appunto il periodo di avvio del mandato - di un processo compiuto di comunicazione degli obiettivi strategici, da cui declinare gli obiettivi di medio e breve termine da tradurre opportunamente in previsioni di ricavi, costi e investimenti.

Cionondimeno, sono state adottate alcune scelte - con particolare riferimento agli investimenti e all'utilizzo dei punti organico - che riflettono gli indirizzi programmatici enunciati in occasione della candidatura alla guida dell'Ateneo. Tali scelte influenzano il budget sin dal 2020 e continueranno a produrre effetti negli esercizi successivi, ponendo le basi per una crescita della nostra Università in ciascuna delle tre aree di attività: ricerca, didattica e terza missione.

Il contesto in cui hanno preso forma le previsioni economico-finanziarie per il prossimo triennio è caratterizzato da una progressiva riduzione della principale fonte di copertura dei costi dell'ente (il Fondo di Funzionamento Ordinario,) nonché da un incremento significativo, soprattutto negli esercizi 2021 e 2022, dei costi del personale. L'aumento di questo costo è riconducibile in parte al reclutamento di nuove risorse - cui peraltro si contrappongono, almeno in parte, uscite per pensionamenti in molti casi anticipate per effetto di specifiche normative di legge – e, in parte, agli adeguamenti contrattuali per il personale già in organico. Inevitabilmente, l'effetto congiunto della riduzione dell'FFO e dell'incremento del costo del personale rischia di incrinare l'equilibrio economico dell'ente e di rendere, nei fatti, impossibile il turnover. Questo quadro complessivo porta a ritenere necessario lo sviluppo di politiche miranti all'aumento dei finanziamenti statali (VQR, premialità, ecc), e regionali e l'implementazione di nuove attività, oltre al miglioramento di quelle esistenti, per aumentare la quota di "proventi propri" (non connessi a contributi) allo scopo di migliorare le condizioni di sostenibilità economica dell'Ateneo. L'attuazione di politiche di questo tipo, tuttavia, richiede un orizzonte temporale più esteso di un'annualità: va da sé, perciò, che si è reso necessario, nel budget unico di Ateneo, accettare alcuni sacrifici al fine di garantire la copertura

dei costi. Ci si riferisce, in particolare, al mancato stanziamento del Fondo di Ricerca di Ateneo, garantito, almeno per il 2020 dallo stanziamento previsto per il 2019 e non utilizzato, e all'utilizzo di riserve libere negli esercizi 2021 e 2022 al fine di garantire il pareggio tra proventi e costi.

Riferimenti normativi e criteri di redazione del budget

I documenti contabili che compongono il quadro informativo complessivo del Budget unico di Ateneo sono:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone di:
 - Budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
 - Budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
2. Bilancio unico di previsione triennale, composto anch'esso da budget economico e budget degli investimenti, che rappresenta lo strumento tecnico-contabile che permette di controllare la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
3. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria
4. Prospetto di previsione dei flussi di cassa
5. Riclassificato per missioni e programmi
6. Nota illustrativa di accompagnamento al budget annuale e triennale, esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti

Al Budget così composto viene inoltre allegato, come previsto dall'art. 48 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, il Programma Triennale dei Lavori Pubblici, predisposto ai sensi dell'art. 21 del Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (Codice dei contratti pubblici).

Gli stanziamenti di budget 2020 rispettano i criteri previsti dalle norme e dai principi contabili:

- Le previsioni economiche (ricavi e costi) sono mantenute distinte rispetto a quelle degli investimenti; si è comunque tenuto conto degli effetti di questi ultimi sul budget economico, sotto forma di ammortamenti;
- Le previsioni di ricavo e di costo rispettano il principio di competenza economica.

Per la predisposizione dei documenti per il triennio 2019-2021 sono stati adottati gli schemi di bilancio definiti dal Decreto Interministeriale n. 394 di data 8 giugno 2017 "Revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio di cui al Decreto Interministeriale n.19 del 14 gennaio 2014". È stato inoltre applicato quanto previsto nel Manuale Tecnico – Operativo della COEP (Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università), aggiornato alla versione allegata al Decreto Direttoriale n.1841 di data 26 giugno 2017 e si è tenuto conto anche delle note tecniche approvate dalla stessa Commissione.

Nella redazione dei documenti contabili si è posta particolare attenzione alla comparabilità del bilancio preventivo alle risultanze del bilancio d'esercizio a consuntivo, come previsto anche dal principio "Costanza e comparabilità" contenuto nell'art. 2 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19.

Mentre il Bilancio di previsione per il primo anno è autorizzatorio, le previsioni di costo e ricavo per gli esercizi successivi hanno finalità di programmazione oltre che di verifica di sostenibilità economica della gestione nel medio periodo, come previsto dal Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 all'art. 1.

Il processo di formazione del budget

I documenti che compongono il budget sono frutto di un processo che ha coinvolto tutte le strutture dell'Ateneo e che ha portato a ricomporre in un quadro coerente le schede di budget economico e degli investimenti predisposte da ciascun centro di responsabilità. Sia le strutture dell'Amministrazione Centrale che le strutture dipartimentali hanno predisposto le proprie schede limitatamente alle poste che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti "solo costi"). Il budget dei progetti c.d. "cost to cost" è stato gestito separatamente, in considerazione del fatto che per questi progetti la fonte dell'autorizzazione al sostenimento dei costi e della spesa per investimenti è rappresentata dall'approvazione del finanziamento.

Dagli incontri di presentazione delle schede di budget proposte dai centri di responsabilità è emerso che, spesso, la programmazione economico-finanziaria segue ancora la logica incrementale: quasi tutte le strutture hanno proposto budget caratterizzati da costi superiori a quelli sostenuti nell'anno precedente. Si è cercato, nei colloqui di illustrazione delle schede di budget, di uscire da questa logica, di per sé antitetica all'obiettivo di ricerca dell'efficienza insito nella riforma del sistema contabile degli Atenei. Una logica, quella incrementale, che rivela come molte strutture non siano pienamente consapevoli dell'endemica riduzione dei proventi rappresentati dai contributi ministeriali o, quantomeno, non ne tengano conto nella propria programmazione. La riduzione dell'FFO, in particolare, deve spingerci, da un lato, a migliorare il grado di autonomia dell'Ateneo incrementando la quota di proventi propri e, dall'altro, deve costituire uno stimolo per tutti i centri di responsabilità a ricercare soluzioni che semplifichino i processi, consentendo di raggiungere gli obiettivi pur a fronte di una riduzione dei costi.

Negli incontri di discussione delle schede di budget è emerso, inoltre, che una parte non trascurabile delle risorse autorizzate per il 2019 risultava ancora disponibile a ridosso della fine dell'esercizio: questo aspetto è solo parzialmente imputabile al fatto che molte risorse vengono impegnate negli ultimi mesi dell'anno, in concomitanza con l'inizio dell'anno accademico: per altri versi, si può ragionevolmente affermare che il carattere autorizzatorio del budget induce a impegnare – a fine periodo – tutte le risorse ancora disponibili, anche per cose non strettamente necessarie, pur di non rinunciare a risorse già assegnate.

Gli aspetti citati – la logica incrementale e la tendenza ad aumentare la “velocità di spesa” a fine anno – rappresentano sintomi di dinamiche organizzative che andranno corrette, perché perpetuano una falsa contrapposizione tra strutture “periferiche” e amministrazione centrale: in fase di programmazione, spesso, i centri di responsabilità tendono a chiedere più del necessario, ben sapendo che gli uffici dell’amministrazione centrale eserciteranno una forma di controllo tagliando le richieste. Emergono, soprattutto in alcuni Dipartimenti, i primi segnali di superamento di queste logiche: le prassi adottate da queste strutture derivano da logiche di programmazione che poggiano le proprie premesse negli obiettivi da realizzare. Questa impostazione andrà diffusa all’interno dell’ente.

La proposta di budget economico

Il bilancio di previsione per il 2020 ha il compito di definire la destinazione e il limite di utilizzo delle risorse. Il D.Lgs. 18/2012 conferisce al budget un’estensione triennale, ma i documenti hanno carattere autorizzatorio solo con riferimento alla prima annualità. Definire il livello e le modalità di utilizzo delle risorse nella gestione del nostro Ateneo – in altri termini, definire l’ammontare e la natura dei costi – costituisce un’operazione complessa in assenza di dati sufficientemente certi sul valore dei proventi. L’ammontare del principale ricavo dell’ente, il Fondo di Finanziamento Ordinario, non solo è ignoto al momento della stesura del budget, ma perlopiù viene comunicato dal Ministero al termine dell’esercizio cui il fondo è destinato.

Il quadro generale della proposta di budget economico si presenta come segue:

	BUDGET 2018	BUDGET 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
01.RICAVI	114.517.402,00	116.634.371,00	117.299.193,00	117.039.226,00	116.547.301,00
▪ RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	112.529.666,00	114.504.665,00	116.124.057,00	116.260.709,00	116.076.656,00
▪ RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	73.500,00	122.500,00	81.600,00	92.700,00	89.000,00
▪ RICAVI DA UTILIZZO RISERVE VINCOLATE	1.914.236,00	2.007.206,00	1.093.536,00	685.817,00	381.645,00
02.COSTI	114.517.402,00	116.634.371,00	117.299.193,00	119.075.298,00	118.371.680,00
▪ COSTI AMMINISTRAZIONE	110.482.418,00	112.427.656,00	113.879.923,00	116.170.706,00	115.762.910,00
▪ COSTI DIPARTIMENTI	2.369.498,00	2.448.259,00	2.325.734,00	2.218.775,00	2.227.125,00
▪ AMMORTAMENTI:	1.665.486,00	1.758.456,00	1.093.536,00	685.817,00	381.645,00
<i>Ammort. amministrazione</i>	<i>791.631,00</i>	<i>919.167,00</i>	<i>404.997,00</i>	<i>345.146,00</i>	<i>269.226,00</i>
<i>Ammort. dipartimenti</i>	<i>873.855,00</i>	<i>839.289,00</i>	<i>688.539,00</i>	<i>340.671,00</i>	<i>112.419,00</i>
TOTALE RICAVI-COSTI	-	-	-	- 2.036.072,00	- 1.824.379,00
PROPOSTA DI UTILIZZO PER PAREGGIO 2021 e 2022				2.036.072,00	1.824.379,00

Per il 2020 si prevede di realizzare proventi per complessivi € 117.299.193. In questo valore è ricompreso l'utilizzo di riserve vincolate a copertura degli ammortamenti per € 1.093.536. Al valore indicato dei proventi per il 2020 va sommato quello dei progetti "cost to cost" che, allo stato attuale, vengono considerati separatamente per quanto evidenziato sopra: il valore di questi progetti nell'arco del triennio è di € 101.012.212.

Le previsioni dei ricavi sono sostanzialmente in linea con quelle del 2019: l'incremento - pari allo 0,5% - è principalmente riconducibile a tre componenti: (a) un maggior valore dei contributi regionali da destinare alla copertura di borse di dottorato (800.000 €), (b) l'incremento dei rimborsi ottenuti da terzi per costi del personale (550.000 € circa) e (c) la riduzione di risconti passivi da esercizi precedenti su contributi destinati alla copertura di borse di studio e alla programmazione di ricercatori RTDA.

A fronte dell'incremento, per quanto modesto, nei proventi complessivamente previsti, l'FFO viene invece stimato in riduzione rispetto all'ultima assegnazione nota. In particolare, l'ammontare iscritto nel bilancio di previsione 2020 deriva da un'ipotesi di flessione dell'1,5% rispetto all'attribuzione FFO per il 2019: una riduzione inferiore rispetto a quella prevista nel 2019. Nei fatti, l'assegnazione del fondo di funzionamento ordinario comunicata all'Ateneo per l'anno in corso ha fatto segnare una riduzione dell'1,32% rispetto all'esercizio precedente, a fronte di una previsione a budget del -2%: la scelta di adottare criteri particolarmente prudenziali nella stima dei proventi consente di conferire maggiore certezza alle previsioni di copertura dei costi, ma al tempo stesso comporta - a fine anno - la realizzazione di risultati positivi che, più che indicare un reale stato di salute economico-finanziaria dell'Ateneo, derivano da scelte eccessivamente prudenti in fase di programmazione. La decisione di imputare al fondo di funzionamento ordinario una riduzione per il 2020 pari all'1,5% poggia, inoltre, sulla considerazione che la copertura degli aumenti stipendiali non potrà ragionevolmente essere lasciata interamente a carico dei bilanci degli Atenei, ma dovrà trovare almeno parziale copertura attraverso un adeguamento del fondo di finanziamento ordinario. Le modalità di previsione dell'FFO sono comunque coerenti con quelle utilizzate nel bilancio previsionale dello scorso esercizio: sono state previste le risorse assegnate alla quota base, premiale, perequativa e al piano straordinario Docenti, aggiungendo poi la previsione relativa alla "no-tax area".

La contribuzione dagli studenti dei corsi di laurea di I e II livello nonché dai corsi post lauream è stata stimata in € 20.117.562 nel 2020, a fronte di € 19.790.298 previsti nel 2019: l'andamento delle immatricolazioni consente, infatti, di prevedere un leggero aumento di questo ricavo (+ 1,6%).

Con riferimento ai costi operativi (ivi inclusi gli ammortamenti), dalle proiezioni utilizzate per la redazione del bilancio di previsione 2020 emerge una sostanziale stabilità rispetto alle previsioni 2019. Il totale dei costi operativi si attesta a € 111,7 milioni contro i € 111,0 milioni del 2019 (+0,6%). La dinamica di questi costi è il risultato di alcuni incrementi (costi del personale: +0,4%; costi per sostegno agli studenti: +6,2%; acquisti libri e periodici: +9,9%; acquisto di servizi e collaborazioni +4,7%; svalutazione crediti e altri accantonamenti per rischi e oneri: + 15,3%) che vengono in buona

parte riassorbiti dalle riduzioni in altre voci (acquisto materiali di consumo per laboratori: -43%; ammortamenti: -37,8%). Nell'ambito dei servizi generali, si segnala come si sia voluto porre particolare attenzione alla manutenzione degli impianti, cui sono destinate risorse per quasi € 5,5 milioni in aumento rispetto al 2019 del 12,3%.

La proiezione dei costi del personale tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici) al netto delle cessazioni programmate e stimate per il periodo di riferimento, dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo. Si sottolinea che l'impatto del previsto utilizzo di 10 punti organico per docenti e ricercatori ex DM 740/2019 si manifesterà solo parzialmente nel 2020, considerato che verosimilmente riguarderà solo due mensilità; gli effetti emergono pienamente, invece, nelle previsioni degli esercizi successivi.

L'accantonamento a fondo futuri aumenti stipendiali è stato stimato considerando adeguamenti pari allo 0,3% nel 2020, allo 0,5% nel 2021 e allo 0,7% nel 2022. E' stato previsto il reclutamento di due nuovi dirigenti e l'utilizzo del 50% dei punti organico liberati dalle cessazioni del personale TA.

Complessivamente, si prevede di destinare risorse ai Dipartimenti per € 2.325.734 a copertura dei costi della gestione; questo valore appare sensibilmente inferiore rispetto a quanto destinato nel 2019, ma la riduzione è riconducibile esclusivamente al fatto che il costo della didattica sostitutiva, pari a € 222.686 dal 2020 verrà posto a carico dell'amministrazione centrale anziché essere imputato ai Dipartimenti come avveniva in passato. Sebbene, dunque, non sia stato possibile soddisfare tutte le richieste presentate dai Dipartimenti nelle proprie schede budget, le risorse complessivamente destinate alla copertura dei costi di queste strutture sono aumentate rispetto al 2019. Inoltre, è stata garantita ai Dipartimenti la possibilità di procedere con gli investimenti programmati, che erano stati bloccati nel 2019.

COSTI DIPARTIMENTI 2020 RIMODULATI

MACRO ATTIVITA'	Fisica	Ingegneria e Architettura	Matematica e Geoscienze	Sc. Chimiche e Farmaceutiche	Scienze della Vita	Scienze Economiche	Scienze Giuridiche	Sc. Politiche e Sociali	Studi Umanistici	Scienze mediche	Totale complessivo
SERVIZI AGLI STUDENTI	22.400	40.800	34.710	20.450	55.700	20.085	91.100	25.880	82.139	10.500	403.704
LABORATORI DIDATTICI	58.260	41.000	11.600	64.000	22.500	15.680	3.000		14.700	18.000	248.740
TUTOR	6.000	9.000	4.000	9.250	6.500			7.500	10.500	13.000	65.750
DOTTORATI	11.250	8.850	9.000	8.000	10.950				8.500	13.000	69.550
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE					28.300				30.000	280.720	339.020
SERVIZI EX CSPA			17.475	20.000	510.549						548.024
FFO	51.877	53.350	42.595	44.750	84.400	24.690	29.050	14.630	53.000	73.500	471.842
SPESE ESAMI DI STATO/AMMISSIONE		12.000		18.200		8.784	7.060				46.044
CORSO DI LAUREA IN ODONTOIATRIA										133.000	133.000
TOTALE BUDGET 2020	149.787	165.000	1193.80	184.200	718.899	69.239	130.210	48.010	198.839	541.720	2.325.734
TOTALE BUDGET 2019	151.437	196.226	107.824	170.444	720.225	78.138	178.513	59.970	210.339	575.143	2.448.259

Il budget degli investimenti

Gli investimenti complessivamente previsti per l'esercizio 2020 ammontano a € 4.207.996, in riduzione rispetto al 2019 (€ 6.186.956; - 32%). Il bilancio di previsione annuale consente comunque di soddisfare le richieste presentate nelle schede di budget dai Dipartimenti e dalle strutture dell'Amministrazione Centrale. L'importo indicato è interamente finanziato da risorse proprie.

La programmazione triennale delle opere edilizie prevede una razionalizzazione degli interventi che dà priorità alle opere necessarie a garantire la sicurezza, la fruibilità in termini di qualità di spazi e comfort, la rifunzionalizzazione e l'efficientamento delle prestazioni del patrimonio dell'Ateneo.

Nelle more dell'aggiornamento e ridefinizione del piano strategico per l'edilizia, il criterio che ha guidato la costruzione del programma triennale è stato quello di confermare le risorse destinate alla manutenzione straordinaria di edifici e impianti, necessarie sia per conseguire l'adeguamento alle normative in tema di sicurezza e risparmio energetico, sia per adeguare le prestazioni degli ambienti in rapporto al loro utilizzo, con priorità per interventi attesi da lungo tempo e il cui mancato adeguamento incide fortemente sulla conduzione delle attività degli utenti.

Rinviando per il dettaglio degli interventi alla Nota illustrativa al Bilancio, si riassumono di seguito brevemente la destinazione delle risorse destinate all'edilizia, indirizzati al completamento delle opere già avviate e inserite nell'elenco annuale lavori, nonché al finanziamento di quattro nuove opere da autorizzare con l'approvazione del budget 2020.

Una rilevante quota di budget è destinata ad interventi di messa a norma ai fini della prevenzione incendi e conseguente adeguamento delle reti convergenti; parte delle risorse sono destinate alla dotazione di adeguati sistemi impiantistici per la climatizzazione degli ambienti, con priorità agli edifici che ospitano laboratori e spazi per la ricerca, oltre che spazi studio e lavoro; una quota di budget è destinata a migliorare le prestazioni energetiche con la sostituzione dei serramenti obsoleti, integrando a tal fine risorse mirate messe a disposizione dalla Regione FVG; una quota rilevante di budget è impiegata per la messa in sicurezza di spazi esterni (pendii) ed edifici particolarmente degradati, sui quali c'è la convergenza di investimenti che mirano, oltre che al ripristino delle prestazioni tecniche, all'efficientamento energetico e alla riqualificazione degli ambienti, in particolare aule e spazi studio- sui quali sono anche previsti interventi di miglioramento della qualità di arredi e dotazioni impiantistiche.

CONCLUSIONE

Con il budget 2020-2022, il primo della nuova governance di Ateneo, pur nella oggettiva difficoltà legata al noto sottofinanziamento del sistema Università, si sono voluti dare segnali della direzione nella quale si intende sviluppare il piano strategico in fase di predisposizione. A tal fine, oltre all'auspicato e per certi versi "promesso" aumento del FFO da parte del MIUR, il controllo puntuale dei costi finalizzato alla riduzione della spesa improduttiva o inefficiente ed una politica di aumento delle risorse esterne appare ineludibile, così come la massima valorizzazione delle competenze e delle capacità del personale universitario anche attraverso una forte azione di semplificazione amministrativa e procedurale.

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

Il documento tipico della pianificazione, per gli Atenei, è il bilancio di previsione che serve a verificare la compatibilità economica e finanziaria delle scelte programmatiche. Rappresenta il quadro economico triennale entro il quale attuare gli obiettivi, le iniziative, i progetti e tutte le attività del prossimo triennio.

La predisposizione di programmi e piani è un processo iterativo che deve portare, una volta compiuto, a prefigurare una situazione di coerenza valoriale, qualitativa, quantitativa e monetaria per guidare e responsabilizzare i comportamenti dei responsabili e degli organi.

L'obiettivo è quello di definire un'ipotesi di futuro sostenibile e si fonda su analisi puntuali degli scenari interni e esterni; data la funzione autorizzatoria, il bilancio di previsione non può che essere uno strumento di scelta, ma anche strumento di governo e di controllo.

Il Budget è difatti lo strumento che serve ad autorizzare, in fase antecedente, le unità organizzative (Amministrazione centrale e Dipartimenti) a utilizzare risorse che si renderanno disponibili entro definiti limiti.

La fase di elaborazione del budget coinvolge l'intera struttura e i responsabili delle unità organizzative sono i primi attori dell'intero processo; è necessario pertanto che dette unità organizzative rappresentino obiettivi e azioni coerenti con le strategie generali dell'amministrazione al fine di consentire una programmazione e pianificazione delle risorse che soddisfi tutte le esigenze.

Ne consegue che il Budget di seguito esposto concerne tutte le strutture dell'Ateneo. Difatti anche per il 2020, come già fatto negli scorsi anni, l'Ateneo ha continuato ad attuare un approccio partecipativo che ha coinvolto tutte le strutture amministrative ed anche le strutture di ricerca e di didattica; ciò al fine di favorire un processo diffuso di responsabilizzazione delle risorse assegnate per il perseguimento di obiettivi ed attività definite.

In particolare è stata data attuazione all'art. 5 e all'art. 20 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità che rispettivamente recitano:

Art. 5 comma 1:

- *lettera f): il Dirigente partecipa al processo di pianificazione economico-finanziaria e di programmazione, concordando con il Direttore generale gli obiettivi assegnati alla struttura e i relativi indicatori per la misurazione della performance e elaborando, in accordo con gli obiettivi assegnati, le richieste di budget della propria struttura.*

Art. 20 comma 3:

- *lettera a) i Centri di servizio elaborano una proposta di budget comprensiva degli obiettivi annuali e delle previsioni economico-finanziarie di propria pertinenza, e la trasmettono alla struttura preposta al bilancio e alle attività di controllo*
- *lettera b) i direttori di dipartimento, avvalendosi del supporto del responsabile della segreteria amministrativa, elaborano una proposta di budget comprensiva degli obiettivi annuali e delle previsioni economico-finanziarie di propria pertinenza. Il Consiglio di dipartimento approva la proposta, che viene trasmessa alla struttura preposta al bilancio e alle attività di controllo*

L'iter diretto alla formazione del documento del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020 è iniziato con la richiesta ai responsabili di unità gestionali di formulare puntuale proposta di budget per l'esercizio futuro.

Tutti i centri di responsabilità dell'Ateneo hanno pertanto formulato una proposta di budget economico e degli investimenti, annuale e triennale, redatta secondo il principio della competenza economica.

Ai Dipartimenti, nello specifico, è stato richiesto di predisporre le previsioni di spesa che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti solo costi). Tale metodologia consente peraltro alle strutture dipartimentali di avviare l'operatività sin dall'inizio dell'anno.

Il processo di Budget 2020 ha visto l'affiancamento al metodo di lavoro in uso negli anni precedenti con foglio elettronico, la web application U-Budget di Cineca. Le richieste di Budget delle strutture già inoltrate sono state inserite in U budget e il processo di negoziazione e rideterminazione delle poste è proseguito con l'ausilio di tale procedura.

Il percorso finalizzato all'approvazione finale del budget 2020 si è concretizzato nella presentazione al Senato Accademico e al Consiglio di Amministrazione rispettivamente nelle sedute del 19 e 28 novembre 2019 di una prima bozza di documento formulata sulla base delle schede budget predisposte dai responsabili di Budget e delle stime delle poste di competenza dell'Ufficio Bilancio, tramite estrazione dei dati dal sistema U Budget.

Il processo di Budget 2020 ha dovuto porre particolare attenzione agli elementi critici di contesto, che condizionano le azioni di governo e di gestione ma anche normativi e finanziari. In particolare, la riduzione delle tradizionali fonti di finanziamento spingono da un lato ad un'attenta analisi, stima e razionalizzazione della spesa e dall'altro a sviluppare un sempre più efficiente sistema di autofinanziamento, soprattutto sul versante dell'attrazione degli studenti, nonché dei finanziamenti per la ricerca, il trasferimento tecnologico, e l'internalizzazione.

Nella fase programmatica i maggiori fattori di incertezza che condizionano l'azione di governo in termini di efficienza ed efficacia sono:

- L'entità del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) legata ad un sistema di valutazione in progress; difatti il Ministero assegna le risorse economiche in funzione delle performance di didattica e ricerca realizzate dagli Atenei. In merito alla quota base si avrà un ulteriore incremento della quota FFO legata al costo standard dello studente a discapito di quella legata alla quota storica, mentre la quota premiale verrà ripartita in relazione ai risultati di ricerca e reclutamento nonché in relazione ai risultati perseguiti dagli Atenei nella programmazione triennale. La quota di FFO, a partire dal 2017, comprende anche una previsione di entrata per compensare gli effetti della riduzione delle tasse universitarie con l'introduzione della no tax area, che consente a chi ha un ISEE fino a 13.000 euro di iscriversi senza pagare le tasse e a chi si posiziona fra 13.000 e 30.000 di avere tasse calmierate.
- Contribuzione studentesca, l'attuale sistema di tassazione del nostro Ateneo ha recepito le disposizioni della legge di Stabilità 2017 (Legge 11 dicembre 2016, n. 232 art. 1, commi 252 e seguenti); non è possibile effettuare stime definitive circa il gettito dell'a.a. 2019/2020; per la stima della contribuzione studentesca 2020 si è tenuto conto dell'andamento delle iscrizioni, attualmente in crescita.
- Costo del personale, quest'ultimo rappresenta la voce di costo più importante. Alcune voci di costo rilevanti per il personale docente e tecnico amministrativo sono interessate da fattori di elevata indeterminazione legata al rinnovo contrattuale e all'applicazione dei nuovi schemi retributivi.
- Costi generali con contratti pluriennali, che irrigidiscono la struttura dei costi di gestione. Ciò vale in particolar modo per i grandi contratti stipulati nell'ambito delle Convenzioni CONSIP (energia e calore, pulizia, portierato, patrimonio bibliografico, manutenzioni in parte...).

Il Budget per l'anno 2020, è stato dunque predisposto con una particolare attenzione al contenimento dei costi di funzionamento. L'assegnazione delle risorse è stata effettuata in base agli obiettivi presentati dalle strutture e ponendo attenzione, compatibilmente agli equilibri di bilancio e di cassa, al sostegno della didattica e della ricerca, agli investimenti per le manutenzioni straordinarie del patrimonio immobiliare.

Nel complesso la proposta di budget 2020, per quanto attiene ai costi di gestione, che di fatto presentano limitati margini di contenimento, non si discosta sostanzialmente dalla precedente; manifesta altresì una volontà di sostenere la ricerca, la didattica e sostegno agli studenti, in particolare per:

- mantenere il livello di spesa per borse di dottorato di ricerca,
- sostenere la didattica sostitutiva ovvero la copertura di corsi che richiedono professionalità specifiche non disponibili nell'ambito dell'Ateneo,
- promuovere l'attività di tutorato,
- garantire un adeguato livello di servizi agli studenti, laboratori didattici, dottorati, scuole di specializzazione; allo scopo sono state pertanto accolte le richieste dei Dipartimenti,
- promuovere l'orientamento in entrata/uscita,
- promuovere l'internazionalizzazione della didattica,
- assicurare il contributo al CUS nella misura indicata dal Consiglio di Amministrazione del 29 settembre 2017 per un importo stimato di Euro 180.000,

La qualità della ricerca e della didattica necessitano un concomitante impegno di miglioramento delle strutture in cui queste missioni si svolgono; pertanto il budget 2020 propone un consistente investimento in manutenzione degli edifici, riqualificazione delle aule, l'ammodernamento dei laboratori didattici, l'incremento e miglioramento dell'offerta di formazione a distanza con attrezzature multimediali al servizio dell'e-learning.

Nello specifico l'Ateneo intende dare massima priorità agli interventi atti a migliorare e conservare il patrimonio immobiliare, nonché le infrastrutture informatiche e telematiche a servizio del campus universitario, come successivamente illustrato.

Infine, ma non per ultimo:

- si è confermata la politica di benefit verso il personale tecnico amministrativo
- è stato iscritto il budget per la copertura delle nuove assunzioni: docenti, RTD-A e B, personale tecnico amministrativo
- è stato previsto uno stanziamento di Euro 100.000 destinato al *Fondo per la sicurezza* da impiegare, all'occorrenza e in corso d'anno, per l'acquisizione di interventi e/o beni riconducibili alla sicurezza negli ambienti di lavoro. Tale dotazione finanziaria consentirà di intervenire prontamente in talune particolari situazioni, allo stato attuale imprevedute ed imprevedibili, concernenti la sicurezza
- è stato previsto, prudenzialmente, un *Fondo di riserva di Ateneo* pari ad Euro 750.000, quindi in linea con l'esercizio precedente.

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO 2020

BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO 2020						
BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2019	BUDGET 2020	2020 vs 2019	Cost to cost 2020 Amministrazione	Cost to cost 2020 Dipartimenti
A)	PROVENTI OPERATIVI					
I.	PROVENTI PROPRI	19.800.323	20.159.362	359.039	267.629	11.537.666
1.	Proventi per la didattica da studenti	19.790.298	20.119.062	328.764	16.363	138.825
a)	didattica da studenti	19.790.298	20.119.062	328.764	-	7.902
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	-	-	-	16.363	61.828
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	-	-	-	69.095
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-	-	2.612.835
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-	67.894	8.062.911
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	10.025	40.300	30.275	183.373	723.095
II.	CONTRIBUTI	93.572.980	95.336.069	1.763.089	67.911.657	21.193.580
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	89.076.504	89.860.497	783.993	45.875.117	3.237.352
2.	Contributi Regioni e Province autonome	3.754.410	4.645.217	890.807	11.899.120	1.603.616
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-	3.928	245.549
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-	5.197.442	9.843.037
5.	Contributi da Università	28.000	66.964	38.964	2.368.708	450.656
6.	Contributi da altri (pubblici)	564.126	634.748	70.622	1.164.157	2.893.118
7.	Contributi da altri (privati)	149.940	128.643	21.297	1.403.185	2.920.252
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.253.862	710.226	543.636	82.560	19.119
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	1.253.862	710.226	543.636	82.560	19.119
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	114.627.165	116.205.657	1.578.492	68.261.846	32.750.366
B)	COSTI OPERATIVI					
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	76.684.867	76.679.572	5.295	4.283.620	8.155.084
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	53.819.394	54.015.917	196.523	3.699.413	7.730.867
a)	docenti / ricercatori	50.900.462	51.583.724	683.262	724.369	932.539
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	160.600	205.000	44.400	1.934.264	5.295.732
c)	Docenti a contratto	1.167.297	910.076	257.221	1.029.837	353.382
d)	esperti linguistici	1.425.087	1.204.707	220.380	2.573	-
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	165.948	112.410	53.538	8.370	1.149.214
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.865.473	22.663.655	201.818	584.207	424.216
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.820.162	22.663.655	156.507	584.207	208.498
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	45.311	-	45.311	-	215.719
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	30.697.161	31.848.084	1.150.923	58.308.455	23.638.381
1.	Costi per sostegno agli studenti	3.670.907	3.898.474	227.567	46.295.956	3.980.665
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	104.300	171.000	66.700	5.964	379.505
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-	-	8.113.053
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	214.140	121.350	92.790	-	1.621.827
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.611.943	2.870.799	258.856	16.463	17.029
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.611.437	18.442.345	830.908	1.218.386	3.039.492
9.	Acquisto altri materiali	592.023	639.780	47.757	15.341	334.629
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	418.090	440.589	22.499	64.955	208.932
12.	Altri costi	5.474.321	5.263.747	210.574	10.691.390	5.943.249
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.758.456	2.243.536	514.920	5.669.771	956.901
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	50.228	49.938	290	1.535.027	69.827
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.708.228	1.043.598	664.630	4.134.744	887.074
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.000.000	1.150.000	150.000	-	-
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000	130.000	20.000	-	-
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	110.000	130.000	20.000	-	-
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	786.340	801.543	15.203	-	-
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	786.340	801.543	15.203	-	-
B)	TOTALE COSTI (B)	111.036.824	111.702.735	665.911	68.261.846	32.750.366
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	3.590.341	4.502.922	912.581	-	-
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	668.565	76.941	-	-
1.	Proventi finanziari	-	-	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	-	668.565	76.941	-	-
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-
1.	Rivalutazioni	-	-	-	-	-
2.	Svalutazioni	-	-	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-
	Proventi	-	-	-	-	-
	Oneri	-	-	-	-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.852.041	4.927.893	75.852	-	-
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-	2.007.206	1.093.536	-	-
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica patrimoniale	2.007.206	1.093.536	913.670	-	-
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	913.670	-	-



Il budget 2020 oggetto di approvazione contempla le previsioni di ricavi e costi escludendo il valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost), il cui valore dei progetti viene comunque rappresentato lateralmente per dare contezza del volume dei costi e dei ricavi ad essi riconducibili.

1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2020

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020							
VOCI	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO			importo su progetti cost to cost
	IMPORTO INVESTIMENTO			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	
	2019	2020	2020 vs 2019	2020			2020
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	15.000	15.000	-	-	15.000	125.406
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	20.845	20.845	-	-	20.845	179.607
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	600.000	600.000	-	-	-	600.000	12.023.348
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	600.000	600.000	-	-	-	600.000	
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>			-	-	-	-	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	5.387
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	600.000	635.845	35.845	-	-	635.845	12.333.747
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	-	-	-				
2) Impianti e attrezzature	187.700	1.327.265	1.139.565			1.327.265	2.131.809
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	-	-	-				
<i>di cui elenco opere in economia in Piano triennale</i>	187.700	210.000	22.300			210.000	
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	-	1.117.265	1.117.265			1.117.265	
3) Attrezzature scientifiche	-	511.136	511.136			511.136	1.716.465
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-			-	
5) Mobili e arredi	-	153.750	153.750			153.750	214.478
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.199.256	1.550.000	- 2.649.256	-		1.550.000	1.129.317
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	2.300.000	1.550.000	- 750.000			1.550.000	
<i>di cui elenco opere in economia in Piano triennale</i>	1.899.256	-	- 1.899.256				
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>			-				
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.200.000	-	- 1.200.000				2.591
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.586.956	3.542.151	- 2.044.805	-	-	3.542.151	5.194.661
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	30.000	30.000	-	-	30.000	-
TOTALE GENERALE	6.186.956	4.207.996	- 1.978.960	-	-	4.207.996	17.528.409

Il budget 2020 oggetto di approvazione contempla solo le richieste di Budget formulate dai Responsabili di Unità Organizzativa in base alle effettive esigenze, tralasciando i finanziamenti pluriennali; questi ultimi sono gestiti mediante lo strumento dei progetti cost to cost. Il valore dei progetti cost to cost viene rappresentato lateralmente per dare contezza del volume degli investimenti ad essi riconducibili.



1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020 - 2022

BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO TRIENNALE 2020 - 2022				
BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
A)	PROVENTI OPERATIVI			
I.	PROVENTI PROPRI	20.159.362	20.710.000	21.078.300
1.	Proventi per la didattica da studenti	20.119.062	20.659.300	21.032.300
a)	didattica da studenti	20.119.062	20.659.300	21.032.300
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	-	-	-
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	-	-
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	40.300	50.700	46.000
II.	CONTRIBUTI	95.336.069	94.729.983	94.167.930
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	89.860.497	89.234.213	88.916.764
2.	Contributi Regioni e Province autonome	4.645.217	4.709.427	4.481.340
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-
5.	Contributi da Università	66.964	-	-
6.	Contributi da altri (pubblici)	634.748	657.700	641.183
7.	Contributi da altri (privati)	128.643	128.643	128.643
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	710.226	913.426	919.426
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	710.226	913.426	919.426
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	116.205.657	116.353.409	116.165.656
B)	COSTI OPERATIVI			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	76.679.572	79.106.139	78.762.613
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	54.015.917	55.941.630	56.067.092
a)	docenti / ricercatori	51.583.724	53.411.800	53.545.694
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	205.000	205.000	205.000
c)	Docenti a contratto	910.076	1.053.704	1.056.406
d)	esperti linguistici	1.204.707	1.162.676	1.151.542
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	112.410	108.450	108.450
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.663.655	23.164.509	22.695.521
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.663.655	23.164.509	22.695.521
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	-	-	-
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.848.084	31.695.580	31.807.915
1.	Costi per sostegno agli studenti	3.898.474	4.189.676	4.172.944
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	171.000	145.500	145.500
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	121.350	124.000	126.700
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.870.799	3.002.400	3.152.496
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.442.345	18.078.772	18.066.488
9.	Acquisto altri materiali	639.780	597.095	601.215
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	440.589	340.179	341.314
12.	Altri costi	5.263.747	5.217.958	5.201.258
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.243.536	1.835.817	1.531.645
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	49.938	41.078	40.688
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.043.598	644.739	340.957
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.150.000	1.150.000	1.150.000
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	130.000	110.000	110.000
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	130.000	110.000	110.000
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	801.543	799.305	800.105
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	801.543	799.305	800.105
B)	TOTALE COSTI (B)	111.702.735	113.546.841	113.012.278
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.502.922	2.806.568	3.153.378
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	668.565	588.110	505.364
1.	Proventi finanziari	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	668.565	588.110	505.364
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1.	Rivalutazioni	-	-	-
2.	Svalutazioni	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
	Proventi	-	-	-
	Oneri	-	-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.927.893	4.940.347	4.854.038
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-	-	-
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	1.093.536	2.721.889	2.206.024
	patrimoniale	1.093.536	2.721.889	2.206.024
	RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

La previsione economica triennale contempla le previsioni di ricavi e costi escludendo il valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost), analogamente a quanto presentato nel budget economico annuale autorizzatorio.

Rispetto al totale dei costi, le categorie che più incidono sull'andamento del periodo sono quelle del personale e quelle della gestione corrente.

In particolare sono stimati in aumento nel triennio i costi del personale docente e ricercatore e tecnico amministrativo. Questo, da un lato, per effetto congiunto dell'impatto delle nuove assunzioni programmate in base ai punti organico assegnati all'Ateneo, dell'adeguamento stipendiale nonché sblocco degli scatti, dall'altro a seguito delle assunzioni programmate sulla base delle risorse straordinarie; tale aumento risulta difatti compensato solo in parte dai risparmi derivanti dalle cessazioni previste per il periodo.

L'incremento del costo degli stipendi, parallelamente ad una stima di ricavi sostanzialmente costante nel periodo, evidenzia una situazione che richiede particolare attenzione nella programmazione delle spese per il mantenimento ed il funzionamento delle strutture universitarie (costi di riscaldamento/condizionamento, pulizie, portierato, utenze e canoni, acquisto di beni e servizi, costi di godimento di beni di terzi, ecc.).

Al fine di consentire il pareggio del budget previsto dal legislatore, sono state utilizzate riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, disponibili alla data di redazione del presente documento.

1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2020-2022

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020 - 2022												
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	2020				2021				2022			
	IMPORTO TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTO TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTO TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
VOCI												
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	15.000	-	-	15.000	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	20.845	-	-	20.845	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	600.000	-	-	600.000	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche	600.000	-	-	600.000	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	635.845	-	-	635.845	-	-	-	-	-	-	-	-
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.327.265	-	-	1.327.265	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui elenco opere in economia in Piano triennale	210.000	-	-	210.000	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo	1.117.265	-	-	1.117.265	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Attrezzature scientifiche	511.136	-	-	511.136	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	153.750	-	-	153.750	-	-	-	-	-	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.550.000	-	-	1.550.000	315.000	-	-	315.000	500.000	-	-	500.000
di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche	1.550.000	-	-	1.550.000	315.000	-	-	315.000	500.000	-	-	500.000
di cui elenco opere in economia in Piano triennale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.542.151	-	-	3.542.151	315.000	-	-	315.000	500.000	-	-	500.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000	-	-	30.000	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	4.207.996	-	-	4.207.996	315.000	-	-	315.000	500.000	-	-	500.000

La previsione degli investimenti, nel triennio, presenta unicamente i valori relativi alle Opere Pubbliche.

I valori di budget 2021 e 2022 riguardanti le opere pubbliche sono coerenti con il Programma Triennale delle Opere Pubbliche, redatto in base al Decreto Ministeriale 14 del 16 gennaio 2018.



2. PREMESSA

CONTESTO NORMATIVO

Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità adottato (contabilità economico-patrimoniale), dei principi contabili per il Sistema universitario (D.I. 14 gennaio 2014, n. 19), delle disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 ("Revisione e aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19) ha apportato delle modifiche ai principi di valutazione di alcune poste, nonché ad alcune voci degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale. E' stato inoltre modificato lo schema del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Per la rappresentazione dei valori previsionali dell'esercizio 2020 sono stati adottati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, previsti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015, relativo agli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti", di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18" e Il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394.

La nota illustrativa è stata redatta secondo quanto indicato nella terza versione del Manuale Tecnico Operativo per gli Atenei che adottano la contabilità economico patrimoniale, adottato con Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019.

Gli schemi di budget di cui sopra rispondono all'esigenza di rendere il bilancio comprensibile e trasparente in termini di utilità per gli stakeholders, nonché alla confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando quindi schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale, oltre ad esigenze di valutazione in merito alla capacità di governo dei ricavi da parte dell'Ateneo.

Pertanto il documento di Budget che viene proposto rispetta il predetto requisito della comparabilità tra i documenti contabili redatti a preventivo e consuntivo, richiesto dal legislatore.

I documenti contabili pubblici che vanno a costituire complessivamente il Budget unico di Ateneo sono:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, secondo quanto previsto dall'art.1 c.2 lettera a) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, che si compone di:
 - Budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
 - Budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
2. Bilancio unico di previsione triennale, composto anch'esso da budget economico e budget degli investimenti, che, come previsto dall'art.1 c.2 lettera b) del citato Decreto Legislativo 18/2012, rappresenta lo strumento tecnico-contabile che permette di controllare la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
3. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in termini di cassa, secondo quanto previsto dall'art.4 c.2 del Decreto Interministeriale del 8 giugno 2017 n. 394;
4. Prospetto di previsione dei flussi di cassa, come previsto dall'art.20 c. 2 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità;
5. Riclassificato per missioni e programmi, come previsto dall'art.4 c.1 del citato Decreto Legislativo 18/2012,

6. Nota illustrativa di accompagnamento al budget annuale e triennale, esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti

Al Budget Unico di Ateneo viene inoltre allegato, come previsto dall'art. 48 del Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, il Programma Triennale dei Lavori Pubblici, predisposto ai sensi dell'art. 21 del Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (Codice dei contratti pubblici).

CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE

Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità adottato (contabilità economico-patrimoniale), dei principi contabili per il Sistema universitario (D.I. 14 gennaio 2014, n. 19), delle disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 ("Revisione e aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19) ha apportato delle modifiche ai principi di valutazione di alcune poste, nonché ad alcune voci degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale. E' stato inoltre modificato lo schema del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Per la rappresentazione dei valori previsionali dell'esercizio 2020 sono stati adottati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, previsti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015, relativo agli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti", di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18" e Il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394.

Gli schemi di budget di cui sopra rispondono all'esigenza di rendere il bilancio comprensibile e trasparente in termini di utilità per gli stakeholders, nonché alla confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando quindi schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale, oltre ad esigenze di valutazione in merito alla capacità di governo dei ricavi da parte dell'Ateneo.

Pertanto il documento di Budget che viene proposto rispetta il predetto requisito della comparabilità tra i documenti contabili redatti a preventivo e consuntivo, richiesto dal legislatore.

La nota illustrativa si pone un duplice obiettivo:

- Rappresentare le informazioni richieste dalla normativa in vigore
- Fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio, evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi.

Lo schema di budget economico prevede delle voci obbligatorie, che possono essere articolate al loro interno in relazione ad eventuali specificità del singolo ateneo.

Nel Conto Economico previsionale, redatto in forma scalare, vengono evidenziate tre aree di attività:

- Area operativa: concerne tutte le operazioni attinenti la gestione caratteristica dell'Ateneo;
- Area finanziaria: compendia tutti i costi ed i proventi inerenti la gestione della Tesoreria e dei mutui;
- Area straordinaria: riepiloga tutte quelle operazioni che esulano dalla gestione tipica ed hanno quindi natura straordinaria, non essendo ricorrenti o non di competenza dell'esercizio.

Nello schema di budget economico, è stata introdotta la voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" per rendere evidente, ai fini del conseguimento di un risultato

economico in pareggio, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione.

Già dall'esercizio 2017 l'amministrazione opera sui progetti "cost to cost" (attività su finanziamenti esterni valutate a fine anno con il metodo della commessa completata) con il riporto degli scostamenti, ovvero con il riporto al nuovo anno del budget residuo di costi e investimenti. Per tale motivo i progetti in corso non sono oggetto di approvazione, in quanto già approvati nell'esercizio precedente: per dare contezza del volume dei costi e dei ricavi ad essi riconducibili, è stata prevista una colonna nel Budget 2020 con l'importo stimato del valore che tali progetti avranno nel 2020. Tale stima è stata effettuata rilevando gli importi residui alla data del 11 novembre 2019.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2020 tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi; laddove siano stati modificati, se ne darà espressa menzione nella specifica sezione della Nota Illustrativa. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 art. 2 elenca i principi contabili e postulati di bilancio da rispettare nell'ambito del processo di formazione dei bilanci rimandando, per quanto non espressamente previsto dal decreto, alle disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si elencano alcuni principi contabili, presenti nell'art. 2 del sopra citato decreto, adottati per la stesura del presente bilancio:

- Il principio della competenza economica
L'adozione di tale principio comporta che le operazioni gestionali devono esser rilevate contabilmente e attribuite all'esercizio al quale le stesse si riferiscono e non a quelle in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.
- Il principio della costanza e comparabilità
L'applicazione dei principi generali e dei criteri particolari di valutazione deve essere costante nel tempo.
La costanza nell'applicazione dei principi contabili e dei criteri di valutazione consente di paragonare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e il bilancio unico d'Ateneo di esercizio del medesimo anno, nonché documenti contabili di differenti esercizi. La deroga a questo principio contabile è da effettuarsi in casi eccezionali e motivati. L'effetto del cambiamento deve essere propriamente evidenziato in nota integrativa.
- Il principio della correttezza e ragionevolezza
Il procedimento di formazione del bilancio unico di previsione implica stime e/o previsioni. La correttezza e ragionevolezza dei dati si riferisce al risultato attendibile dei dati ottenuto dall'applicazione oculata dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del bilancio.
- Il principio dell'Unicità e dell'unitarietà
Secondo detto principio è l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'Ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi.
- Il principio dell'equilibrio di Bilancio
Il bilancio deve essere approvato garantendone il pareggio. La condizione di equilibrio deve essere mantenuta, non solo nella previsione, ma anche durante la gestione, infatti il legislatore prevede che la gestione dell'Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale. In caso di disequilibrio di competenza, lo stesso può essere assorbito, al momento della predisposizione del bilancio, con l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate.

L'ateneo ha rispettato, nella predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2018 e triennale 2018/2020, il principio dell'equilibrio del bilancio.

- Il principio della prudenza

E' opportuno sottolineare che Il Budget ha natura "autorizzatoria" ed è ispirato al principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

- Il principio della flessibilità

Detto principio stabilisce che i documenti contabili di previsione possono essere aggiornati non solo per evitare la rigidità nella gestione, ma anche per fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione.

Il Budget economico 2020 confronta i costi che si prevede di sostenere nell'esercizio a fronte di ricavi ad essi correlati; ha la funzione di autorizzare i costi e i proventi per le singole unità analitiche (centri gestionali) in relazione o alla specifica voce del piano dei conti di ultimo livello, o in caso di progetti (in questo contesto progetti solo costi) per i quali vige invece il controllo sintetico, sulla totalità delle risorse assegnate, e non per singola voce del piano di spesa.

Gli stanziamenti di bilancio sono stati approntati, secondo i seguenti criteri:

- Sono state mantenute separate le previsioni dei costi e proventi da quelle degli investimenti
- Le previsioni di proventi e di costi sono state fatte secondo la competenza economica
- Sono state inserite le quote presunte di ammortamento relative ai beni già in possesso dell'Ateneo;
- Non comprendono i costi relativi ai progetti cost to cost in corso al 31/12/2019, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2020 all'apertura del nuovo esercizio, previa verifica della loro regolarità contabile e dell'equilibrio economico.

La contabilità analitica, in sede di bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, accoglie i valori contabili preventivi che costituiscono l'assegnazione ai centri gestionali e quindi i loro limiti massimi di spesa; durante la gestione tale contabilità permette di verificare l'effettiva disponibilità residua di risorse e quindi di autorizzare ogni singola operazione; a consuntivo tale contabilità permette le analisi economiche volte al miglioramento dell'efficienza e efficacia dell'azione amministrativa.

In questo modo è possibile sia monitorare l'utilizzo del Budget da parte delle strutture che ne hanno la responsabilità, sia evidenziare la finalizzazione delle risorse acquisite e impiegate.

Le risorse assegnate devono essere gestite nel rispetto delle autorizzazioni ricevute, per le finalità per le quali sono state attribuite e entro i limiti degli stanziamenti assegnati. È necessario altresì provvedere alla loro gestione con le modalità previste dalle vigenti norme in materia di contabilità pubblica e disporre la registrazione regolare nelle scritture contabili dei provvedimenti di gestione delle spese e delle entrate.

Nella stesura del documento previsionale dell'esercizio 2020, si è proceduto come nell'esercizio 2019, alla rappresentazione separata dei costi e correlati ricavi inerenti ai progetti pluriennali (progetti cost to cost) rispetto ai costi e ai proventi stimati sulle unità analitiche.

L'impostazione del Budget è stata quella di dare una funzione autorizzatoria a tutte le risorse che si ritengono disponibili sulle Unità analitiche con riferimento alla gestione annuale, mentre per i progetti pluriennali già avviati il cui budget è già stato autorizzato, vengono separatamente riportate le quote ancora disponibili per l'intero ammontare. Le risorse riportate potrebbero risultare eccedenti rispetto alla capacità di utilizzo nell'anno, ciononostante tale rappresentazione consente da un lato di valutare le risorse disponibili nel loro complesso, dall'altro di permettere un'accelerazione della realizzazione.

IL BUDGET 2020: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO

STIMA DEI RICAVI 2020

La principale componente è il Fondo di Finanziamento Ordinario – FFO, che a decorrere dall'esercizio 2014 è diventato un budget onnicomprensivo dei finanziamenti da parte del MIUR (dottorato di ricerca e assegni di ricerca, programmazione del sistema universitario, mobilità studentesca). L'importo per il 2020 (quota base+premiale+intervento perequativo) stimato in Euro 79.530.452,00, valore ritenuto congruo secondo il principio della prudenza, è stato calcolato a partire dall'assegnazione per il 2019 decurtata dell'1,50 %.

Importante novità introdotta dal Decreto Ministeriale n.610 del 9 agosto 2017 relativo ai *“Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2017”* è lo stanziamento Ministeriale per le finalità di cui all'art.1 commi 265 e 266 della Legge n.232 del 11 dicembre 2016, da ripartire tra le università statali, a decorrere dall'anno 2017, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca. L'importo previsto a Budget per il 2020 è pari a Euro 1.100.000,00, stima prudenziale in linea con le assegnazioni attribuite all'Ateneo dal MIUR per gli anni 2018 e 2019.

L'attuale sistema di tassazione dell'Università degli Studi di Trieste ha recepito le disposizioni della Legge di stabilità 2017 (legge 11 dicembre 2016, n. 232, articolo 1, commi 252 e seguenti).

La tassazione è dunque uguale per tutti i corsi di Studio e l'importo totale dovuto è formato dal Contributo onnicomprensivo annuo, dall'Imposta di bollo e dalla Tassa Regionale.

Il contributo onnicomprensivo annuo è determinato in maniera progressiva rispetto al valore ISEE. All'importo ottenuto si dovrà sottrarre l'eventuale importo derivante da riduzioni ed esoneri.

Il valore ISEE oltre il quale si applica la tassa massima è 70.000,00 Euro. Sono abolite le contribuzioni per i servizi obbligatori (student card, tassa di laurea, diploma, ecc.) e le maggiorazioni sulla seconda laurea.

La stima della contribuzione studentesca è stata effettuata in base all'attuale andamento delle iscrizioni e a fronte del trend d'incassi degli ultimi anni accademici.

A compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca, derivante dall'applicazione della nuova normativa in materia, viene attribuita una quota di FFO di cui sopra.

Con riferimento al rispetto del limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997, modificato dal D.L. n.95/2012 e convertito dalla L. n.135/2012, il quale stabilisce che il rapporto tra gettito da contribuzione studentesca per corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi ed esclusa la contribuzione dei “fuori corso”, e il Fondo di Finanziamento Ordinario, non debba superare il limite del 20%; la previsione fatta per l'esercizio 2020 rileva un valore del 14,94%.

L'assegnazione regionale ex L.R. 2/11 si conferma quale terza fonte di ricavi in termini di rilevanza.

L'entità del finanziamento regionale per il sistema universitario spettante all'Ateneo per il 2020 è stimato in 2,13 milioni di euro.

Segue tabella di sintesi dei ricavi.

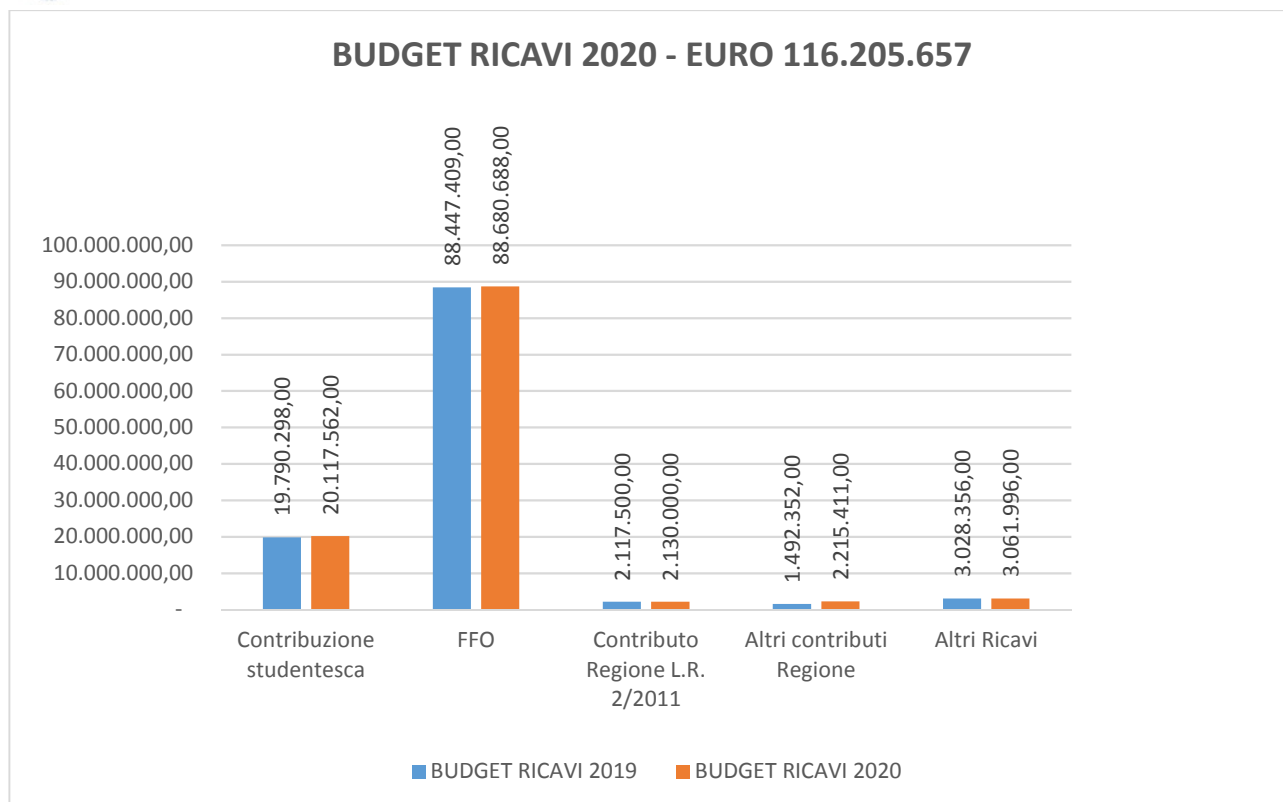
TIPOLOGIA RICAVI	BUDGET RICAVI 2019	BUDGET RICAVI 2020	2020 vs 2019	%
01.RICAVI				
01.Contributi I e II livello	18.443.000,00	18.652.762,00	209.762,00	1,14%
02.Contributi post lauream	1.347.298,00	1.464.800,00	117.502,00	8,72%
03.FFO	85.127.409,00	85.580.688,00	453.279,00	0,53%
04.FFO - Contributo per Post lauream	2.320.000,00	2.400.000,00	80.000,00	3,45%
05.Programmazione triennale	1.000.000,00	700.000,00	- 300.000,00	-30,00%
06.Contributo Regione L.R. 2/2011	2.117.500,00	2.130.000,00	12.500,00	0,59%
07.Contributo Regione per interessi edilizia	745.352,00	668.411,00	- 76.941,00	-10,32%
08.Altri contributi Regione	747.000,00	1.547.000,00	800.000,00	107,10%
09.Ricavi e rimborsi da esterni	806.967,00	587.919,00	- 219.048,00	-27,14%
10.Rimborso costi stipendiali	215.766,00	732.355,00	516.589,00	239,42%
11.Trasferimenti da Dipartimenti-IRES	180.000,00	130.000,00	- 50.000,00	-27,78%
12.Altri trasferimenti da Dipartimenti	97.566,00	50.507,00	- 47.059,00	-48,23%
13.Utilizzo riserve per ospedale militare	248.750,00	-	- 248.750,00	-100,00%
14. Utilizzo Fondo Oneri Futuri	583.154,00	-	- 583.154,00	-100,00%
15.Utilizzo Risconti passivi	773.653,00	1.479.615,00	705.962,00	91,25%
16.Ricavi da Dipartimenti	122.500,00	81.600,00	- 40.900,00	-33,39%
TOTALE RICAVI DI COMPETENZA	114.875.915,00	116.205.657,00	1.329.742,00	
13.Utilizzo riserve vincolate (copertura ammortamenti)	1.758.456,00	1.093.536,00	- 664.920,00	-37,81%
13.Utilizzo riserve libere per pareggio Budget	-	-		
TOTALE RICAVI ATENEO	116.634.371,00	117.299.193,00	664.822,00	

Rispetto al 2019, il totale dei ricavi 2020 risulta in aumento sostanzialmente per effetto dell'assegnazione da parte della Regione FVG di un contributo di Euro 800.000,00 a copertura delle Borse di dottorato, nonché dell'impiego di risconti passivi derivanti dall'esercizio 2019 per complessivi Euro 1.479.615,00 per copertura di costi di personale RTD-A e post lauream.

Nel 2020 l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto, in conformità al principio contabile di equilibrio di bilancio, è previsto a pareggio degli ammortamenti.

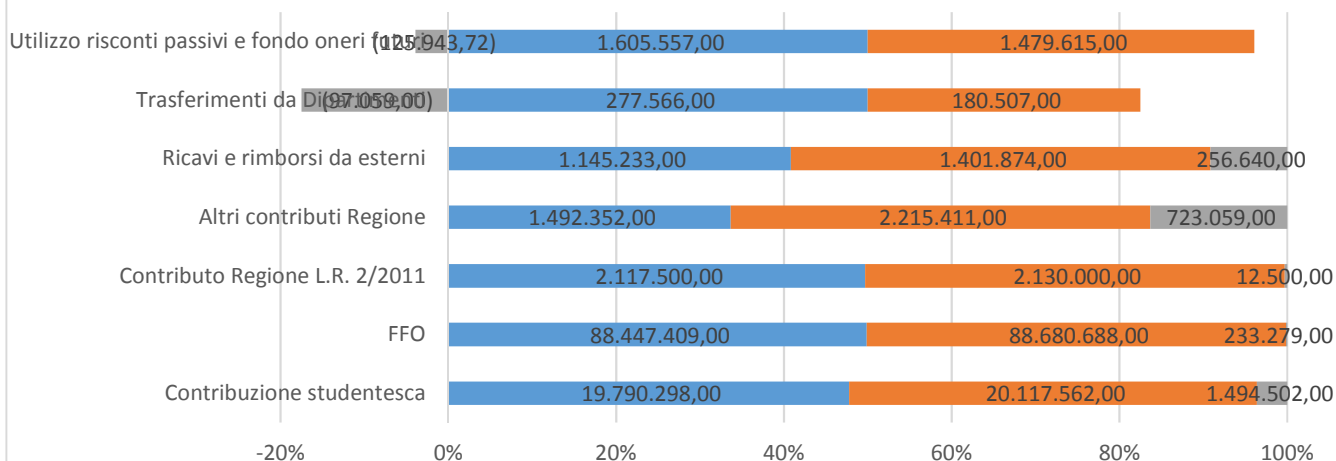
Il grafico seguente illustra la composizione dei proventi dell'Ateneo che aggregati per macro voci, come di consueto, evidenziano una netta prevalenza dei contributi rispetto a tutte le altre fonti di finanziamento (i dati presi in considerazione sono al netto dell'utilizzo delle riserve). Si specifica che le voci dalla 09 alla 16 della tabella soprastante sono state ricondotte nel grafico alla voce "Altri ricavi".

Segue rappresentazione grafica.



Si precisa che gli importi del FFO e del Contributo Regione L.R.2/2011 sono esposti al netto dei rispettivi risconti passivi rispettivamente per Euro 1.179.809,00 ed Euro 299.806,00. Si specifica che nel Budget Economico l'importo iscritto quale FFO (Euro 89.860.497,00) è dato dalla somma di Euro 88.680.688,00 di FFO e di Euro 1.179.809,00 a titolo di risconto passivo; analogamente, l'importo iscritto quale Contributo dalla Regione (Euro 4.645.217,00) è dato dalla somma di Euro 2.130.000 quale Contributo LR 2/2011, Euro 299.806,00 a titolo di risconto passivo ed Euro 2.215.411,00 relativi ad altri contributi dalla Regione.

Ricavi amm.ne - 2020 vs 2019



	Contribuzione studentesca	FFO	Contributo Regione L.R. 2/2011	Altri contributi Regione	Ricavi e rimborsi da esterni	Trasferimenti da Dipartimenti	Utilizzo risconti passivi e fondo oneri futuri
■ BUDGET RICA VI 2019	19.790.298,00	88.447.409,00	2.117.500,00	1.492.352,00	1.145.233,00	277.566,00	1.605.557,00
■ BUDGET RICA VI 2020	20.117.562,00	88.680.688,00	2.130.000,00	2.215.411,00	1.401.874,00	180.507,00	1.479.615,00
■ 2020 vs 2019	1.494.502,00	233.279,00	12.500,00	723.059,00	256.640,00	(97.059,00)	(125.943,72)

STIMA DEI COSTI 2020

In tale ambito la categoria dei costi del personale rappresenta una delle spese più significative sostenute dall'Ateneo. La proiezione dei **costi di personale** tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici) al netto delle cessazioni programmate e stimate per il periodo di riferimento, dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo.

Il quadro normativo di riferimento della programmazione del personale delle Università è costituito principalmente dalla L. 240/2010, dal D.lgs 49/2012, dai DPCM che contengono le disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università (a norma dell'articolo 7, comma 6, del D.lgs 49/2012) dai DPCM che definiscono gli indirizzi della programmazione del personale universitario, nonché dall'art. 66 del D.L. 112/2008.

In base alla **L. 240/2010** la programmazione deve tenere conto dei seguenti vincoli:

- necessità di destinare risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa.
- obbligo di vincolare le risorse necessarie all'inquadramento nel ruolo dei professori associati dei ricercatori titolari dei contratti previsti all'art. 24 comma 3 lettera b) della legge in caso di esito positivo della procedura di valutazione (cd. tenure track);
- l'obbligo di non utilizzare più di metà delle risorse equivalenti a quelle necessarie per coprire i posti disponibili di professore di ruolo per la chiamata di professori di prima e seconda fascia, di professori di seconda fascia e ricercatori a tempo indeterminato in servizio presso l'ateneo che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale. Il D.L. 244/2016 ha modificato l'art. 24, comma 6 della L.240/2010 prorogando fino al 31.12.2019 la possibilità di utilizzare questa procedura; il D.L. 29 ottobre 2019, n. 126 ha apportato ulteriori modifiche, l'art. 24, comma 6 della L.240/2010 prorogando fino al 31.12.2021 la possibilità di utilizzare questa procedura.

Il **D.Lgs. 49/2012** stabilisce:

- il limite massimo della spesa per personale delle università (80%) e definisce l'indicatore per l'applicazione del limite massimo (calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari);
- il modello di calcolo del limite assunzionale, collegato all'indicatore di spese di personale e alle cessazioni del personale;
- i meccanismi ex post di valutazione delle politiche del personale, i cui risultati impattano sui finanziamenti:
 - a. produzione scientifica dei professori e dei ricercatori elaborata in data successiva alla presa di servizio presso l'ateneo ovvero al passaggio a diverso ruolo o fascia nell'ateneo;
 - b. percentuale di ricercatori a tempo determinato in servizio che non hanno trascorso l'intero percorso di dottorato e di post-dottorato, o, nel caso delle discipline di area medica, di scuola di specializzazione, nella università in cui sono stati reclutati come ricercatori;
 - c. percentuale dei professori reclutati da altri atenei;
 - d. percentuale dei professori e ricercatori in servizio presso l'ateneo, responsabili scientifici di progetti di ricerca, comunitari e internazionali;
 - e. grado di internazionalizzazione del corpo docente, valutato in termini di numerosità di docenti provenienti dall'estero o chiamati dall'ateneo in qualità di vincitori di progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea;
 - f. struttura e i rapporti dell'organico del personale docente e ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo.

Il DPCM 28 dicembre 2018, recante "Disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università, per il triennio 2018-2020, a norma dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49", ha previsto, per il triennio 2018-2020, che:

- a) ciascun ateneo che al 31 dicembre dell'anno precedente riporta un valore dell'indicatore delle spese di personale pari o superiore all'80 per cento o con un importo delle spese di personale e degli oneri di ammortamento superiore all'82 per cento delle entrate di cui all'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo n. 49 del 2012, al netto delle spese per fitti passivi di cui all'articolo 6, comma 4, lettera c), del medesimo decreto, fatto salvo quanto previsto al comma 3 del presente articolo, può procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del proprio bilancio per una spesa media annua non superiore al 50 per cento di quella relativa al personale cessato dal servizio nell'anno precedente;
- b) ciascun ateneo che al 31 dicembre dell'anno precedente riporta valori inferiori a quelli di cui alla lettera a) può procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge n. 240/2010, con oneri a carico del proprio bilancio, per una spesa media annua non superiore al 50 per cento di quella relativa al personale cessato dal servizio nell'anno precedente, maggiorata di un importo pari al 20 per cento del margine ricompreso tra l'82 per cento delle entrate di cui all'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo n. 49 del 2012, al netto delle spese per fitti passivi di cui all'articolo 6, comma 4, lettera c) del medesimo decreto, e la somma delle spese di personale e degli oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio di ateneo complessivamente sostenuti al 31 dicembre dell'anno precedente.

Con **DM 740 dell' 8 agosto 2019** sono stati inoltre definiti i criteri per il riparto e l'assegnazione a ciascuna Istituzione Universitaria statale del contingente di spesa disponibile a livello nazionale per l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato per l'anno 2019.

Si riporta di seguito la situazione dell'Università degli Studi di Trieste.

SPESE DI PERSONALE	FINANZIAMENTI ESTERNI PER SPESE DI PERSONALE	SPESE DI PERSONALE A CARICO ATENEO	ENTRATE COMPLESSIVE (FFO, PRO3, TASSE)	INDICATORE SPESE DI PERSONALE	FITTI PASSIVI	ENTRATE COMPLESSIVE NETTE	82% ENTRATE COMPLESSIVE NETTE	INDICATORE ISEF	REGIME ASSUNZIONI (DPCM 31/12/2018)	CESSAZIONI IN TERMINI DI PUNTI ORGANICO	TOTALE PUNTO ORGANICO 2019 (comprensivi di maggiorazione 20% per Atenei con indicatori spese personale e ISEF nei limiti) <80% e >1	PESO % SUI PUNTI ORGANICO TOTALI	% TURN OVER RISPETTO ALL'ATENEO
75.512.567	2.072.701	73.439.866	107.907.484	68,06%	93.837	107.813.647	88.407.191	1,20%	50% + delta	32,20	30,10	1,35%	93,00%

Per quanto riguarda il reclutamento di personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo, le spese che ne conseguono nel triennio 2020-2022 sono state stimate sulla base delle risorse disponibili in termini di punti organico.

Quanto ai p.o. 2020 e 2021 (da cessazioni 2019 e 2020, rispettivamente), ferma la possibilità di effettuare previsioni circa la loro entità, per il personale docente e ricercatore si è contemplata la programmazione di tali risorse, limitatamente all'anno 2020 e per una quota corrispondente a n. 10 punti organico, in ragione delle previsioni di incremento delle spese di personale che, in particolare nel 2021 e 2022, rischiano di superare la soglia-limite dello 80% delle entrate complessive, in tal modo violando le prescrizioni poste dall'art. 5 d.lgs. n. 49 del 2012, esponendo, di conseguenza, l'Ateneo a forti limiti di turn-over a partire dall'anno successivo.

Quanto al Personale Tecnico amministrativo, viene stimato l'utilizzo dei Punti Organico equivalenti a p.o. 11,6 (costo a regime pari a Euro 579.166).

Sono inoltre previsti i costi per ulteriori due figure dirigenziali per la copertura di due Aree dell'Amministrazione Centrale, attualmente scoperte (costo a regime pari a Euro 90.000).

Considerato, ai sensi del D.M. dell'8 agosto 2019 n. 742, il costo di 1 punto organico è pari a euro 113.008 su base annua, la programmazione del personale, tenuto conto del residuo da programmazioni precedenti, è stata tradotta in termini monetari, moltiplicando il costo suddetto per il numero di punti organico disponibili e rapportando il risultato al momento dell'ipotizzato reclutamento/inquadramento nel corso dell'anno solare 2019.

Tenuto, più precisamente, conto delle prescrizioni impartite dal CdA il 30 novembre 2018, nel senso di contenere la spesa di personale nel triennio 2019-2021 sotto la soglia del 79% delle entrate complessive di ciascun anno, si è proceduto alla programmazione dei soli p.o. 2019.

A tale quadro, concernente la programmazione *in fieri* delle risorse assunzionali, si affianca quello dei reclutamenti già programmati, da ultimo con delibera del Consiglio di Amministrazione 10 maggio 2019, e non approdati a reclutamenti entro il 2019.

In linea generale, va detto che la programmazione del personale deve tenere conto degli obiettivi, dei criteri e dei vincoli, soggetti a monitoraggio periodico, il cui soddisfacimento può tradursi in premialità ministeriale in termini di risorse aggiuntive, così come, in caso di sfioramento, ne possono conseguire penalizzazioni o obblighi di rientro.

Per la stima dei **costi di funzionamento** delle strutture dell'amministrazione centrale e dei dipartimenti, sono state raccolte le richieste di budget formulate dai Responsabili di Unità Organizzativa; tutte le richieste sono state formulate tenuto conto in particolare delle obbligazioni giuridiche derivanti dai contratti pluriennali ancora in essere.

COMPOSIZIONE DEI COSTI 2020

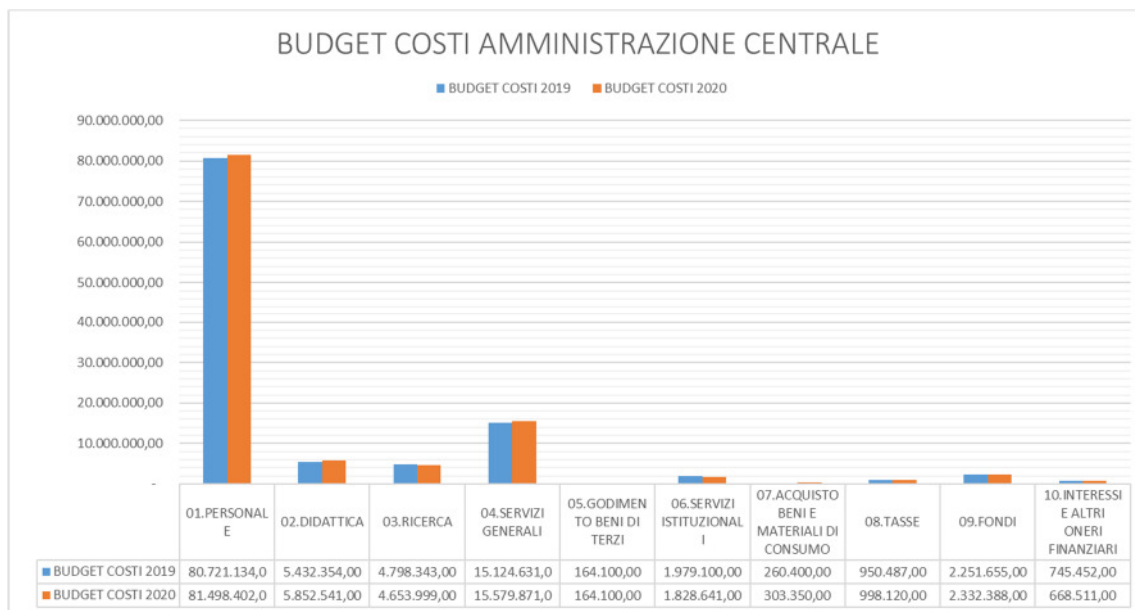
Il fabbisogno complessivo rappresentato dalle strutture può essere così sintetizzato:

BUDGET COSTI	BUDGET 2019	BUDGET 2020	2020 vs 2019
COSTI AMMINISTRAZIONE	112.427.656,00	113.879.923,00	1.452.267,00
COSTI DIPARTIMENTI	2.448.259,00	2.325.734,00	- 122.525,00
TOTALE COSTI	114.875.915,00	116.205.657,00	1.329.742,00

COSTI AMMINISTRAZIONE

I costi a carico dell'amministrazione centrale pari ad **Euro 113.879.923** corrispondono quindi sostanzialmente alle spese di personale e alle spese generali: nel budget 2020, al netto degli ammortamenti, risultano così ripartiti:

TIPOLOGIA COSTI	BUDGET COSTI 2019	BUDGET COSTI 2020	2020 vs 2019	%
02. COSTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE				
01.PERSONALE	80.721.134,00	81.498.402,00	777.268,00	0,96%
02.DIDATTICA	5.432.354,00	5.852.541,00	420.187,00	7,73%
03.RICERCA	4.798.343,00	4.653.999,00	- 144.344,00	-3,01%
04.SERVIZI GENERALI	15.124.631,00	15.579.871,00	455.240,00	3,01%
05.GODIMENTO BENI DI TERZI	164.100,00	164.100,00	-	0,00%
06.SERVIZI ISTITUZIONALI	1.979.100,00	1.828.641,00	- 150.459,00	-7,60%
07.ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO	260.400,00	303.350,00	42.950,00	16,49%
08.TASSE	950.487,00	998.120,00	47.633,00	5,01%
09.FONDI	2.251.655,00	2.332.388,00	80.733,00	3,59%
10.INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	745.452,00	668.511,00	- 76.941,00	-10,32%
	-	-		
Totale	112.427.656,00	113.879.923,00	1.452.267,00	



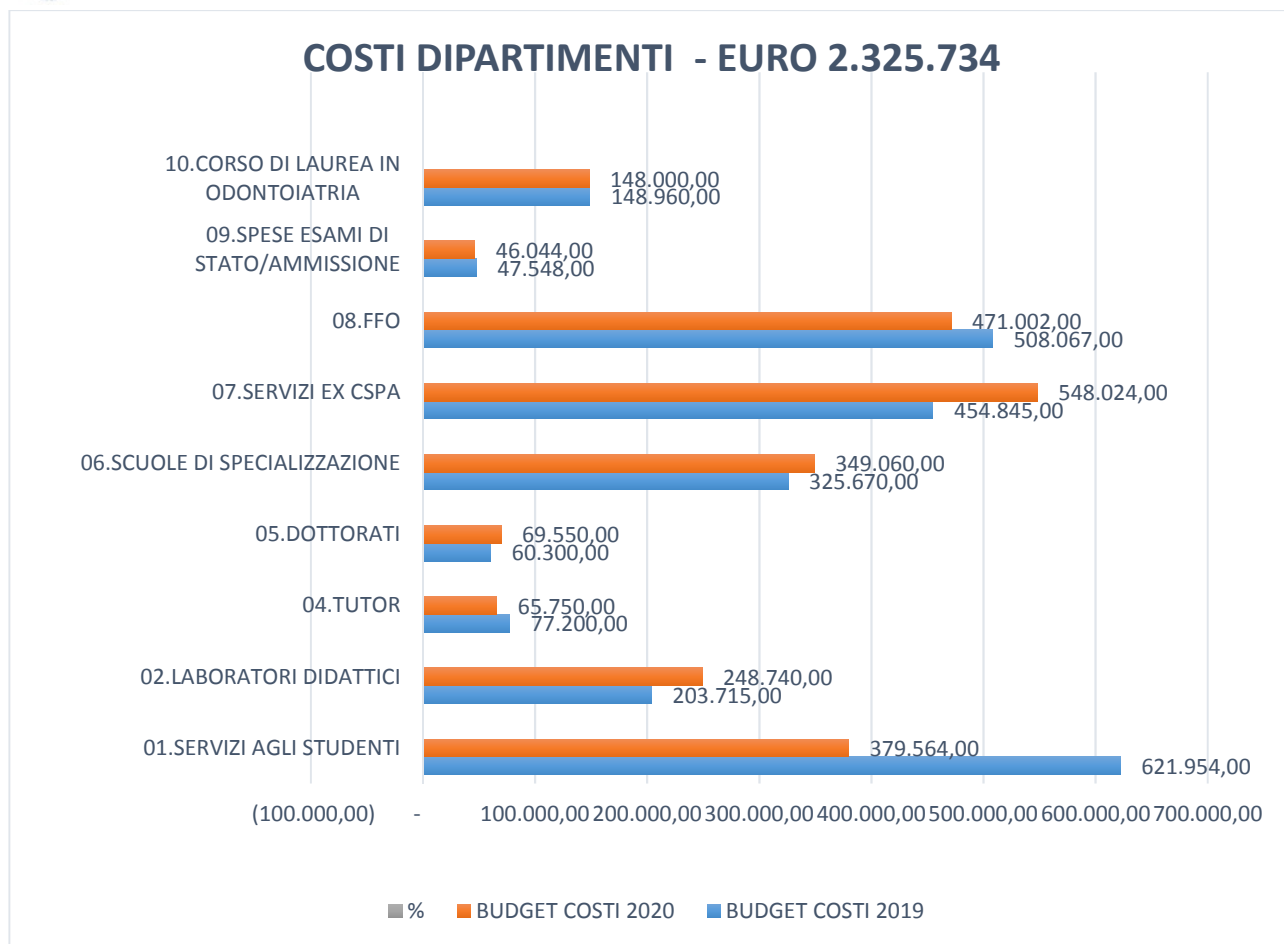
COSTI DIPARTIMENTI

I costi che verranno direttamente sostenuti dalle strutture dipartimentali (per **Euro 2.548.420**) risultano ripartiti come segue:

TIPOLOGIA COSTI	BUDGET COSTI 2019	BUDGET COSTI 2020	2020 vs 2019	%
02. COSTI DIPARTIMENTI				
01.SERVIZI AGLI STUDENTI	621.954,00	403.764,00	- 218.190,00	-35,08%
02.LABORATORI DIDATTICI	203.715,00	248.740,00	45.025,00	22,10%
03.LABORATORI DI RICERCA	-	-	-	
04.TUTOR	77.200,00	65.750,00	- 11.450,00	-14,83%
05.DOTTORATI	60.300,00	69.550,00	9.250,00	15,34%
06.SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	325.670,00	339.020,00	13.350,00	4,10%
07.SERVIZI EX CSPA	454.845,00	548.024,00	93.179,00	20,49%
08.FFO	508.067,00	471.842,00	- 36.225,00	-7,13%
09.SPESE ESAMI DI STATO/AMMISSIONE	47.548,00	46.044,00	- 1.504,00	-3,16%
10.CORSO DI LAUREA IN ODONTOIATRIA	148.960,00	133.000,00	- 15.960,00	-10,71%
11.DOCENZA A CONTRATTO/EX AFC		222.686,00	222.686,00	
TOTALE BUDGET 2020	2.448.259,00	2.548.420,00	100.161,00	
Storno docenza a contratto/ex AFC per gestione centralizzata		- 222.686,00		
Totale BUDGET COSTI DIPARTIMENTI 2020	2.448.259,00	2.325.734,00		

Ogni dipartimento ha valutato e ha rappresentato le proprie esigenze gestionali e le assegnazioni sono, in linea generale, coerenti con le assegnazioni per l'esercizio 2019.

Segue rappresentazione grafica: il Budget 2020 assegnato è da considerarsi al netto delle somme richieste a titolo di ex AFC/docenza a contratto poiché vengono gestiti in amministrazione centrale. Detti importi sono stati pertanto allocati nell'ambito del Budget dell'amministrazione per la docenza sostitutiva.



STIMA DEGLI INVESTIMENTI 2020

Le somme presenti nel budget investimenti 2020 rappresentano integralmente le richieste manifestate dai vari ordinatori di spesa per l'acquisto di immobilizzazioni (attrezzature, impianti) e per le opere edilizie di ristrutturazione o manutenzione straordinaria degli immobili.

Il budget investimenti 2020 risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura per un importo pari a euro 4.207.996 così articolato:

- per investimenti delle strutture dell'Amministrazione Centrale Euro 1.324.810;
- per investimenti dei dipartimenti Euro 733.186;
- per opere di edilizia (come presentato nel Programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022) Euro 2.150.000.

Tale previsione è coerente con la programmazione degli acquisti di beni e servizi e con il piano triennale delle opere per l'esercizio 2020, previste entrambe dall'art. 21 del D.lgs 50 del 18/04/2016 (nuovo codice degli appalti).

L'ateneo finanzia con risorse proprie 4,3 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 2,2 milioni di Euro alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,8 milioni di Euro all'acquisto di attrezzature scientifiche e informatiche da parte dei Dipartimenti e per 1,3 milioni di Euro all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale. Tale importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto; non è previsto l'utilizzo di risorse da indebitamento.

Il budget investimenti 2020, il cui totale ammonta ad **Euro 4.207.996**, risulta così articolato:



Tipologia investimento	Budget 2020
Opere edilizie e manutenzione straordinaria impianti (PT Opere pubbliche)	2.150.000,00
Acquisto beni mobili - Dipartimenti	733.186,00
Acquisto beni mobili e infrastrutture telematiche - Amministrazione centrale	1.324.810,00
TOTALE	4.207.996,00

Si espone la previsione degli investimenti programmati nel 2020 con le voci del budget investimenti e le relative categorie inventariali di dettaglio.

Tipologia investimento	Budget 2020
Opere edilizie	2.150.000,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	600.000,00
<i>Fabbricati</i>	<i>600.000,00</i>
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	1.550.000,00
<i>Fabbricati</i>	<i>1.400.000,00</i>
<i>Impianti</i>	<i>150.000,00</i>
Dipartimenti	733.186,00
3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20.845,00
<i>Licenze software e software scientifico a t.d.</i>	<i>20.845,00</i>
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	180.955,00
<i>Altre attrezzature</i>	<i>19.350,00</i>
<i>Attrezzature informatiche</i>	<i>161.605,00</i>
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	511.136,00
<i>Strumentazioni scientifiche</i>	<i>511.136,00</i>
5) Imm. materiali - mobili e arredi	20.250,00
<i>Mobili e arredi</i>	<i>20.250,00</i>
Amministrazione centrale	1.324.810,00
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	15.000,00
<i>Software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata</i>	<i>15.000,00</i>
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	1.146.310,00
<i>Altre attrezzature</i>	<i>106.000,00</i>
<i>Attrezzature informatiche</i>	<i>583.910,00</i>
<i>Impianti</i>	<i>456.400,00</i>
5) Imm. materiali - mobili e arredi	133.500,00
<i>Mobili e arredi</i>	<i>133.500,00</i>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000,00
<i>Partecipazioni</i>	<i>30.000,00</i>
TOTALE	4.207.996,00

PROGETTI COST TO COST

Al riguardo è utile ricordare che a partire dall'esercizio 2017, per quanto concerne i progetti costo to cost (attività su finanziamenti esterni valutate a fine anno con il metodo della commessa completata), per l'assegnazione del budget alle strutture gestionali, l'amministrazione ha adottato il metodo del riporto degli scostamenti. Tale metodo consiste nel rilevare la disponibilità presente in sede di chiusura dell'esercizio su detti progetti, già oggetto di autorizzazione da parte dell'Organo competente e procedere con la riassegnazione al nuovo anno dell'intero ammontare ancora disponibile.

I progetti in corso di attività, non sono pertanto oggetto di nuova autorizzazione in quanto già autorizzati al momento della loro attivazione; il loro ammontare residuo viene esposto quale colonna aggiuntiva del Budget autorizzatorio per l'esercizio 2020.

Per rendere possibile tale rappresentazione è stato necessario rilevare il Budget residuo dei progetti attivi alla data del 11 novembre 2019 e si è proceduto quindi alla distribuzione delle risorse disponibili tra le varie voci di costo e di ricavo in base al criterio di ripartizione fondato sul consumo percentuale avvenuto nell'esercizio 2019.

In particolare è stato analizzato, per l'insieme delle voci di costo per natura utilizzate per ogni tipologia di Progetti pluriennali, il consumo delle risorse avvenuto nel 2019. Ad ogni voce di costo impiegata è stata attribuita una percentuale di utilizzo rispetto al totale consumato.

Tale percentuale ha rappresentato la percentuale di riparto delle risorse previste per l'esercizio 2020 tra le varie voci di costo.

Il riparto dei ricavi, la cui entità, per le logiche del cost to cost è pari all'ammontare dei costi, ha seguito analoga procedura; analizzato l'insieme delle voci di ricavo concernenti i progetti attivi è stata determinata la relativa percentuale di incidenza sul totale; tale percentuale ha rappresentato la percentuale di riparto dei ricavi previsti per il 2020 tra le varie voci di ricavo.

Infine, per quanto concerne i progetti cost to cost, pur nella consapevolezza che ogni anno si registrano ricavi per nuovi progetti, non disponendo di criteri di stima attendibili, data l'incertezza e variabilità degli stessi, in ottemperanza al principio della prudenza, non stati previsti nuovi ricavi.

Segue tabella di dettaglio delle somme complessivamente disponibili al 11/11/2019, **euro 111.913.948,75**, aggregate per macro tipologia concernenti i progetti Cost to Cost dell'Amministrazione e dei Dipartimenti.

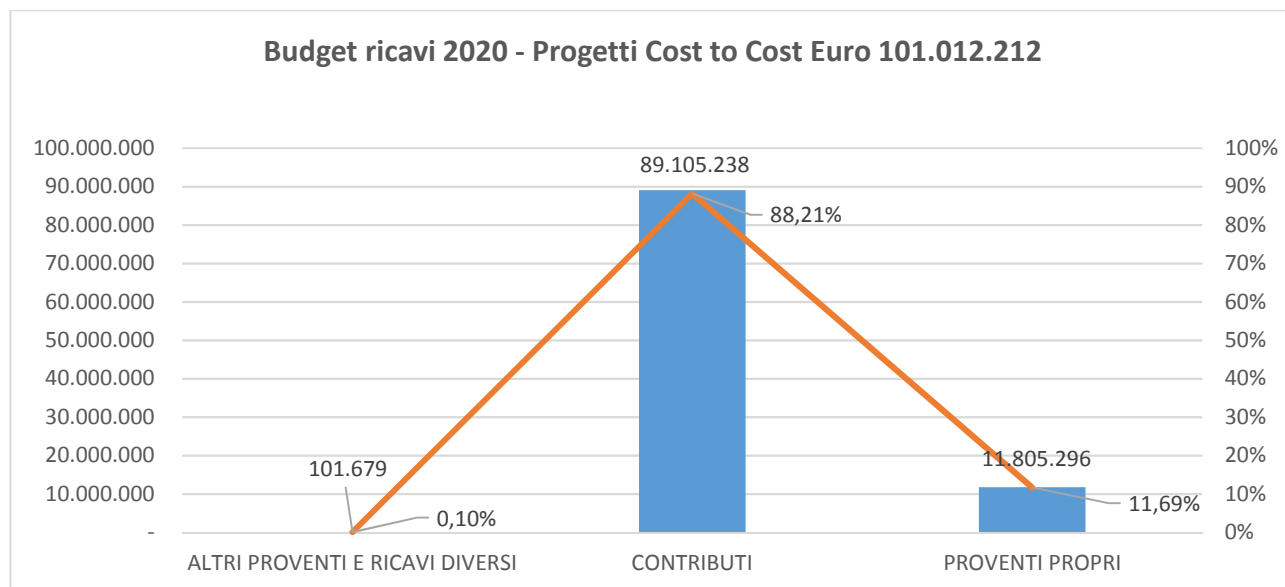
TIPOLOGIA PROGETTO CTC	BUDGET RESIDUO AL 11/11/2019		
	AMMINISTRAZIONE	DIPARTIMENTI	Totale complessivo
DIDATTICA	20.981.108,11	5.954.208,90	26.935.317,01
Altri progetti di didattica	82.800,93	152.475,73	235.276,66
Altri progetti per mobilità internazionale	156.959,04	2.301,06	159.260,10
Altri progetti post-lauream		3.000,00	3.000,00
Contributi liberali per la didattica	198.062,56	-	198.062,56
Corsi di I e II livello	243.588,37	950.678,01	1.194.266,38
Corsi di Perfezionamento e Aggiornamento	-	20.375,61	20.375,61
Didattica sostitutiva - Budget Unico Amm.Centr.	11.254,48	31.105,00	42.359,48
Dottorati di ricerca	3.790.574,70	4.171.326,55	7.961.901,25
Erasmus	831.079,74	57.815,10	888.894,84
Fondo Sociale Europeo per la Formazione	769.238,93		769.238,93
Laboratori didattica		60.781,40	60.781,40
Master	39.670,40	331.537,13	371.207,53
Premi e borse di studio	443.429,56	4.464,17	447.893,73
Scuole di specializzazione mediche	14.318.712,35	10.000,00	14.328.712,35
Scuole di specializzazione non mediche	28.297,17	30.285,21	58.582,38
Servizi agli studenti	67.439,88	128.063,93	195.503,81
CONTO TERZI	1.496,38	3.234.330,63	3.235.827,01
Consulenza intramoenia		41.875,96	41.875,96
Formazione Internazionale	1.496,38	17.512,86	19.009,24
Formazione Nazionale		42.236,38	42.236,38
Ricerca Internazionali		168.847,09	168.847,09
Ricerca Nazionali		2.812.710,31	2.812.710,31
Routinari		75.959,25	75.959,25
Servizi Internazionali		6.000,01	6.000,01
Servizi Nazionali		69.188,77	69.188,77
RICERCA	3.078.766,72	26.356.657,67	29.435.424,39
Altri progetti di ricerca europei NON finanziati dalla Commissione Europea		395.285,02	395.285,02
Altri progetti di ricerca finanziati dalla Commissione Europea		725.625,93	725.625,93
Altri Progetti di Ricerca Nazionali	260.669,27	5.889.510,74	6.150.180,01
Altri Programmi di Ateneo		460.820,18	460.820,18
Altro personale di Ricerca	2.307,59		2.307,59
Assegnisti di ricerca	1.056.330,60	534.882,94	1.591.213,54
Borsisti di ricerca		2.333,32	2.333,32
Contributi liberali per la ricerca		228.681,17	228.681,17
FVG Progetti di ricerca finanziati dalla Regione FVG	1.653,44	757.426,77	759.080,21
H2020 - Programma Quadro 2014-2020		3.630.051,27	3.630.051,27
INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2014-2010		3.961.039,26	3.961.039,26
Laboratori ricerca	1.700.000,00	17.099,48	1.717.099,48
PORFESR Fondi di Sviluppo Regionale per la Ricerca 2014-2020		1.666.497,66	1.666.497,66
PRIN Progetti di rilevante interesse nazionale		1.690.270,71	1.690.270,71
Progetti di ricerca internazionali extra UE		350.145,25	350.145,25
Ricercatori TD	57.805,82	270.298,17	328.103,99
10% ATTIVITA' RICERCA DOTTORANDO		152.701,86	152.701,86
RESRIC - Progetti di ricerca dipartimentale		5.623.987,94	5.623.987,94
TERZA MISSIONE	457.507,87	61.270,74	518.778,61
Altri Progetti di Public Engagement	97.532,40	31.298,98	128.831,38
Convegni, seminari e congressi		16.815,36	16.815,36
Orientamento in itinere		13.156,40	13.156,40
Orientamento in uscita e Placement	233.584,32		233.584,32
Progetti per la Formazione Continua	78.345,39		78.345,39
Progetti per la gestione del patrimonio e attività culturali	39.145,76		39.145,76
Spin-off e imprenditorialità	8.900,00		8.900,00
LAVORI PUBBLICI	25.416.731,59	-	25.416.731,59
Progetti per la gestione di beni immobili	25.416.731,59		25.416.731,59
ALTRO	25.811.466,66	560.403,48	26.371.870,14
Altri progetti contabili	12.647.305,13	235.966,07	12.883.271,20
Investimenti e Ammortamenti	2.510.191,80	306.852,20	2.817.044,00
Progetti contabili per flusso chiusura progetti	92.011,88	5.581,64	97.593,52
Progetti per la gestione dei costi del personale	9.689.691,57	11.474,35	9.701.165,92
Progetti per la gestione di beni mobili		529,21	529,21
Progetti per la gestione di servizi	872.266,28		872.266,28
Quote Costi Generali Dipartimenti		0,01	0,01
TOTALE COMPLESSIVO	75.747.077,33	36.166.871,42	111.913.948,75

Il totale disponibile di cui alla tabella che precede, trova scomposizione nel Budget economico 2020 per un importo pari ad euro 94.385.540 comprensivo delle quote di ammortamento per un totale di euro 6.626.672, e nel Budget investimenti 2020 per un importo pari ad euro 17.528.409.

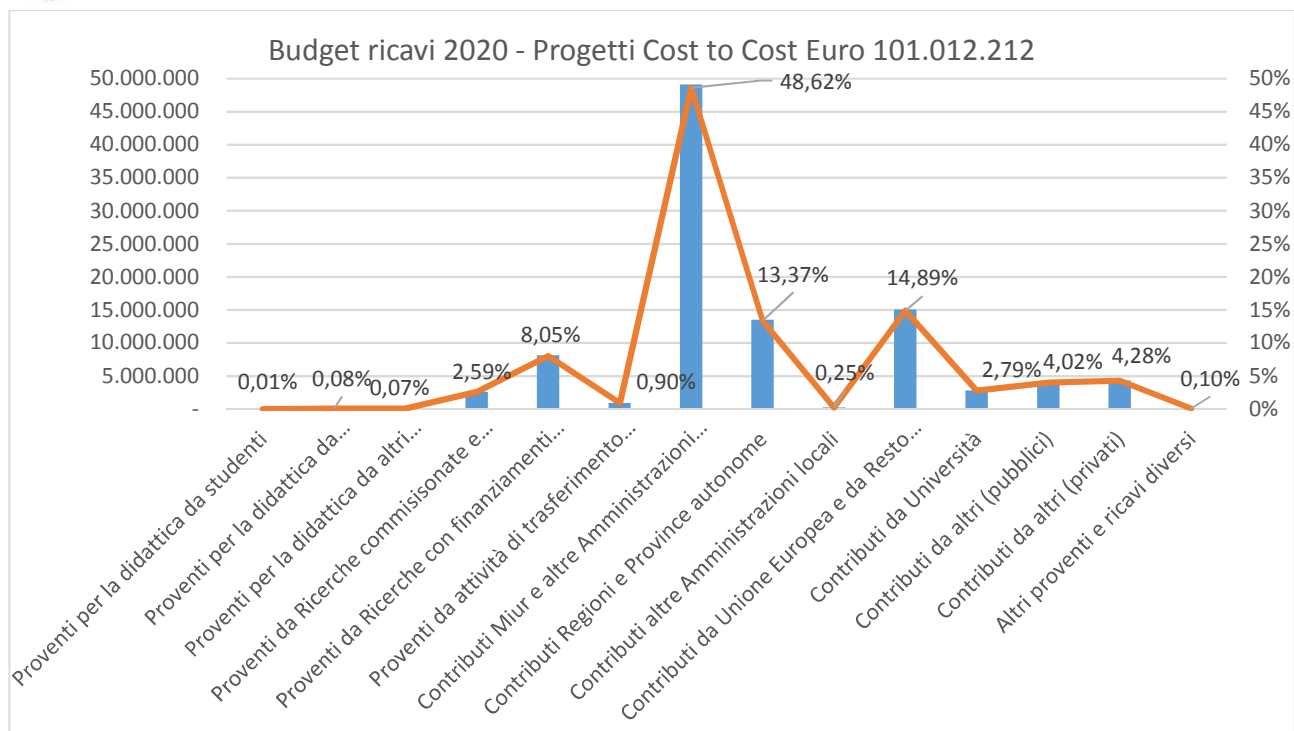
Si precisa che la comparazione tra il totale disponibile di cui sopra e gli importi esposti nel Budget economico e degli investimenti di Ateneo, va effettuata sommando l'importo del Budget economico, al netto degli ammortamenti, ed il Budget degli investimenti.

Di seguito si espone la rappresentazione grafica dei Ricavi e dei Costi concernenti i progetti Cost to Cost che saranno oggetto del riporto degli scostamenti al nuovo esercizio, rappresentati nel Budget Economico 2020.

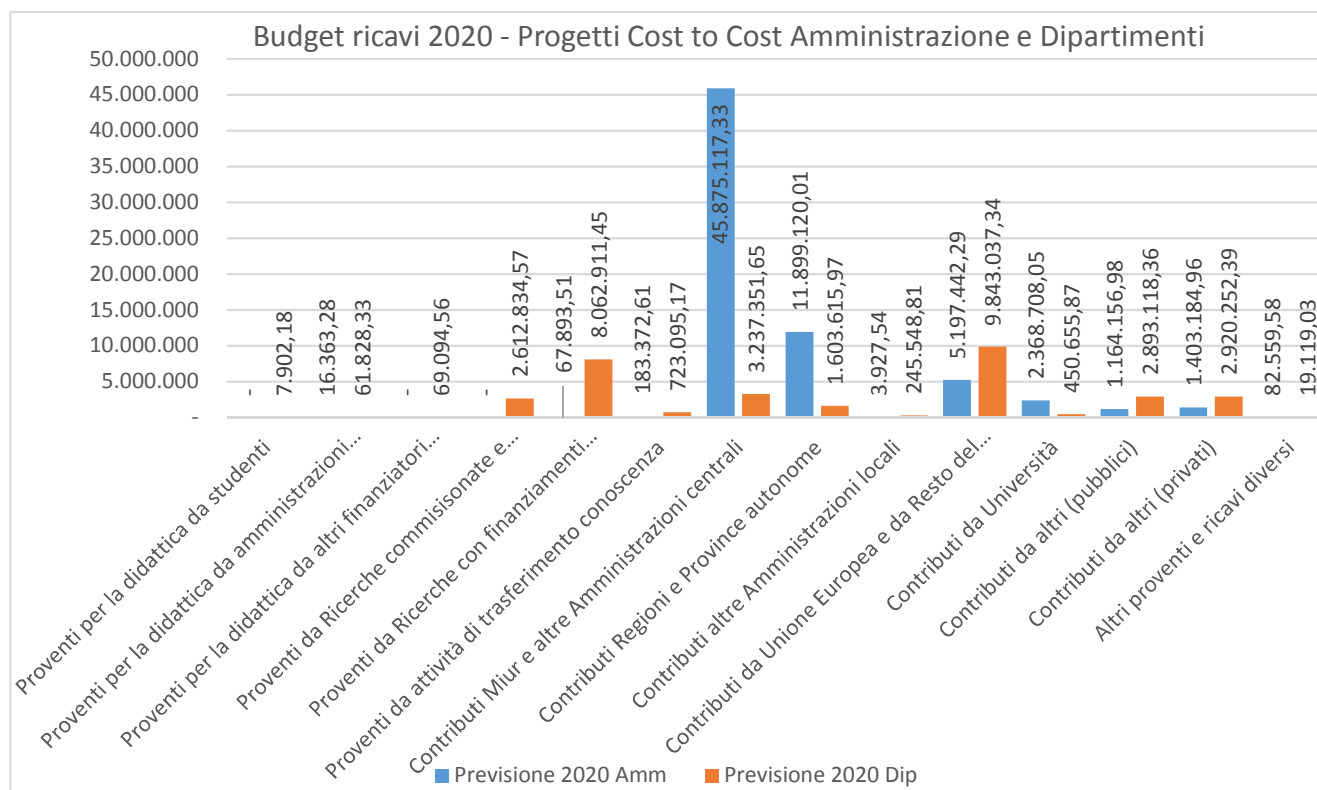
Budget Ricavi 2020 – Progetti Cost to Cost di Ateneo



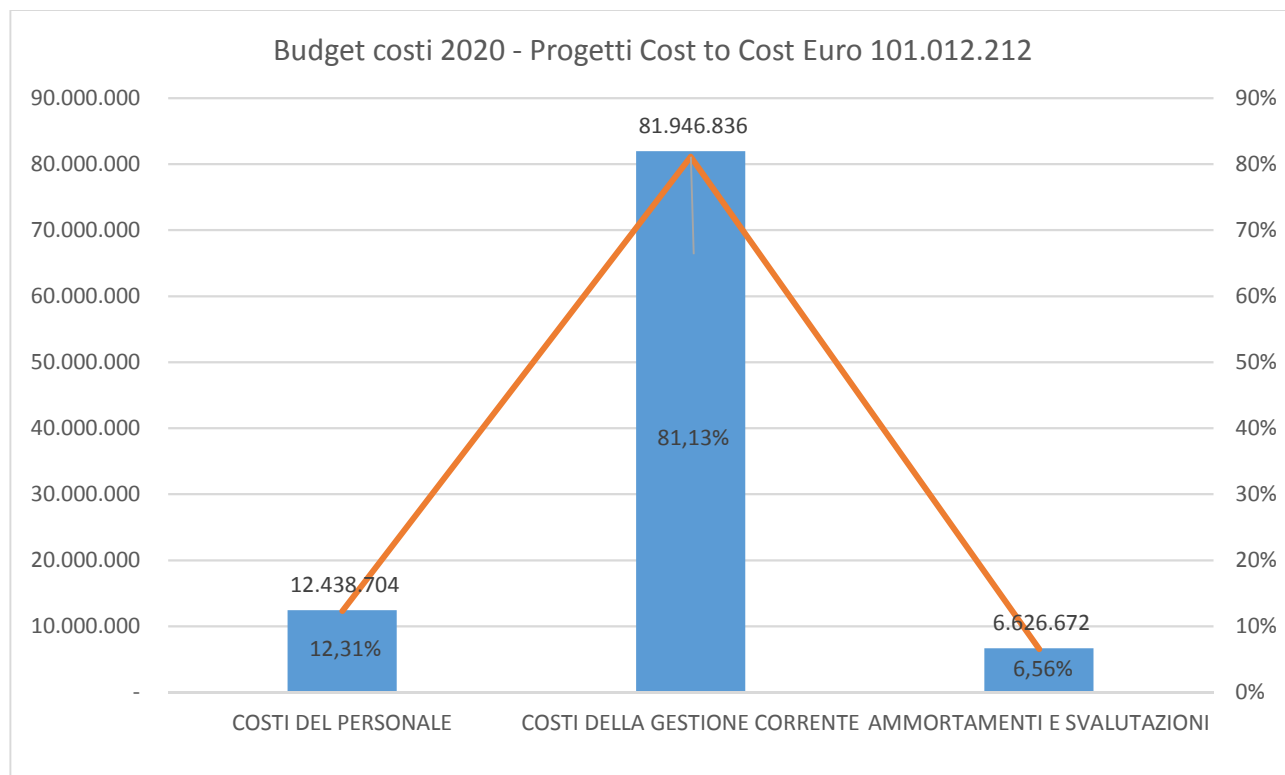
Rappresentazione analitica del Budget Ricavi 2020 – Progetti Cost to Cost di Ateneo



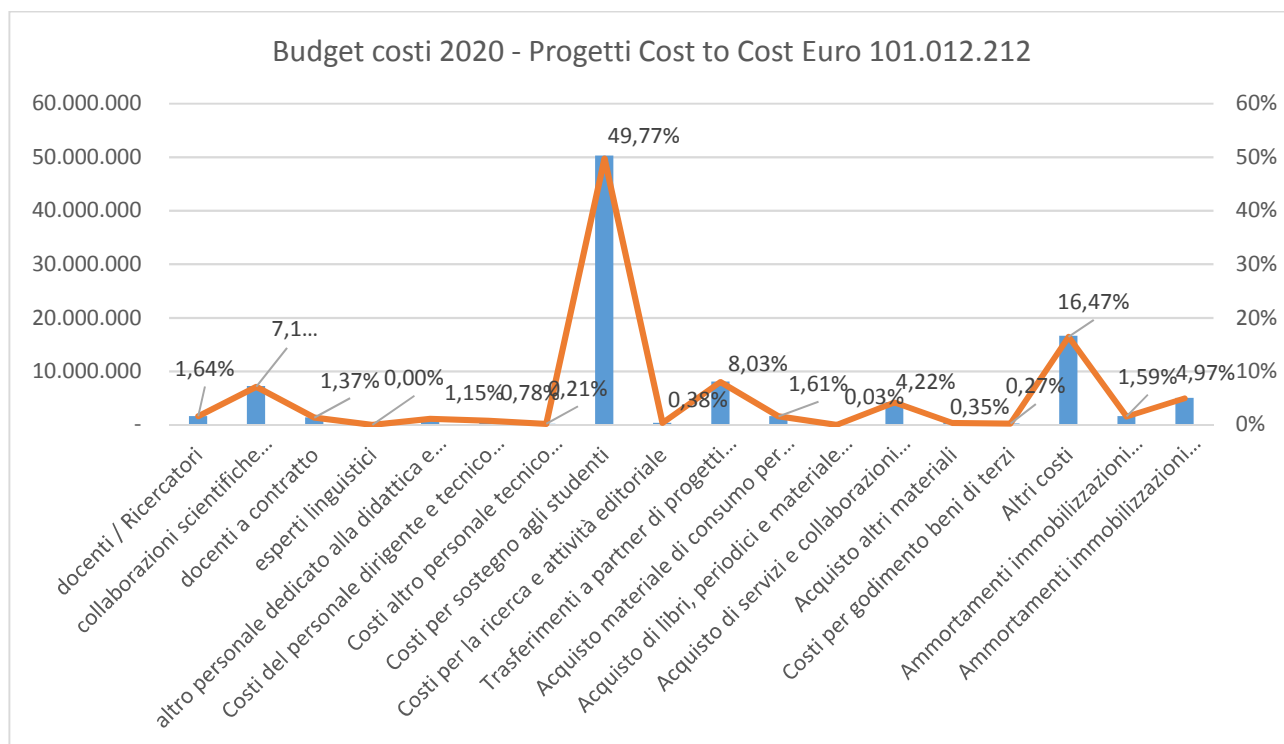
Rappresentazione analitica del Budget Ricavi 2020 distinta tra progetti Cost to Cost di Amministrazione e Dipartimenti



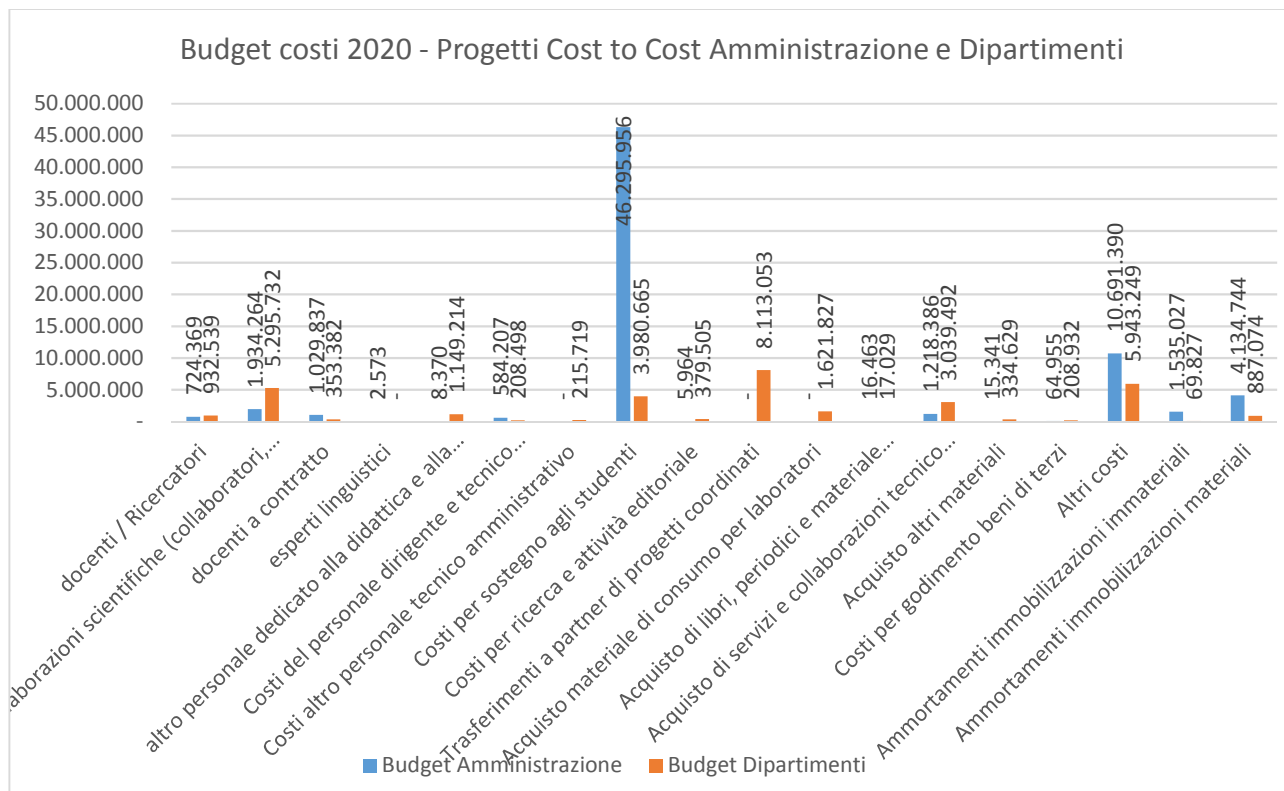
Budget Costi 2020 – Progetti Cost to Cost di Ateneo



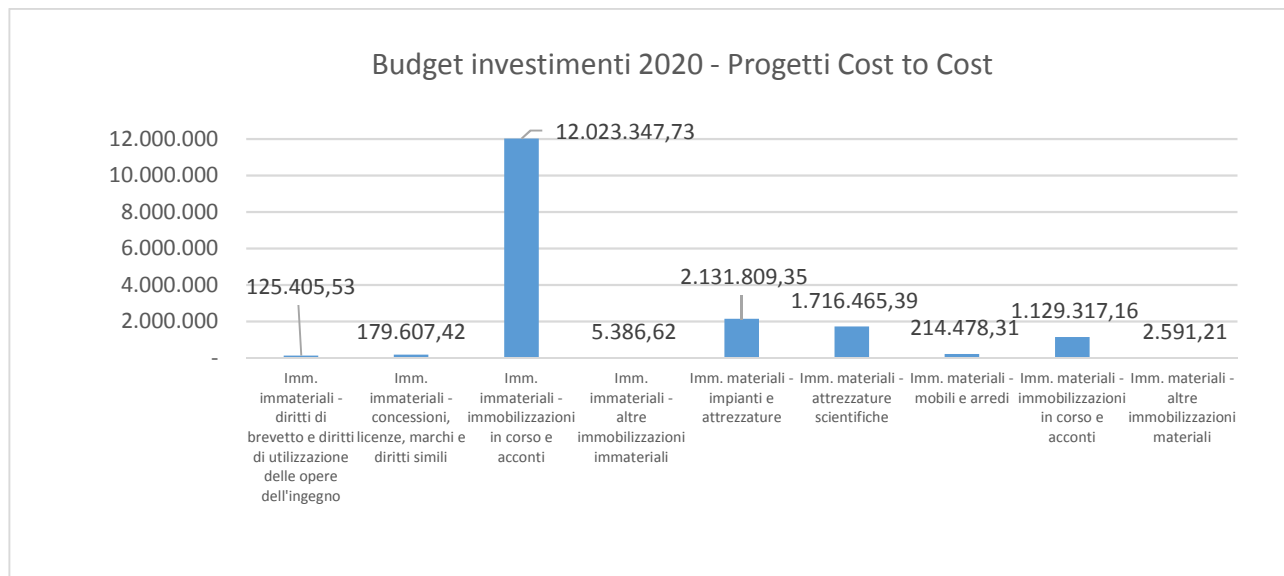
Rappresentazione analitica del Budget Costi 2020 – Progetti Cost to Cost di Ateneo



Rappresentazione analitica del Budget Costi 2020 distinta tra progetti Cost to Cost di Amministrazione e Dipartimenti



Rappresentazione analitica del Budget Investimenti 2020 – Progetti Cost to Cost di Ateneo



IL CONSEGUIMENTO DEL PAREGGIO

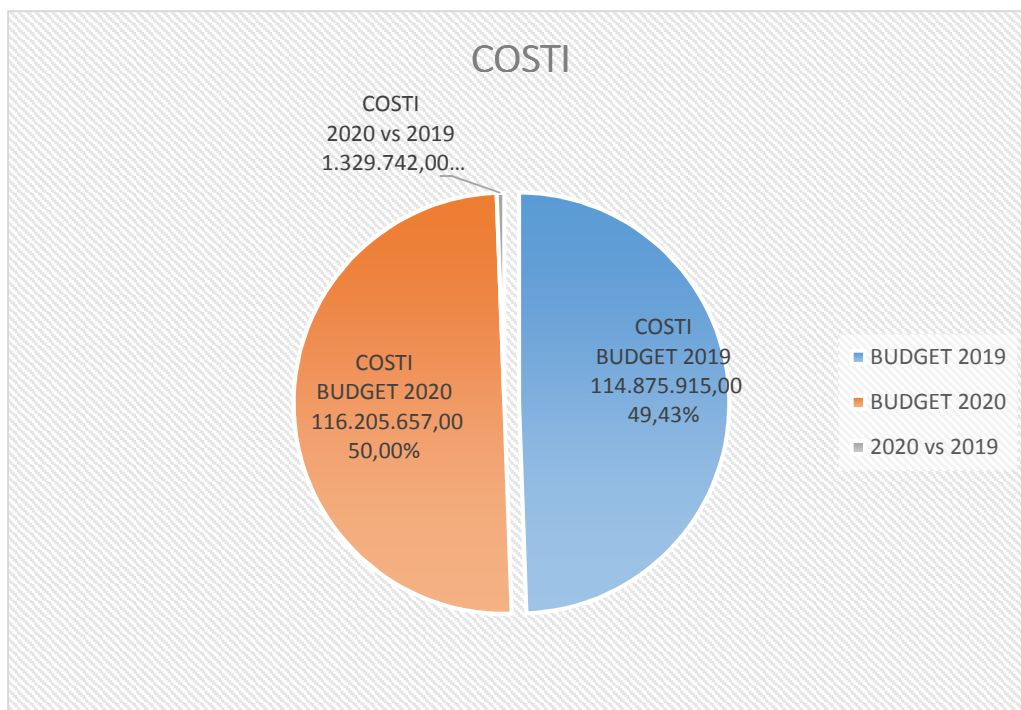
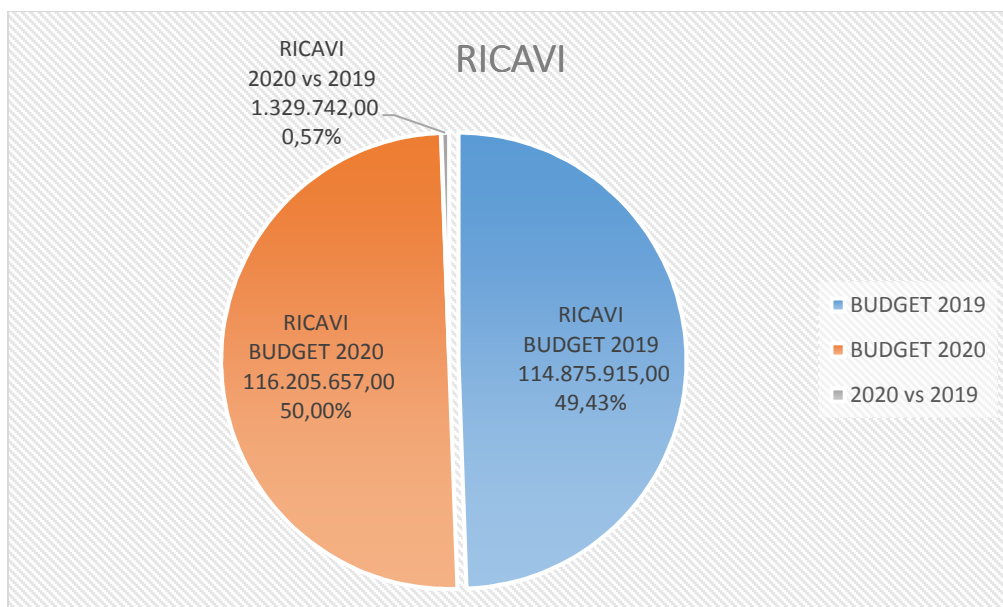
Si riporta di seguito una sintesi del Budget Economico e degli investimenti 2020.

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2020				
SINTESI BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI 2020				
	BUDGET 2019	BUDGET 2020	2020 vs 2019	UTILIZZO RISERVE
01.RICAVI	114.627.165,00	116.205.657,00	1.578.492,00	
1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE	114.504.665,00	116.124.057,00	1.619.392,00	
1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI	122.500,00	81.600,00	- 40.900,00	
			-	
02.COSTI	114.875.915,00	116.205.657,00	1.329.742,00	
3.COSTI AMMINISTRAZIONE	112.427.656,00	113.879.923,00	1.452.267,00	
01.PERSONALE	80.721.134,00	81.498.402,00	777.268	
02.DIDATTICA	5.432.354,00	5.852.541,00	420.187	
03.RICERCA	4.798.343,00	4.653.999,00	- 144.344	
04.SERVIZI GENERALI	15.124.631,00	15.579.871,00	455.240	
05.GODIMENTO BENI DI TERZI	164.100,00	164.100,00	-	
06.SERVIZI ISTITUZIONALI	1.979.100,00	1.828.641,00	- 150.459	
07.ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO	260.400,00	303.350,00	42.950	
08.TASSE	950.487,00	998.120,00	47.633	
09.FONDI	2.251.655,00	2.332.388,00	80.733	
10.INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	745.452,00	668.511,00	- 76.941	
4.COSTI DIPARTIMENTI	2.448.259,00	2.325.734,00	- 122.525,00	*
01.SERVIZI AGLI STUDENTI	621.954,00	403.764,00	- 218.190,00	
02.LABORATORI DIDATTICI	203.715,00	248.740,00	45.025,00	
03.LABORATORI DI RICERCA	-	-	-	
04.TUTOR	77.200,00	65.750,00	- 11.450,00	
05.DOTTORATI	60.300,00	69.550,00	9.250,00	
06.SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	325.670,00	339.020,00	13.350,00	
07.SERVIZI EX CSPA	454.845,00	548.024,00	93.179,00	
08.FFO	508.067,00	471.842,00	- 36.225,00	
09.SPESE ESAMI DI STATO/AMMISSIONE	47.548,00	46.044,00	- 1.504,00	
10.CORSO DI LAUREA IN ODONTOIATRIA	148.960,00	133.000,00		
03.AMMORTAMENTI	1.758.456,00	1.093.536,00	- 664.920,00	1.093.536,00
5.AMMORTAMENTI AMMINISTRAZIONE	919.167,00	404.997,00	- 514.170,00	404.997,00
6.AMMORTAMENTI DIPARTIMENTI	839.289,00	688.539,00	- 150.750,00	688.539,00
			-	
TOTALE (ricavi-costi-ammortamenti)	- 2.007.206,00	- 1.093.536,00		
2.RICAVI DA UTILIZZO RISERVE VINCOLATE	2.007.206,00	1.093.536,00	- 913.670,00	
TOTALE A PAREGGIO	-	-		
04.INVESTIMENTI	6.186.956,00	4.207.996,00	- 1.978.960,00	4.207.996,00
1.IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00
2.INVESTIMENTI BENI MOBILI AMMINISTRAZIONE	1.200.000,00	1.294.810,00	94.810,00	1.294.810,00
3.INVESTIMENTI BENI IMMOBILI	4.986.956,00	2.150.000,00	- 2.836.956,00	2.150.000,00
4.INVESTIMENTI BENI MOBILI DIPARTIMENTI		733.186,00	733.186,00	733.186,00
* Il Budget 2020 dei dipartimenti è al netto della docenza sostitutiva/ex AFC, gestita centralmente				

Il pareggio del budget è stato conseguito mediante:

- riserve di patrimonio netto per un importo complessivo pari ad Euro 1.093.536 a copertura degli ammortamenti.
- riserve di patrimonio netto per un importo pari ad Euro 4.207.996 a copertura del Budget investimenti.

Si propone di seguito rappresentazione grafica dei ricavi e dei costi degli esercizi 2019 e 2020.



3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il processo che ha portato sino alla formulazione della proposta finale di Budget è particolarmente articolato e complesso.

Tutti i centri di responsabilità dell'Ateneo hanno formulato una prima bozza di proposte di budget economico e degli investimenti, annuale e triennale, redatte secondo il principio della competenza economica ed i limiti di spesa imposti dalla vigente normativa.

Sia le strutture dell'Amministrazione Centrale che le strutture Dipartimentali hanno predisposto le proposte di previsioni di spesa limitatamente alle poste che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti solo costi).

Il processo di Budget 2020 ha visto l'affiancamento al metodo di lavoro in uso negli anni precedenti con foglio elettronico, la web application U-Budget di Cineca. Le richieste di Budget delle strutture già inoltrate sono state inserite in U budget e il processo di negoziazione e rideterminazione delle poste è proseguito con l'ausilio di tale procedura.

Le proposte sono state analizzate e discusse nel corso di una serie di incontri, intervenuti tra ottobre e novembre con tutte le strutture, con l'obiettivo tra l'altro di mettere le basi per il raccordo da assicurare tra ciclo di bilancio e ciclo di performance.

Dopo gli incontri le strutture hanno integrato e corretto le loro proposte, laddove necessario o opportuno secondo gli indirizzi condivisi nel corso della discussione.

L'Ufficio Bilancio Unico e Tesoreria ha raccolto tutte le proposte e le ha elaborate al fine di ottenere un quadro d'insieme che permettesse agli organi di direzione politica di adottare le linee di indirizzo dell'Ateneo.

Il percorso finalizzato all'approvazione finale del budget 2020 si è concretizzato nella presentazione al Senato Accademico e al Consiglio di Amministrazione rispettivamente nelle sedute del 19 e 28 novembre 2019 del quadro generale delle proposte di Budget 2020 al fine di stabilire le linee di indirizzo preliminari per la stesura del documento finale.

I documenti di budget che vengono presentati oggi sono stati predisposti dal Settore dei Servizi Economico-Finanziari secondo gli indirizzi strategici del Magnifico Rettore e del Direttore Generale.

4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

Il processo che guida l'armonizzazione delle attività svolte da tutte le strutture che compongono l'Ateneo, orientandole verso obiettivi di sistema condivisi, è la pianificazione strategica.

La realizzazione della pianificazione strategica avviene principalmente attraverso:

1. la definizione del Piano strategico di Ateneo, che rappresenta uno strumento essenziale per tracciare le direttrici di sviluppo, gli obiettivi e le strategie per il loro conseguimento
2. la programmazione operativa (obiettivi) contenuta nel Piano integrato
3. l'allocazione delle risorse in fase di programmazione finanziaria definita nel Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo

Se il primo Piano strategico 2016-2018 ha rappresentato l'occasione per definire la missione, la visione e i valori di base ed ha interpretato il ruolo strategico dell'Ateneo adeguandolo agli importanti cambiamenti intervenuti a livello sia normativo che di riorganizzazione interna, il Piano strategico 2019-2023 nasce a valle di una prolungata crisi economica e di riduzione dei finanziamenti pubblici al sistema universitario e, ancor più che in passato, rappresenta uno strumento fondamentale per investire sul futuro, oltre che un'occasione per ridefinire le direttrici strategiche dell'Ateneo: la didattica e la ricerca di eccellenza, il suo ruolo internazionale e la garanzia di un diritto allo studio effettivo per gli studenti. In considerazione di ciò il nuovo Piano Strategico è stato esteso ad un quinquennio di azioni operative e linee di interventi volti a garantire il raggiungimento degli obiettivi strategici (per il dettaglio si veda il Piano strategico 2019-2023).

Il Piano strategico 2019-2023 costituisce il primo elemento del percorso di armonizzazione dei vari documenti programmatici di Ateneo, assicurando in questo modo la coerenza tra pianificazione strategica, azione amministrativa e programmazione economico-finanziaria e di bilancio, nel rispetto di quanto indicato da ANVUR nelle Linee Guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università statali italiane.

Nel definire con consapevolezza la strategia di sviluppo tuttavia, se da un lato non si può prescindere dal perseguire le missioni istituzionali dell'Ateneo, dall'altra bisogna considerare quelli che possiamo definire i fattori abilitanti al loro raggiungimento, ovvero: persone, infrastrutture e servizi.

Al fine di definire la programmazione delle attività amministrative e tecniche per l'anno 2020, in linea con quanto disposto dalle Linee guida ANVUR, l'Amministrazione predispone il Piano integrato della performance, ovvero il documento unico che sviluppa in chiave sistemica la pianificazione delle attività in ordine alla performance, tenendo conto della strategia relativa alle attività istituzionali e della programmazione economico-finanziaria.

Nel Piano integrato è inserito un sistema di obiettivi specificatamente riferiti alla performance organizzativa, declinati a livello di area dirigenziale e definiti in raccordo con i documenti di programmazione finanziaria, in particolare con il budget di previsione annuale. Tali obiettivi discendono dalle linee strategiche dell'Ateneo e tengono conto della programmazione di settore (MIUR) e delle esigenze degli stakeholders istituzionali.

Da tempo il tema del raccordo e dell'integrazione del ciclo di bilancio con quello della performance compare nella normativa:

- D. Lgs. 150/2009 (Riforma Brunetta): all'art. 3 tra i principi generali cita la "trasparenza dei risultati delle amministrazioni pubbliche e delle risorse impiegate per il loro perseguimento" (comma 1); all'art. 4 esplicita la necessità che il ciclo della performance sia sviluppato "in maniera coerente con i contenuti e con il ciclo della programmazione finanziaria e del bilancio" (comma 1), rendendo evidente il "collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse" (comma 2, lett. b);
- L. 240/2010 (Riforma Gelmini), e successivi decreti attuativi: prevede all'art. 5 "l'introduzione per le Università della contabilità economico patrimoniale e analitica, il bilancio unico e quello consolidato di ateneo" (comma 4, lett. a);

- D.L. 90/2014, convertito in L. 114/2014: all'art. 19 parla espressamente di "progressiva integrazione del ciclo della performance con la programmazione finanziaria" (comma 10, lett. b) come norma generale regolatrice della materia in ambito di misurazione e valutazione della performance;
- L. 124/2015: prevede all'art. 17, tra i principi e i criteri direttivi per i decreti attuativi la "riduzione degli adempimenti in materia di programmazione anche attraverso una maggiore integrazione con il ciclo di bilancio" (comma 1, lett. r);
- DPR 105/2016: all'art. 2, tra i criteri elencati inserisce quello di "promuovere la progressiva integrazione del ciclo della performance e del ciclo di programmazione economico finanziaria" (comma 1, lett. b);
- D. Lgs. 74/2017: nel modificare il precedente D. Lgs. 150/2009, ribadisce all'art. 5 che il SMVP deve contenere "le modalità di raccordo e integrazione con i documenti di programmazione finanziaria e di bilancio" (comma 1, lett. c).

Il documento tipico della pianificazione economico finanziaria per gli Atenei è il Budget unico, che serve a verificare la compatibilità economica e finanziaria delle scelte programmatiche. Rappresenta il quadro economico triennale entro il quale attuare gli obiettivi, le iniziative, i progetti e tutte le attività in una logica di medio periodo.

Anche nel 2020 è stato mantenuto il collegamento tra performance e pianificazione economico-finanziaria, coordinando il processo di formazione del Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo unitamente al processo di definizione degli obiettivi strategici e operativi.

Questa modalità, introdotta già da alcuni anni, semplifica le procedure di programmazione dell'attività amministrativa e contabile in un'ottica di integrazione dei risultati organizzativi con quelli economico-finanziari, al fine di favorire un processo diffuso di responsabilizzazione delle risorse assegnate per il perseguimento di obiettivi ed attività definite.

In particolare, nel Piano integrato per ogni obiettivo è indicato l'eventuale budget assegnato (se determinato). Laddove invece non è stanziata una specifica voce di budget, la sostenibilità finanziaria degli obiettivi è comunque garantita nell'ambito delle risorse umane e finanziarie complessivamente assegnate alle strutture, evidenziate nelle schede di dettaglio degli obiettivi.

La mappa logica che rappresenta i legami tra mandato istituzionale, obiettivi strategici e risorse (da cui derivano obiettivi organizzativi, indicatori e target) è l'*Albero della performance* (vedi Piano integrato 2020), in cui viene evidenziata la corrispondenza tra le specifiche missioni e i programmi individuati per le università pubbliche e gli obiettivi e le azioni individuati nel Piano Strategico 2019-2023, nell'ottica di rendere esplicito il collegamento tra gli obiettivi (strategici e operativi) e le risorse finanziarie allocate.

Seguono delle tabelle riassuntive che consentono il confronto tra le somme stanziati nel 2019 e 2020 per i macro aggregati di costo.

DESCRIZIONE	Finalità dello stanziamento	Budget 2019	Budget 2020
PERSONALE	Costi del personale docente e ricercatore a t.i.	50.280.397,00	50.698.017,00
	Costi del personale docente e ricercatore a t.i. RTD-A		749.321,00
	Costi del personale docente e ricercatore a t.i. RTD-B	3.695.808,00	3.205.084,00
	Costi del personale TA a t.i.	22.014.354,00	20.944.181,00
	Costi del personale TA a t.d.	0,00	101.942,00
	Costi direttore generale	184.082,00	204.955,00
	Costi accessori del personale	2.098.170,00	3.214.994,00
	Costi CEL a tempo indeterminato	1.421.057,00	1.200.809,00
	Commissioni concorso	184.500,00	212.724,00
	Formazione	215.000,00	300.500,00
	Costi e ricavi comuni	487.766,00	495.875,00
	Missioni	120.000,00	150.000,00
	Formazione obbligatoria al personale TA- SPP	20.000,00	20.000,00
	Totale	80.721.134,00	81.498.402,00



DESCRIZIONE	Finalità dello stanziamento	Budget 2019	Budget 2020
DIDATTICA - SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Altri costi	20.000,00	35.000,00
	Attività CDL professioni sanitarie	735.000,00	735.000,00
	Borse Dottorato	2.701.797,00	3.160.677,00
	Dottorati - funzionamento	60.300,00	69.550,00
	Costi per sostegno agli studenti	854.954,00	637.164,00
	Costi post lauream	254.100,00	304.101,00
	Didattica ex AFC gestione centralizzata	0,00	55.672,00
	Didattica sostitutiva	1.140.297,00	854.404,00
	Orientamento in entrata	121.860,00	167.500,00
	Orientamento studenti in uscita	136.700,00	215.500,00
	Servizi e ausili per personale e studenti con disabilità	87.600,00	89.287,00
	Servizi vari	2.000,00	2.000,00
	Corso di laurea in Odontoiatria	148.960,00	133.000,00
	Laboratori didattici	203.715,00	248.740,00
	Tutor	77.200,00	65.750,00
	Scuole di specializzazione	325.670,00	339.020,00
Totale		6.870.153,00	7.112.365,00

DESCRIZIONE	Finalità dello stanziamento	Budget 2019	Budget 2020
RICERCA	Accordi internazionali	26.000,00	32.000,00
	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.636.143,00	2.921.999,00
	Divulgazione scientifica	0,00	218.000,00
	Fondo per ricerca da cessazioni anticipate	6.800,00	0,00
	Fondo ricerca di Ateneo - FRA	540.000,00	0,00
	Ospitalità	22.000,00	30.000,00
	Servizi bibliotecari	838.000,00	835.000,00
	Servizi supporto e valutazione della ricerca	258.200,00	302.000,00
	Servizi trasferimento conoscenza	336.200,00	185.000,00
	Trasferimento tecnologico	135.000,00	130.000,00
Totale		4.798.343,00	4.653.999,00

DESCRIZIONE	Finalità dello stanziamento	Budget 2019	Budget 2020
SERVIZI GENERALI	Altri costi	22.000,00	22.000,00
	Assicurazioni	335.000,00	224.500,00
	Automezzi	46.471,00	46.849,00
	Gestione beni museali	40.000,00	30.000,00
	Gestione patrimonio immobiliare	202.875,00	211.500,00
	Manutenzione aree verdi	127.500,00	127.000,00
	Manutenzione attrezzature	66.800,00	66.800,00
	Manutenzione impianti	4.854.851,00	5.451.863,00
	Manutenzione mobili e arredi	42.000,00	42.000,00
	Manutenzione ordinaria immobili	689.000,00	624.000,00
	Noleggi	90.000,00	88.998,00
	Portierato	1.995.960,00	2.125.960,00
	Pulizie e trasloco	2.443.826,00	2.423.531,00
	Servizi informatici e licenze software	2.353.088,00	2.418.448,00
	Servizi postali	78.800,00	57.580,00
	Servizi vari	58.000,00	23.000,00
	Smaltimento rifiuti	155.460,00	175.905,00
	Sorveglianza e custodia	765.500,00	746.937,00
	Studi di fattibilità	160.000,00	142.500,00
	Telefonia	98.000,00	63.000,00
	Utenze (acqua, gas, energia elettrica)	499.500,00	467.500,00
	Acquisto beni e materiali di consumo	260.400,00	303.350,00
	Tasse	950.487,00	998.120,00
	Fitti passivi	164.100,00	164.100,00
	Interessi e altri oneri finanziari	745.452,00	668.511,00
	Servizi Stabulario, Microscopia, Spettrometria di Massa	454.845,00	548.024,00
	Costi generali dipartimenti	508.067,00	471.842,00
	Spese esami di stato/ammissione	47.548,00	46.044,00
Totale		18.255.530,00	18.779.862,00

DESCRIZIONE	Finalità dello stanziamento	Budget 2019	Budget 2020
SERVIZI ISTITUZIONALI	Accordi internazionali	0,00	15.000,00
	Altri servizi	22.200,00	16.412,00
	Contributi e quote associative	1.086.705,00	819.637,00
	Eventi istituzionali	23.500,00	23.000,00
	Organi e incarichi istituzionali	400.448,00	533.016,00
	Promozione dell'Ateneo	171.410,00	181.410,00
	Servizi di comunicazione d'Ateneo	10.000,00	13.000,00
	Servizi Internal Audit	145.320,00	93.320,00
	Servizi vari	119.517,00	133.846,00
	Totale	1.979.100,00	1.828.641,00

Le tabelle che seguono espongono i budget costi assegnati alle diverse Unità Organizzative dell'Ateneo.

DESCRIZIONE	Descrizione Unità Organizzativa	Budget 2019	Budget 2020
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	Area Ateneo Comune	1.939.588,00	2.189.488,00
	Area Ricerca e didattica	2.062.097,00	1.825.076,00
	Internal Audit	145.320,00	93.320,00
	Settore Infrastrutture informatiche e telematiche	401.035,00	428.635,00
	Settore Manutenzioni e servizi interni	3.000.909,00	3.041.689,00
	Settore Organizzazione servizi, Supporto utenti e Autenticazione	538.520,00	483.960,00
	Settore Patrimonio e provveditorato	5.617.446,00	5.256.138,00
	Settore Servizi agli studenti e alla didattica	3.065.497,00	3.591.065,00
	Settore Servizi al personale	80.579.587,00	81.328.402,00
	Settore Servizi alla ricerca e Rapporti con il territorio	1.175.900,00	791.000,00
	Settore Servizi amministrativi generali	1.219.443,00	1.205.446,00
	Settore Servizi economico finanziari	1.504.010,00	1.527.157,00
	Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze - SBA	3.947.443,00	4.266.499,00
	Settore Servizi tecnici	5.193.518,00	5.659.863,00
	Settore Sistemi Informativi	1.413.753,00	1.434.163,00
	Unità di staff Comunicazione e Relazioni esterne	382.490,00	440.272,00
	Unità di staff organi accademici	96.600,00	133.250,00
	Unità di staff Servizio di prevenzione e protezione	43.000,00	63.000,00
	Unità di staff Ufficio Legale	101.500,00	121.500,00
	Totale	112.427.656,00	113.879.923,00

DESCRIZIONE	Descrizione Unità Organizzativa	Budget 2019	Budget 2020
DIPARTIMENTI	Fisica	151.437,00	149.787,00
	Ingegneria e Architettura	196.226,00	165.000,00
	Matematica e Geoscienze	107.824,00	119.380,00
	Scienze Chimiche e Farmaceutiche	170.444,00	184.650,00
	Scienze della Vita	720.225,00	718.898,90
	Scienze Economiche	78.138,00	69.239,00
	Scienze Giuridiche	178.513,00	130.210,00
	Scienze Politiche e Sociali	59.970,00	48.010,00
	Studi Umanistici	210.339,00	198.839,00
	Scienze mediche	575.143,00	541.720,00
	Totale	2.448.259,00	2.325.733,90

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2020

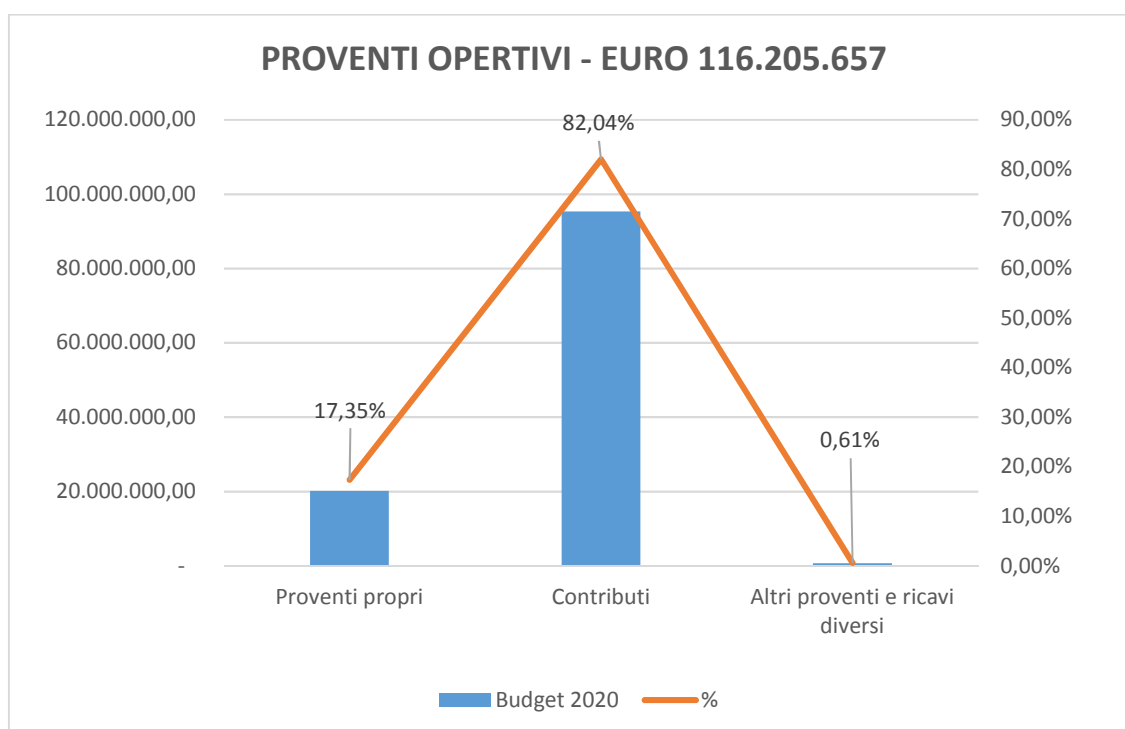
Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2020.

Si precisa che, per ciascuna voce, verranno presentati e commentati nel dettaglio esclusivamente i dati della gestione non progettuale, in quanto ritenuta la più rilevante ai fini della verifica dell'equilibrio economico sostanziale dell'Ateneo.

5.1 PROVENTI OPERATIVI

La stima dei proventi operativi 2020 somma ad Euro 116.205.657,00 (Euro 114.627.165 nel 2019) ed è così articolata:

Proventi operativi	Budget 2020
Proventi propri	20.159.362,00
Contributi	95.336.069,00
Altri proventi e ricavi diversi	710.226,00
TOTALE	116.205.657,00



A. I. PROVENTI PROPRI

La voce compendia tutti i ricavi relativi alla contribuzione studentesca per i corsi di primo e secondo livello e Post lauream, nonché i proventi per prestazioni da svolgersi per conto terzi.

Proventi propri	Budget 2020
Proventi per la didattica da studenti	20.119.062,00
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	-
Proventi da attività di trasferimento conoscenza	40.300,00
TOTALE	20.159.362,00

A.I.1.a) Proventi per la didattica da studenti

Voce di riclassificato	Voce COAN	Descrizione voce COAN	Importo
A) I. 1. Proventi per la didattica da studenti			20.119.062,00
Contributi I e II livello			18.652.762,00
Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea I e II livello 9/12 a.a. 2019/2020 + 3/12 a.a. 2020/2021	A.R.10.100.020.100	Contributi per corsi di laurea	10.190.000,00
Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea magistrale e ciclo unico 9/12 a.a. 2019/2020 + 3/12 a.a. 2020/2021	A.R.10.100.020.105	Contributi per corsi di laurea magistrale e ciclo unico	7.842.762,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	A.R.10.100.090.300	Indennità di mora, congedo,	290.000,00
Tassa esame di ammissione	A.R.10.100.090.500	Tassa esame di ammissione	130.000,00
Tassa esame di Stato	A.R.10.100.090.600	Tassa esame di Stato	200.000,00
Contributi post lauream			1.464.800,00
Contributi per corsi di dottorato	A.R.10.100.020.200	Contributi per corsi di	78.900,00
Contributi per corsi di perfezionamento	A.R.10.100.020.500	Contributi per corsi di	10.000,00
Contributi per corsi master	A.R.10.100.020.400	Contributi per corsi master	425.000,00
Contributi per scuole di specializzazione	A.R.10.100.020.300	Contributi per scuole di	892.000,00
Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	A.R.10.100.090.400	Indennità di mora, congedo,	4.000,00
Contributi corrsiposti corsi singoli (euro 40 a CFU)	A.R.10.100.020.900	Altri contributi di iscrizione	54.900,00
Ricavi e rimborsi da esterni			1.500,00
Contributo per duplicati (student card, diploma)	A.R.10.100.020.120	Contributi per libretti, astucci, diplomi, esami finali	1.500,00

La procedura di stima per la contribuzione studentesca (Euro 20.119.062,00) ha tenuto conto che nell'esercizio considerato rientrano:

- i 9/12 dell'a.a. 2019/2020
- i 3/12 dell'a.a. 2020/2021

Per quanto attiene alle entrate dalle tasse e dai contributi studenteschi, la disciplina prevista per l'a.a. 2019/20 non è stata modificata rispetto a quella prevista per l'a.a. 2018/2019.

La tassazione è uguale per tutti i corsi di studio.

L'importo totale dovuto si ottiene sommando il contributo onnicomprensivo annuo + imposta di bollo + tassa regionale.

Il contributo onnicomprensivo annuo è determinato in maniera progressiva rispetto al valore ISEE (ferma restando l'eventuale deduzione di riduzioni ed esoneri cui lo studente abbia diritto).

Il valore ISEE oltre il quale si applica la tassa massima è 70.000,00 euro.

Viene confermata l'abolizione delle contribuzioni per i servizi obbligatori (*student card*, tassa di laurea, diploma, ecc.) nonché delle maggiorazioni sulla seconda laurea.

La seguente tabella espone in sintesi il metodo di calcolo del contributo onnicomprensivo annuo:

Residenti in ITALIA	Contributo onnicomprensivo
ISEE da 0 a 13.000,00	0
ISEE da 13.000,01 a 30.000,00	(ISEE 2018 meno 13.000,00) moltiplicato 0,031 Euro
ISEE da 30.000,01 a 70.000,00	(ISEE 2018 meno 30.000,00) moltiplicato 0,051 Euro +527,00 Euro
ISEE Oltre 70.000,00	2.567,00 Euro
Residenti all'estero	Contributo onnicomprensivo
	300,00 Euro

Il calcolo si applica agli studenti che si trovino nelle seguenti situazioni:

- immatricolati al primo anno di corso;
- per i già iscritti a questo Ateneo da un numero di anni non superiore alla durata normale del corso aumentata di uno (esempio: Durata normale del corso di attuale iscrizione = 3 anni, iscrizione in questo Ateneo massimo 4 anni);
- per chi si iscrive al secondo anno di corso: aver conseguito entro il 10 agosto dell'anno almeno 10 crediti formativi universitari;
- per chi si iscrive ad anni di corso successivi al secondo: aver conseguito, nei dodici mesi antecedenti il 10 agosto, almeno 25 crediti formativi.

Se non ci si trova in alcuna di queste situazioni, all'importo calcolato si applicano le seguenti maggiorazioni:

- per i residenti in Italia maggiorazione del 10% (in questo caso il contributo onnicomprensivo non può essere inferiore a 200,00 Euro)
- per i residenti all'estero maggiorazione del 10%.

Una specifica quota del FFO viene attribuita all'Università a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca derivante dall'applicazione della normativa vigente. Si rimanda al successivo commento del FFO.

Per l'esercizio 2020 si prevede un fatturato totale netto per i corsi di laurea di primo e secondo livello pari ad Euro 18.032.762,00 (numero complessivo iscritti per l'a.a.2019/2020: 16.151 unità).

In relazione agli esami di ammissione, la tassa di iscrizione è stabilita in Euro 30,00: per il 2020 si può prevedere un ricavo di Euro 130.000,00.

Con riferimento agli Esami di Stato, la previsione di ricavo per il 2020 è immutata rispetto al 2019, ed è pari ad Euro 200.000,00.

Con riferimento alle scuole di specializzazione, il numero di studenti complessivamente previsti è di 522. Il ricavo complessivo si prevede pari ad Euro 892.000,00.

Per le scuole di specializzazione mediche è stato stabilito un contributo onnicomprensivo fisso di Euro 1.750,00.

Gli studenti delle scuole non mediche pagheranno il contributo onnicomprensivo in base all'ISEE con il seguente calcolo:

- contributo onnicomprensivo di Euro 500,00 per ISEE per l'Università fino ad Euro 13.000,00;

- contributo onnicomprensivo pari a Euro 500,00 + 0,26 x (ISEE – 13.000) per gli ISEE oltre gli Euro 13.000,00 e fino al limite massimo di Euro 70.000,00.

Per quanto riguarda gli studenti residenti all'estero, è previsto un contributo onnicomprensivo di Euro 750,00.

Per quanto riguarda i master, è previsto un ricavo di Euro 425.000,00: tale previsione si giustifica alla luce delle nuove procedure di assegnazione dei fondi ai Dipartimenti, predisposte al fine di rendere disponibile quanto prima il budget per la gestione dei corsi di master.

In particolare, la circolare n. 35 del 25 settembre 2019 prevede che, a regime, *“si procederà già nel mese di luglio con l’assegnazione del 70% dei fondi da parte dell’Amministrazione centrale, calcolata sul numero minimo di iscrizioni previste; tale assegnazione riguarderà tutti i corsi”*. *“A chiusura delle immatricolazioni effettive (novembre/dicembre) si procederà:*

- a) con il conguaglio, assegnando la quota eccedente ai corsi che superano il numero minimo di immatricolazioni e con il trasferimento anche delle quote di eventuali uditori...;*
- b) con la restituzione, da parte del Dipartimento/Centro di spesa, del budget assegnato ai corsi che non verranno attivati”*.

La medesima circolare stabilisce una norma transitoria per l’a.a. 2019/2020: *“Per l’anno corrente, essendo ormai avviata la procedura di istituzione e attivazione corsi, si procederà entro il mese di settembre all’assegnazione dei fondi sulla base del numero minimo di iscrizioni per tutti i corsi...”*

In sede di chiusura dell’esercizio, subordinatamente alla conclusione delle immatricolazioni, si effettuerà il conguaglio e/o la restituzione, anche relativamente alle quote di eventuali uditori”.

In attuazione della circolare in parola, la quantificazione e l’assegnazione dei fondi ai Dipartimenti per i Master dell’a.a. 2019/2020 sono state effettuate con decreto dirigenziale 30 settembre 2019, n. 1044.

Per i corsi di perfezionamento è previsto un ricavo di Euro 10.000,00. L’importo è stato calcolato ipotizzando l’attivazione di tre corsi con un numero minimo di dieci iscritti e una contribuzione di euro 330 *pro capite*.

Per i corsi di dottorato si prevede un ricavo pari a Euro 78.900,00, tenendo conto di un’ipotesi complessiva di 316 iscritti ai cicli attivi nel 2020 (33°, 34° 35° e 36°). Per i dottorati il contributo è determinato in maniera fissa ed è pari a Euro 300,00, ed è versato soltanto dai borsisti.

Si prevedono inoltre Euro 54.900,00 tra gli altri contributi di iscrizione che si riferiscono ai ricavi per le iscrizioni ai corsi singoli.

Infine, si richiama il D.P.R. n.306/1997, così come modificato dal Decreto Legge n.95/2012 convertito dalla Legge n.135/2012, il quale stabilisce che il rapporto tra il gettito da contribuzione studentesca (non computando gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti iscritti oltre a durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello) per i corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi, e il Fondo di Finanziamento Ordinario, non debba superare il limite del 20%.

Segue tabella di determinazione del rapporto in parola con riferimento alla previsione per l’esercizio 2020.

Voce contabile	Previsione esercizio 2020
FFO (a)	88.680.689,00
Contribuzione Studentesca (al netto dei rimborsi) - fatturato	18.032.762,00
Contribuzione studenti fuori corso	4.421.633,00
Sub-totale fatturato netto Contribuzione studentesca	13.611.129,00
Importi non incassati studenti in corso (2,67%)	363.417,00
Contribuzione al netto dei rimborsi (b)	13.247.712,00
Rapporto contribuzione studentesca/FFO(b/a) < 20%	14,94%

A.I.2 Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La voce concerne i proventi derivanti dall'attività di ricerca fornita dall'Ateneo su espressa richiesta da parte di soggetti terzi, non è stato previsto a budget alcun importo trattandosi di somme che verranno registrate nel 2020 su progetti cost to cost.

A.I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

La voce concerne i proventi relativi all'attività di ricerca istituzionale finanziata da MIUR, UE, Enti Pubblici e privati a fronte della sottoscrizione di specifici contratti e convenzioni. Questa voce è alimentata esclusivamente dall'attività di ricerca gestita dai dipartimenti attraverso i progetti e non è stata fatta alcuna previsione per il 2020, trattandosi di somme che verranno registrate su progetti cost to cost.

A.I.4 Proventi da attività di trasferimento conoscenza

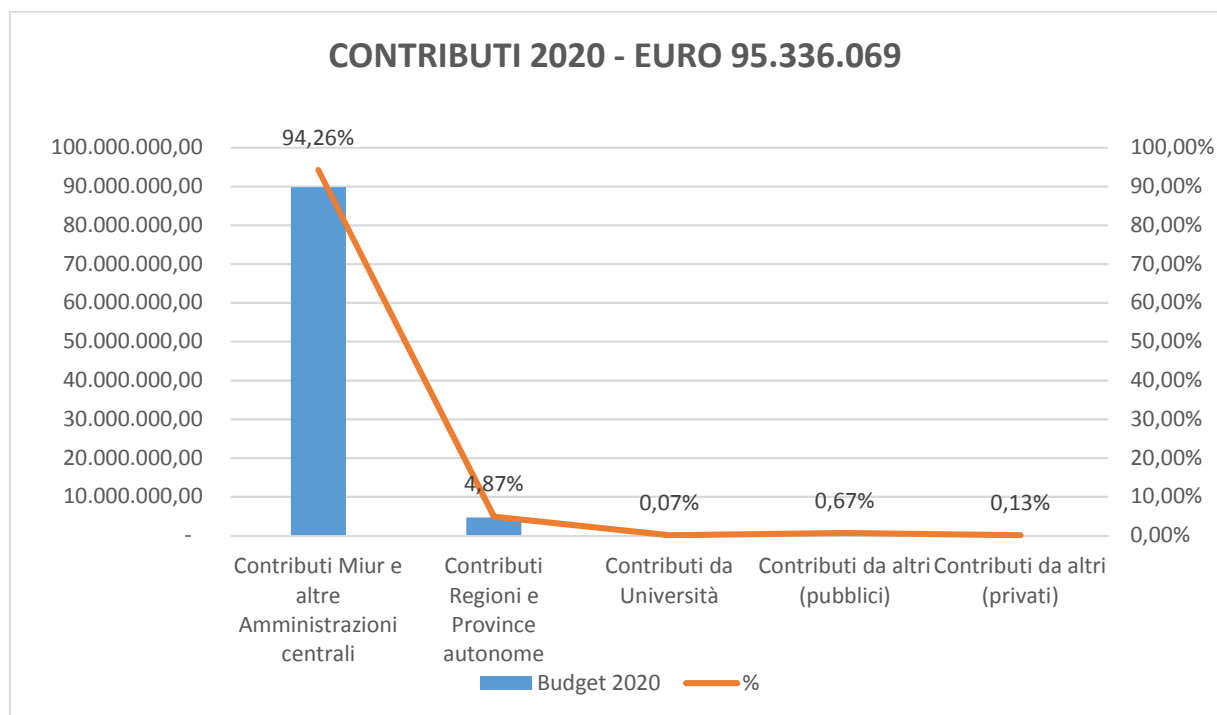
Voce di riclassificato	Voce COAN	Descrizione voce COAN	Importo
A) I. 4. Proventi da attività di trasferimento conoscenza			40.300,00
Ricavi e rimborsi da esterni			
Attività editoriale conto terzi	A.R.10.300.030.100	Attività editoriale per conto terzi	20.000,00
Ricavi da utilizzo Stabulario da parte di enti, ditte	A.R.10.300.050.100	Prestazioni routinarie per conto terzi	20.000,00
Ricavi da utenti esterni	A.R.10.300.050.100	Prestazioni routinarie per conto terzi	300,00

La voce compendia i ricavi dell'attività editoriale da svolgere per conto terzi da parte del Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze – SBA, nonché le prestazioni per conto terzi da effettuarsi da parte del Dipartimento di Scienze della Vita in relazione all'utilizzo dello Stabulario ed altre attività.

A.II. CONTRIBUTI

La voce compendia tutte le assegnazioni a titolo di contributi, finalizzati o non, destinate alla copertura dei costi d'esercizio. La quota più rilevante è quella relativa ai "Contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali" che ricomprende il Fondo di Finanziamento Ordinario di Ateneo.

Contributi	Budget 2020
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	89.860.497,00
Contributi Regioni e Province autonome	4.645.217,00
Contributi altre Amministrazioni locali	-
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-
Contributi da Università	66.964,00
Contributi da altri (pubblici)	634.748,00
Contributi da altri (privati)	128.643,00
TOTALE	95.336.069,00



A.II.1. Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali

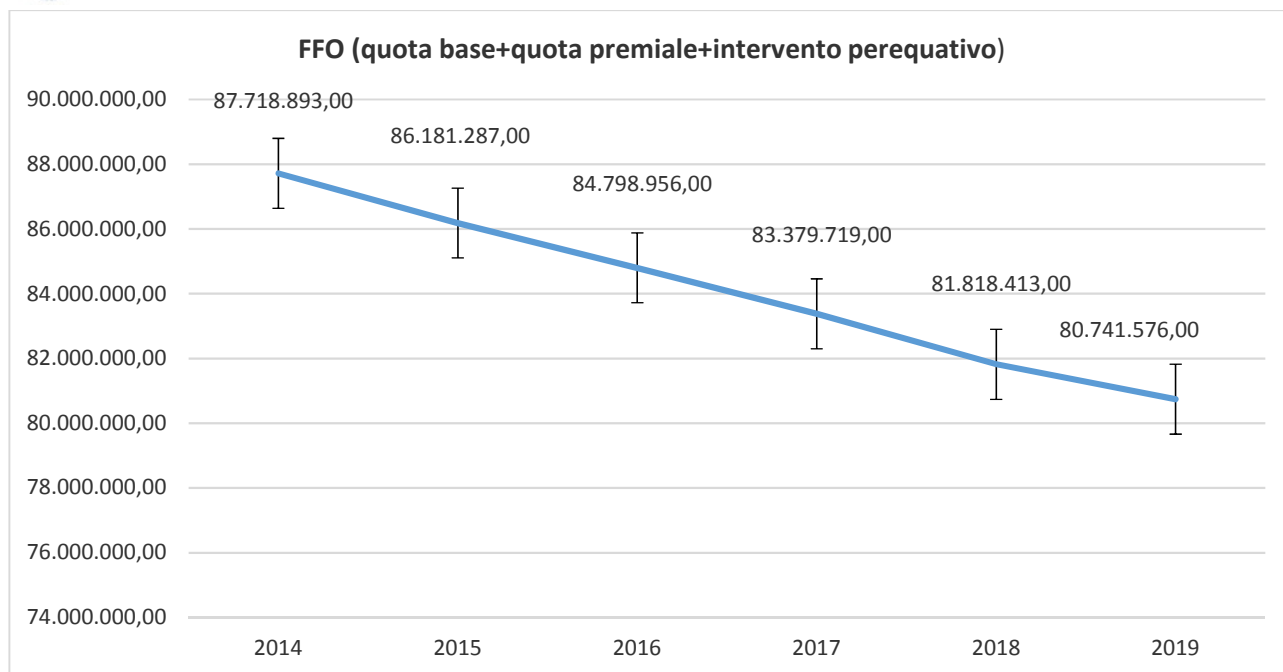
Voce di riclassificato	Voce COAN	Descrizione voce COAN	Importo
A) II. 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali			
FFO			85.580.688,00
Quota base+premiale+perequativo (ipotesi clausola di salvaguardia 1,50%)	A.R.20.100.010.100	FFO	79.530.452,00
Piano straordinario associati 2011,2012,2013	A.R.20.100.010.100	FFO	1.757.747,00
Piano straordinario 2016 chiamata professori I fascia (DI 242/2016)	A.R.20.100.010.100	FFO	161.958,00
Piano straordinario 2016 reclutamento ricercatori (DM 78/2016)	A.R.20.100.010.100	FFO	645.176,00
Piano straordinario 2018 reclutamento ricercatori art.24, c.3, l. B) L.240/2010 (DM 168/2018)	A.R.20.100.010.100	FFO	879.310,00
Piano straordinario 2019 reclutamento ricercatori art.24, c. 3, l. B) L.240/2010 (DM 204/2019)	A.R.20.100.010.100	FFO	1.114.474,00
Piano straordinario progressione carriera ricercatori T.I.in possesso abilitaz.scientif.naz. (DM 364/2019)	A.R.20.100.010.100	FFO	129.200,00
Minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) L.232/2016	A.R.20.100.010.100	FFO	1.100.000,00
Sostegno e gestione rete GARR	A.R.20.100.010.100	FFO	77.000,00
Interventi per studenti diversamente abili e DSA	A.R.20.100.010.100	FFO	67.991,00
Tutor DM 198	A.R.20.100.010.100	FFO	117.380,00
FFO - Contributo per Post lauream			2.400.000,00
Contributo MIUR per post lauream	A.R.20.200.020.200	Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato	2.400.000,00
Programmazione triennale			700.000,00
Quota Programmazione triennale 2019/2021	A.R.20.200.020.100	Contributi dal MIUR per programmazione triennale	700.000,00
Utilizzo Risconti passivi			1.179.809,00
PRO 3 2016-2018	A.R.20.200.020.100	Contributi dal MIUR per programmazione triennale	371.127,00
Risconti da finanziamento post lauream 2018	A.R.20.200.020.200	Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato	808.682,00

Nella categoria in esame sono iscritti i trasferimenti provenienti dal MIUR e da altri Ministeri.

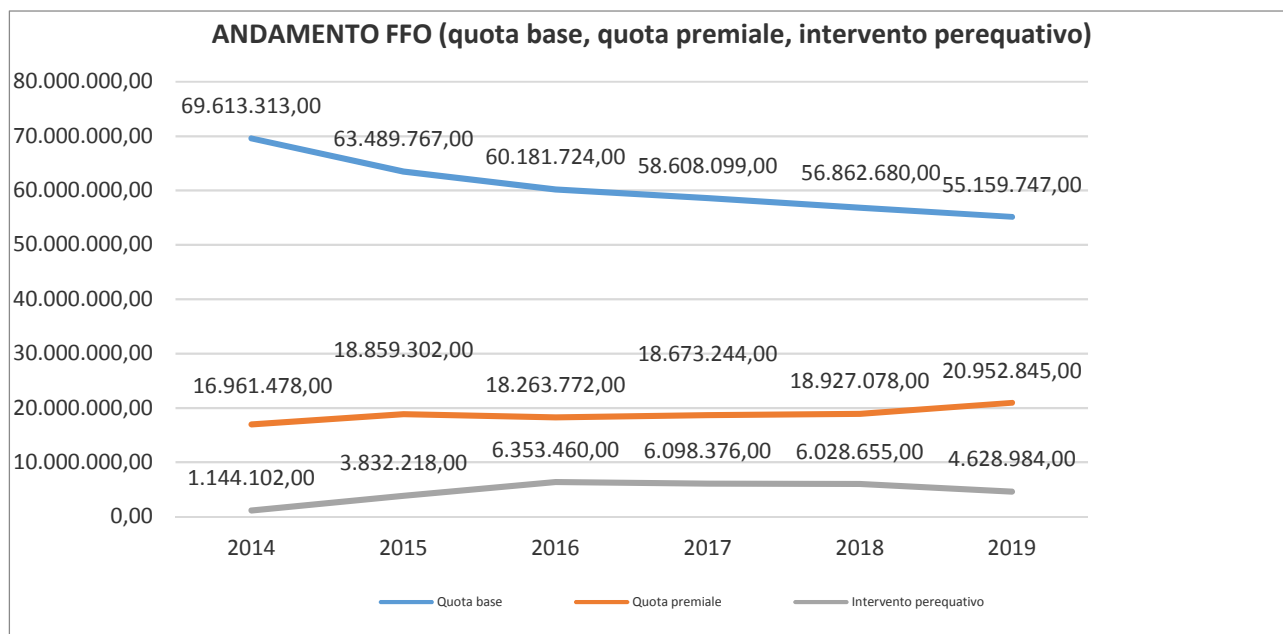
Il **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)** costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio.

Nella seguente tabella si propone una sintesi delle assegnazioni per quota base, quota premiale e intervento perequativo a partire dall'anno 2014 fino all'anno 2019:

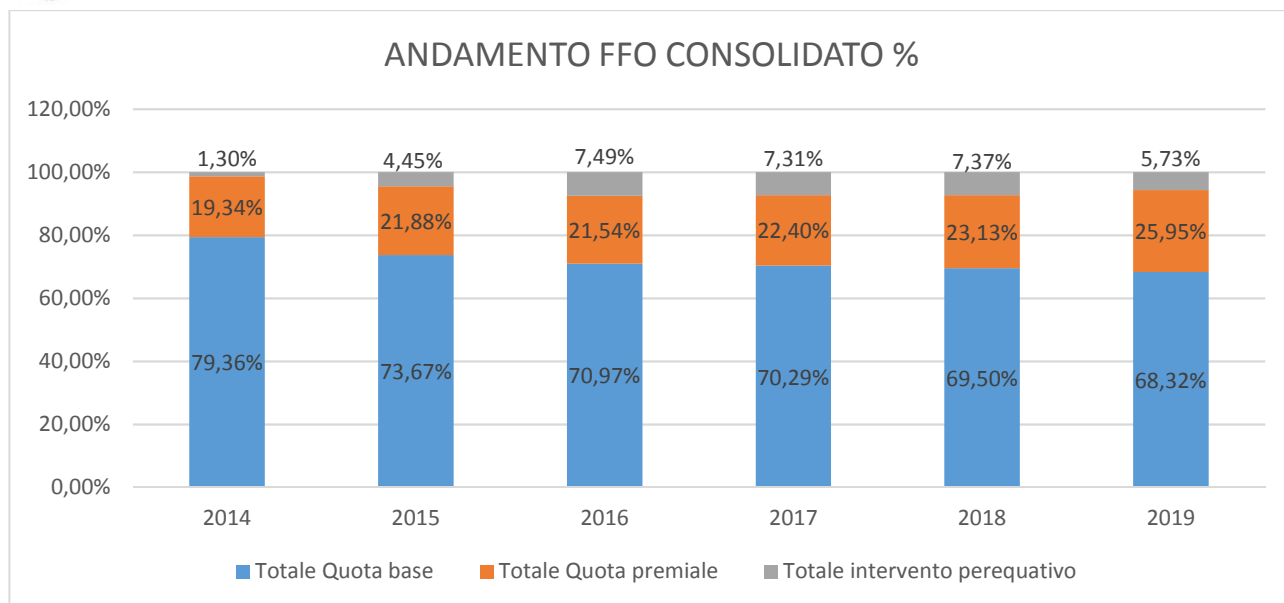
FFO	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Quota base	69.613.313,00	63.489.767,00	60.181.724,00	58.608.099,00	56.862.680,00	55.159.747,00
Quota premiale	16.961.478,00	18.859.302,00	18.263.772,00	18.673.244,00	18.927.078,00	20.952.845,00
Intervento perequativo	1.144.102,00	3.832.218,00	6.353.460,00	6.098.376,00	6.028.655,00	4.628.984,00
TOTALE	87.718.893,00	86.181.287,00	84.798.956,00	83.379.719,00	81.818.413,00	80.741.576,00
Differenza con anno precedente	-1.677.874,00	-1.537.606,00	-1.382.331,00	-1.419.237,00	-1.561.306,00	-1.076.837,00
Scarto %	-1,88%	-1,75%	-1,60%	-1,67%	-1,87%	-1,32%



Si evidenzia che a partire dall'anno 2014 una parte della quota base del FFO viene assegnata agli Atenei con riferimento al criterio del Costo standard di formazione per studente in corso di cui ai relativi Decreti ministeriali (per il triennio 2018-2020: DM n.585 dell'8 agosto 2018).



Il trend dell'andamento delle assegnazioni ministeriali per FFO all'Università degli studi di Trieste evidenzia il crollo della quota base del finanziamento, quella che dovrebbe pagare il normale funzionamento delle attività; per contro si evidenzia l'incremento dell'assegnazione relativa alla quota premiale attribuita, a partire dal 2014, sulla base dei risultati conseguiti nella Valutazione della qualità della ricerca, in base alla Valutazione delle politiche di reclutamento e in base agli indicatori di risultato di cui ai DM relativi alle linee generali di indirizzo del triennio di riferimento.



La previsione per il 2020 del Fondo di Finanziamento Ordinario – FFO (quota base+premiabile+intervento perequativo), è stimata in Euro 79.530.452,00, valore ritenuto congruo secondo principi di prudenza.

La previsione è stata fatta sulla base del contenimento della riduzione al -1,50 % rispetto all’assegnazione fatta dal Miur nel 2019 per le medesime voci, in considerazione del fatto che la riduzione del FFO 2019, rispetto ad una clausola di salvaguardia prevista del -2%, si è attestata percentualmente al -1,32%.

Il Decreto Ministeriale n.610 del 9 agosto 2017 relativo ai “*Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l’anno 2017*” ha introdotto per la prima volta lo stanziamento Ministeriale per le finalità di cui all’art.1 commi 265 e 266 della Legge n.232 del 11 dicembre 2016, da ripartire tra le università statali, a decorrere dall’anno 2017, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca (NO tax area).

In particolare il comma 265 della sopra citata legge recita: “*Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all’articolo 5 della legge 24 dicembre 1993, n. 537, è incrementato di 55 milioni di Euro per l’anno 2017 e di 105 milioni di Euro a decorrere dall’anno 2018. Le somme di cui al primo periodo sono ripartite tra le università statali, a decorrere dall’anno 2017, con riferimento all’anno accademico 2016/2017, e conseguentemente per gli anni successivi, in proporzione al numero degli studenti esonerati dal pagamento di ogni contribuzione ai sensi dell’articolo 9 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68, cui si aggiunge, a decorrere dall’anno 2018, il numero degli studenti esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale ai sensi del comma 255 del presente articolo, moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso.*”

Con il decreto di assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l’anno 2019 (DM 738/2019), l’attribuzione delle risorse per “No tax area” è avvenuta in base al peso percentuale di ciascun Ateneo, calcolato in proporzione al numero degli studenti dell’a.a.2018/2019 esonerati dal pagamento di ogni contribuzione studentesca ai sensi dell’art.9, comma 2 del DLgs 68/2012 e dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale ai sensi dell’art.1, c.255 della L.232/2016, moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso di cui al DM 585/2018 adottato per il triennio 2018-2020;

Nel corso del 2019 il riparto per la “No tax area” è stato quindi determinato per l’Ateneo moltiplicando il numero di studenti esonerati a.a.2018/2019 (3.098 unità), per il costo standard per studente in corso 2019 (Euro 7.746), il risultato così ottenuto è stato rapportato ai risultati ottenuti dagli altri atenei, venendosi così a determinare un peso dell’1,03% per l’Università di Trieste. Stante l’assegnazione complessiva di Euro 105ML, all’Ateneo è stata attribuita la quota di Euro 1.084.969,00.

Per l'anno 2020, tale somma è stata prudenzialmente stimata in Euro 1.100.000,00, prevedendo una situazione simile a livello nazionale a quanto assegnato per anni 2018 e 2019 in riferimento a tale finalità.

Alla voce FFO sono altresì state ricomprese assegnazioni per un ammontare di Euro 4.950.236,00 composte da: assegnazioni vincolate nella destinazione per i vari piani straordinari (Euro 4.687.865,00), assegnazione per sostegno e gestione rete GARR (Euro 77.000,00), assegnazione per i tutor DM 198 (Euro 117.380,00 pari ad ultima assegnazione nota relativa all'anno 2019) e assegnazione per i diversamente abile e DSA (Euro 67.991,00 pari ad ultima assegnazione nota relativa all'anno 2018).

Tra i contributi Miur viene prevista per l'anno 2020 l'assegnazione di Euro 2.400.000,00 relativa al riparto delle risorse per il **Dottorato di ricerca ed il post lauream**, riproponendola in coerenza all'ultima assegnazione nota relativa all'anno 2019.

Con riferimento alla **Programmazione triennale 2019-2021**, viene ipotizzata per l'anno 2020 l'assegnazione della quota di Euro 700.000,00, stimata quale media del triennio, tenendo conto delle indicazioni contenute nel decreto MIUR n.989 del 25 ottobre 2019 recante "Linee generali di indirizzo della programmazione delle Università 2019-2021 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati" il quale prevede che "[...]l'importo massimo di risorse attribuibili a ciascuna Università non può superare il valore maggiore tra il 3,5 % di quanto ad essa attribuito a valere sulla quota non vincolata nella destinazione del Fondo di finanziamento ordinario dell'anno 2018 [...]e il 150% dell'assegnazione definitiva ottenuta nella programmazione triennale 2016-2018 [...]".

Infine, si evidenzia che viene previsto l'utilizzo dei **risconti passivi** per Euro 371.127,00 con riferimento alle risorse per la Programmazione Triennale 2016-2018 a copertura della quota parte relativa al 2020 del costo pluriennale dei ricercatori a tempo determinato di tipo A, nonché l'utilizzo dei risconti passivi per Euro 808.682,00 relativamente alle risorse per dottorato di ricerca e post lauream da utilizzare nell'esercizio 2020 per le medesime finalità.

A.II.2. Contributi Regioni e province autonome

Voce di riclassificato	Voce COAN	Descrizione voce COAN	Importo
A) II. 2. Contributi Regioni e Province autonome			4.645.217,00
Contributo Regione L.R. 2/2011			2.429.806,00
Contributo Regione L.R. 2/2011	A.R.20.200.030.100	FFO (dalla Regione)	2.130.000,00
Contributo Regione L.R. 2/2011 - Risconti passivi per copertura costi 2020 RTDA e piano regione educatori	A.R.20.200.030.100	FFO (dalla Regione)	299.806,00
Contributo Regione per interessi edilizia			668.411,00
Contributo Regione per ripianamento interessi mutui edilizia - gestione CDP - Ricavi da "Atri risconti passivi", quota iscritta a SPI per copertura interessi passivi su mutui passivi edilizia	A.R.20.300.030.100	Contributi in c/capitale dalla regione per l'edilizia	668.411,00
Altri contributi Regione			1.547.000,00
Contributo Regione CDL professioni sanitarie 2020/2021	A.R.20.200.030.900	Altri contributi della regione	735.000,00
Contributo Regione per Polo SBN L.R. 23/2015 e relativo Regolamento di attuazione emanato con D.P.R. n- 0236/Pres. dd. 07.12.2016	A.R.20.200.030.900	Altri contributi della regione	12.000,00
Contributo triennale per Borse di Dottorato	A.R.20.200.030.900	Altri contributi della regione	800.000,00

Nella categoria in esame sono compresi tutti i contributi provenienti dalla Regione Friuli Venezia-Giulia.

In relazione ai finanziamenti, previsti ai sensi della LR 2/2011, a favore del sistema universitario regionale, l'art. 5 c. 27 lett. b) della LR 34/2015 (legge di stabilità 2016) ha introdotto delle modifiche alla normativa di riferimento in un'ottica semplificatoria, prevedendo inoltre a partire dal 2016 l'entrata a regime del sistema di finanziamento; in particolare, il novellato art. 6 della LR 2/2011 dispone che, entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge regionale di bilancio 2016 (LR 30/2015) la Giunta regionale previo parere della Conferenza del sistema universitario regionale e sentiti i presidenti dei Consorzi universitari o loro

delegati, nonché gli studenti, tramite il Coordinamento regionale dell'Alta Formazione approvi lo schema del Programma triennale articolato per annualità.

In coerenza con il Programma triennale 2019-2021 l'Università di Trieste propone, per l'anno 2020 interventi pari ad Euro 2.130.000,00.

Viene iscritto un ricavo di Euro 299.806,00 quale utilizzo del risconto passivo del Contributo Regione L.R. 2/2011 a copertura dei costi 2020 del personale RTD di tipo A e dell'educatore professionale pedagogico.

Si segnala che la Regione FVG copre con contributi pluriennali sia la quota capitale che la quota interessi da rimborsare per i mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di opere di edilizia d'Ateneo. Viene pertanto iscritto a Budget, tra i ricavi, il risconto passivo di Euro 668.411,00 a copertura della quota relativa all'annualità 2020.

Nei contributi correnti è inoltre compresa l'assegnazione regionale di Euro 735.000 a sostegno delle spese per i corsi di laurea triennale dell'area sanitaria. Per i ricavi iscritti a budget 2020, corrispondono iscrizioni di budget lato costi.

E' previsto il ricavo di Euro 12.000,00 quale contributo della Regione Friuli Venezia Giulia a sostegno delle attività del Polo TSA del Servizio Bibliotecario Nazionale – SBN in base alla L.R. 23/2015 e relativo Regolamento di attuazione emanato con D.P.R. n- 0236/Pres. dd. 07.12.2016.

Viene previsto infine l'importo di Euro 800.000,00 quale contributo della Regione Friuli Venezia Giulia per borse di dottorato.

A.II.5. Contributi da Università

Voce di riclassificato	Voce COAN	Descrizione voce COAN	Importo
A) II. 5. Contributi da Università			66.964,00
Rimborso costi stipendiali			66.964,00
Rimborso comando n.2 unità di personale tecnico amministrativo	A.R.20.200.050.190	Altri contributi da altre università	66.964,00

In questa voce vengono stanziati le risorse provenienti da:

- Università di Firenze per il rimborso di spese stipendiali relative al comando di una unità di personale di categoria C3 (Euro 30.454,00)
- MEF- Ragioneria territoriale dello Stato per il rimborso di spese stipendiali relative al comando di una unità di personale di categoria D3 (Euro 36.510,00)

A.II.6. Contributi da altri (pubblici)

Voce di riclassificato	Voce COAN	Descrizione voce COAN	Importo
A) II. 6. Contributi da altri (pubblici)			634.748,00
Rimborso costi stipendiali			634.748,00
Finanziamento chiamate dirette da aziende ospedaliere universitarie (3 convenzioni in essere più nuovo protocollo d'intesa - Euro 79.800 cad.)	A.R.20.200.060.390	Altri contributi da aziende ospedaliere universitarie	319.200,00
Altri contributi da IRCSS + CRO (Pizzichetta, Canzonieri e Barbi)	A.R.20.200.060.490	Altri contributi da IRCSS	239.400,00
Rimborso da INFN costo ricercatori RTDA	A.R.20.200.050.290	Altri contributi da enti di ricerca	76.148,00

Detta voce compendia il ricavo derivante dal rimborso, da parte di strutture pubbliche, dei costi stipendiali del personale operante presso le medesime; in particolare:

la somma di Euro 319.200,00 concerne:

- Euro 159.600,00 la Convenzione quindicennale, a copertura di due posti di professore associato ai sensi dell'art. 18, comma 3, Legge 30 dicembre 2010 n. 240 tra l'Università degli studi di Trieste e l'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Trieste, in attuazione dell'articolo 10, comma 9 del

protocollo d'intesa tra la Regione Autonoma F.V.G. e l'Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016 (ricavo complessivo per 15 anni Euro 2.394.000) – Professori Liguori e Confalonieri;

- Euro 79.800,00 la Convenzione quindicennale, a copertura di un posto di professore associato ai sensi dell'art. 18, comma 3, Legge 30 dicembre 2010 n. 240 tra l'Università degli studi di Trieste e l'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Trieste, in attuazione dell'articolo 10, comma 9 del protocollo d'intesa tra la Regione Autonoma F.V.G. e l'Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016 (ricavo complessivo per 15 anni Euro 1.197.000) – Professore Papa;
- Euro 79.800,00 la Convenzione quindicennale, a copertura di un posto di professore di seconda fascia ai sensi dell'art.18, comma 3, Legge 30 dicembre 2010 n.240 tra l'Università degli studi di Trieste e l'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Trieste, in attuazione dell'articolo 10, comma 9 del protocollo d'intesa tra la Regione Autonoma F.V.G. e l'Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016 (ricavo complessivo per 15 anni Euro 1.197.000) – Professore Zaja.

la somma di Euro 239.400,00 concerne

- Euro 79.800,00 la Convenzione quindicennale, a copertura di un posto di professore associato ai sensi dell'art. 18, comma 3, Legge 30 dicembre 2010 n. 240 tra l'Università degli studi di Trieste e l'IRCCS Burlo-Garofalo, in attuazione dell'articolo 10, comma 9 del protocollo d'intesa tra la Regione Autonoma F.V.G. e l'Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016 (ricavo complessivo per 15 anni Euro 1.197.000) – Professore Barbi.
- Euro 159.600,00 la Convenzione quindicennale, a copertura di un posto di professore associato ai sensi dell'art. 18, comma 3, Legge 30 dicembre 2010 n. 240 tra l'Università degli studi di Trieste e il C.R.O. di Aviano, in attuazione dell'articolo 10, comma 9 del protocollo d'intesa tra la Regione Autonoma F.V.G. e l'Università degli studi di Trieste per lo svolgimento delle attività assistenziali delle università del 22 aprile 2016 (ricavo complessivo per 15 anni Euro 2.394.000) – Professori Canzonieri e Pizzichetta.

In relazione alle sopra citate convenzioni si segnala che vengono iscritti ricavi per un importo maggiore ai costi che si prevede di sostenere nell'anno 2020, conseguentemente tali ricavi saranno oggetto di risconto per la parte che dovesse eccedere la spesa.

A.II.7. Contributi da altri (privati)

Voce di riclassificato	Voce COAN	Descrizione voce COAN	Importo
A) II. 7. Contributi da altri (privati)			128.643,00
Ricavi e rimborsi da esterni			38.000,00
Convenzione portogruaro Campus - rimborso costi stipendiali personale PTA e missioni	A.R.20.200.070.920	Altri contributi da altri finanziatori privati	35.000,00
Ricavi convezione CUS Trieste	A.B.10.100.065	Contributi da altri (privati)	3.000,00
Rimborso costi stipendiali			90.643,00
Finanziamento convenzione Fincantieri (prof.Sulligoi)	A.R.20.200.070.190	Altri contributi da imprese	30.643,00
Sponsorizzazioni da aziende	A.B.10.100.065	Contributi da altri (privati)	60.000,00

A questa voce è ricompresa quota parte del contributo di Euro 100.000,00 che la Fondazione Portogruaro Campus, nell'ambito della convenzione con l'Università degli studi di Trieste, versa a titolo di contributo alle spese dell'Ateneo per la stipula di contratti per attività di insegnamento integrativo, costi riflessi dei docenti di ruolo e missioni, oltre che per spese di segreteria. Vengono iscritti a budget sull'Unità Analitica soltanto Euro 35.000,00 relativi ai costi riflessi dei docenti di ruolo e missioni e spese di segreteria in quanto i restanti Euro 65.000,00 verranno iscritti su apposito progetto cost to cost da utilizzare per la gestione dei costi relativi ai contratti per l'attività di insegnamento integrativo.



In questa voce sono, inoltre, iscritte la previsione di Euro 30.643,00 concernente la convenzione con la Fincantieri per il finanziamento delle spese stipendiali del prof. Sulligoi (Professore Ordinario di “Sistemi Elettrici per l’Energia” presso il Dipartimento di Ingegneria e Architettura), Euro 3.000 concernenti i ricavi da convenzione con il CUS di Trieste ed Euro 60.000,00 il ricavo derivante da sponsorizzazioni da parte di aziende.

A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Voce di riclassificato	Voce COAN	Descrizione voce COAN	Importo
A) V. 2. Altri proventi e ricavi diversi			710.226,00
Ricavi e rimborsi da esterni per fitti attivi			45.226,00
Entrate derivanti da rimborsi spese per utilizzo spazi didattici	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	9.000,00
Affitto via Alviano Gorizia (RAI)	A.R.10.500.010.100	Fitti attivi	5.250,00
Canone Antenna WIND (30/01/2016-29/01/2022)	A.R.10.500.010.100	Fitti attivi	22.000,00
Introito concessione via Filzi	A.R.10.500.010.100	Fitti attivi	8.976,00
Ricavi e rimborsi da esterni			456.193,00
Ricavi da esami di ammissione CISIA	A.R.10.500.090.150	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	15.000,00
Test CISIA ricavo 600 test	A.R.10.500.090.150	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	18.000,00
Ricavi derivanti dall'utilizzo di terzi della Baita Torino e versata del gestore della Baita stessa	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	500,00
Ricavi per incasso fotocopie accesso agli atti	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	50,00
Ricavi per incasso tessere parcheggio	A.R.10.500.090.100	Ricavi per servizi di parcheggio	950,00
rimborsi relativi a consumi acqua, energia elettrica, gas, traffico telefonia fissa da gestione bar e punti di ristoro presso l'Ateneo, fondazione Callerio ed enti esterni collegati alla centrale telefonica master di Ateneo (CUS e CRUT)	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	40.000,00
rimborso acquisti banche dati AsuiTS	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	80.000,00
rimborso acquisti periodici AsuiTS	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	150.000,00
Rimborso spese condominiali via Somma euro - 960 Rimborso Bar ed. A (in corso gara 2019-2024) euro - 6.925 Rimborso Bar e mensa ed. H3+C3-C4 (in corso gara 2019-2024) - euro 36.570	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	50.245,00
Rimborso da parte dell'ICTP dei costi assicurativi della loro sede sostenuti da UNITS + varie	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	2.448,00
Rimborso Enti Polo SBN	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	65.000,00
Rimborso pubblicità legale da parte dei concorrenti alle gare d'appalto + Rimborso spese per bolli e registrazioni principalmente da parte dei concorrenti delle gare d'appalto	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	10.000,00
Rimborso quota da SISSA e UniUd per Portale Unity FVG	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	10.000,00
Rimborso Turnitin da Sissa e UniUd	A.R.10.500.090.200	Altri ricavi accessori e arrotondamenti	12.000,00
Vendita borse MisMas	A.R.10.500.020.100	Ricavi da pubblicità	2.000,00
Trasferimenti da Dipartimenti - IRES			130.000,00
Trasferimenti interni attivi per IRES	A.R.70.100.030.115	Trasferimenti interni attivi per IRES	130.000,00
Altri trasferimenti da/tra Dipartimenti			78.807,00
Incasso rimborsi dei premi assicurativi: RCA + Infortuni/Kasko da parte dei Dipartimenti	A.R.70.100.040.170	Trasferimenti interni attivi per rimborso di altri costi sostenuti dall'Amm.ne centrale	8.500,00
Rimborso dai Dipartimenti per compartecipazione spese brevettuali	A.R.70.100.040.170	Trasferimenti interni attivi per rimborso di altri costi sostenuti dall'Amm.ne centrale	20.000,00
Rimborso DSV spese autoveicoli in convenzione	A.R.70.100.040.170	Trasferimenti interni attivi per rimborso di altri costi sostenuti dall'Amm.ne centrale	2.760,00
Rimborso quote Consorzio Fisica e Consorzio CIB da parte dei dipartimenti interessati alle attività	A.R.70.100.040.170	Trasferimenti interni attivi per rimborso di altri costi sostenuti dall'Amm.ne centrale	9.247,00
Trasferimenti da progetti di ricerca dei Dipartimenti per attività redazionale	A.R.70.100.090.140	Trasferimenti interni attivi per rimborso costi altri servizi diversi	10.000,00
Ricavi da note interne	A.R.70.100.090.190	Altri trasferimenti interni attivi	4.300,00
Trasferimenti interni UNITS per utilizzo strumentazioni	A.R.70.100.090.130	Trasferimenti interni attivi per rimborso costi utilizzo stabulario	4.000,00
Costi utilizzo Stabulario da parte di utenti interni UNITS	A.R.70.100.090.130	Trasferimenti interni attivi per rimborso costi utilizzo stabulario	20.000,00

La voce Ricavi da fitti attivi ricomprende gli introiti derivanti dell'occupazione di alcuni locali da parte della RAI in via Alviano a Gorizia, della locazione del lastrico solare per l'antenna WIND (il 50% dell'introito va trasferito all'ICTP), i canoni dell'utilizzo dei locali bar del comprensorio di via Filzi ed entrate previste per l'utilizzo di spazi didattici.

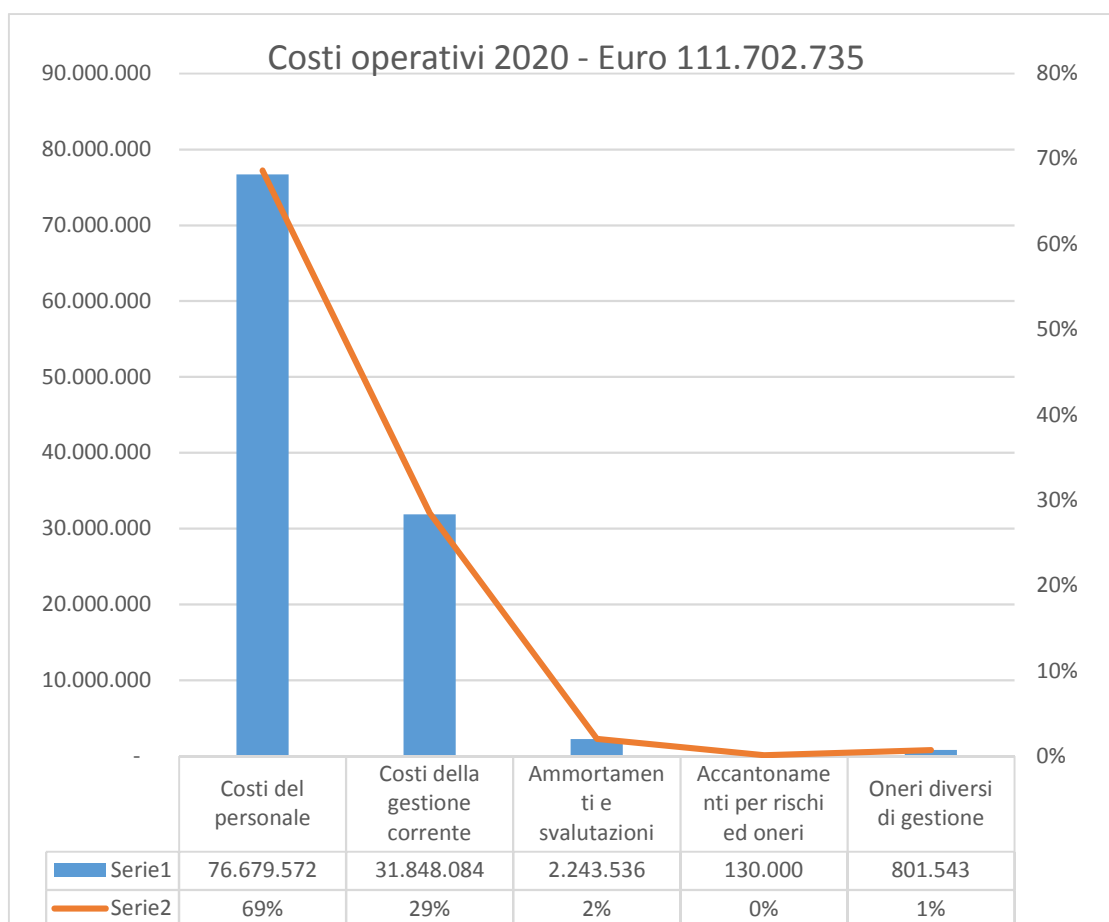
I ricavi e rimborsi da esterni riguardano rimborsi e ricavi che pervengono all'Ateneo a diverso titolo, come da evidenza nella tabella soprastante.

I trasferimenti dai Dipartimenti concernono tutte le quote a rimborso delle spese sostenute anticipatamente dall'Amministrazione Centrale per conto delle strutture decentrate, oltre ai trasferimenti interni per l'IRES.

5.2. COSTI OPERATIVI

La stima dei costi operativi 2020 somma ad **Euro 111.702.735** ed è così articolata:

COSTI OPERATIVI	Budget 2019	Budget 2020
Costi del personale	76.684.867	76.679.572
Costi della gestione corrente	30.697.161	31.848.084
Ammortamenti e svalutazioni	2.758.456	2.243.536
Accantonamenti per rischi ed oneri	110.000	130.000
Oneri diversi di gestione	786.340	801.543
Totale	111.036.824	111.702.735



B.VIII. COSTI DEL PERSONALE

In questa categoria sono ricompresi i costi operativi più rilevanti del budget economico, come da tabella che segue:

B.) VIII COSTI DEL PERSONALE	Budget 2019	Budget 2020
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	53.819.394	54.015.917
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.865.473	22.663.655
Totale	76.684.867	76.679.572

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e del personale tecnico amministrativo

In questa sezione sono ricompresi i costi operativi riferiti alle seguenti categorie di personale, docente e tecnico-amministrativo, per le quali si riporta l'andamento dell'ultimo decennio e i relativi costi (fonte Proper):

Personale di Ruolo

Anno	Professori Ordinari	Professori Associati	Ricercatori	Assistenti	Amministrativi e Tecnici	TOTALE
2018	<u>113</u>	<u>287</u>	<u>168</u>		<u>640</u>	1.208
2017	<u>124</u>	<u>278</u>	<u>191</u>		<u>644</u>	1.237
2016	<u>139</u>	<u>255</u>	<u>216</u>		<u>663</u>	1.273
2015	<u>155</u>	<u>258</u>	<u>229</u>		<u>689</u>	1.331
2014	<u>165</u>	<u>259</u>	<u>235</u>	<u>1</u>	<u>703</u>	1.363
2013	<u>171</u>	<u>228</u>	<u>277</u>	<u>1</u>	<u>709</u>	1.386
2012	<u>174</u>	<u>238</u>	<u>280</u>	<u>1</u>	<u>717</u>	1.410
2011	<u>174</u>	<u>251</u>	<u>265</u>	<u>1</u>	<u>722</u>	1.413
2010	<u>204</u>	<u>266</u>	<u>270</u>	<u>5</u>	<u>741</u>	1.486
2009	<u>252</u>	<u>291</u>	<u>281</u>	<u>6</u>	<u>747</u>	1.577

Costo del Personale di Ruolo

Anno	Assegni Fissi	Indennità	COSTO TOTALE
2018	50.960.282	1.420.942	52.381.224
2017	51.612.583	1.584.017	53.196.600
2016	53.937.240	1.888.635	55.825.875
2015	55.548.435	2.078.115	57.626.550
2014	56.963.471	2.324.681	59.288.152
2013	58.337.310	2.397.242	60.734.552
2012	60.260.665	2.567.221	62.827.886
2011	64.297.767	2.616.373	66.914.140
2010	69.907.193	2.384.245	72.291.438
2009	73.240.734	2.644.802	75.885.536

Evoluzione del personale nel biennio 2017-2018 (fonte Proper)

Evoluzione all'interno delle qualifiche
per ogni qualifica vengono mostrati quanti sono entrati/usciti

Categoria	Entrati	Usciti
Ordinari	0	11
Associati	26	17
Ricercatori	0	23
Assistenti	0	0
Amm.vi e Tecnici	23	27

Evoluzione nell'ateneo per qualifiche
Entrati, soggetti che precedentemente non erano in servizio nell'ateneo
Usciti, soggetti che non sono più in servizio nell'ateneo

Categoria	Entrati	Usciti
Ordinari	0	11
Associati	10	17
Ricercatori	0	7
Assistenti	0	0
Amm.vi e Tecnici	23	27

Tabelle previsione cessazioni 2019-2023 Personale docente e ricercatore – stime turn-over (fonte Proper, con aggiornamento al 1° dicembre 2019).

Le previsioni di uscita sono stimate per difetto in quanto comprendono soltanto l'uscita dai ruoli per raggiungimento dei limiti massimi di età.

a) Cessazioni numeriche

	2019	2020	2021	2022	2023	Totale complessivo
Lettore di madre lingua	3	3		2		8
Personale non docente	37	6	8	8	18	77
<i>B</i>	3		2	3	1	8
<i>C</i>	21	3	3	2	10	38
<i>D</i>	17	2	1	3	5	24
<i>EP</i>	2	1	2		2	7
Professori Associati	7	3	3	10	11	34
Professori Ordinari	12	5	4		18	39
Ricercatori Universitari	6	4	5		7	22
Totale complessivo	65	21	20	20	54	180

b) Cessazioni in termini di punti organico

PUNTI ORGANICO	2019	2020	2021	2022	2023	Totale complessivo
Lettore di madre lingua	0,60	0,60		0,40		1,60
Personale non docente	11,55	1,75	2,25	2,00	5,00	22,55
Professori Associati	4,90	2,10	2,10	7,00	7,70	23,80
Professori Ordinari	12,00	5,00	4,00		18,00	39,00
Ricercatori Universitari	3,00	2,00	2,50		3,50	11,00
Totale complessivo	32,05	11,45	10,85	9,40	34,20	97,95

B.VIII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2020 sotto forma di tabelle di dettaglio. Gli importi riportati sono al netto dell'IRAP.

B.) VIII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Budget 2019	Budget 2020
Docenti / ricercatori	50.900.462	51.583.724
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	160.600	205.000
Docenti a contratto	1.167.297	910.076
Esperti linguistici	1.425.087	1.204.707
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	165.948	112.410
	53.819.394	54.015.917

B.VIII.1 a) Docenti e ricercatori di ruolo – Euro 51.583.724

Il budget è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente esclusa IRAP, del personale docente e ricercatore, tenuto conto delle cessazioni certe.

1. Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato (euro 47.720.234)

Tipologia	Budget 2020
Personale docente e ricercatore T.I.	47.720.234
Costi del personale docente e ricercatore in servizio dal 01/01/2020-31/12/2022 con cessazioni certe e stimate. Retribuzioni personale in servizio tolte cessazioni+valutazioni classi	33.949.357
Assunzioni programmate: art 5 dm 355/2015 n. 3 RU/PA; programmazioni p.o 2015 n. 1 RU/PA; p.o.2017 n. 1 PAesterni e n. 1 PO interno; p.o. 2018 n.1 PO esterni, n.19 PA/PO, n. 12 PA esterni;n. 21 RU/PA ; n.41 passaggi RTDB a PA	3.075.056
PO. 2019 DM 740/2019 quota docenti 24,15 - da nov. 2020 (n. 10 PO)	190.000
Assegno al Nucleo Familiare personale docente di ruolo	10.204
Oneri sociali su stipendi personale docente di ruolo	8.311.464
Contributi per TFR per il personale docente di ruolo	1.559.099
Accantonamento a Fondo futuri aumenti DPCM stimato 1% ora 0,3 per 2020 0,5 per il 2021 0,7 per il 2022	149.416
Costo Stipendi BARBI, CANZONIERI, CONFALONIERI, LIGUORI, PAPA, PIZZICHETTA, ZAJA, con aumento dello 0,3+ 0,5+0,7	474.119
Aumento DPCM -personale convenzionato	1.519

2. Personale ricercatore a tempo determinato (euro 3.863.490)

Tipologia	Budget 2020
Personale ricercatore a Tempo Determinato	3.863.490
Stipendi personale RTD- A con aumento DPCM del 3/09/2019	747.079
Accantonamento per RTD-A a Fondo futuri aumenti DPCM stimato 0,3% (2020) - 0,5% (2021) e 0,7% (2022)	2.242
Costi personale ricercatore a tempo determinato - Tipo B tenuto conto delle cessazioni certe.	1.179.544
RTD-B Assunzioni previste : DM 78/2016 (FIS/02 n.1) P.O. 2108 M-PSI/01 (n.1) p.o. 2017 piano accelerazione cda 29/09/2017 (n.6) e scuole specializzazione cda 25/05/2018 (n.1) , piano straordinario RTD-B 2019 (n.19).	1.567.385
Accantonamento a Fondo futuri aumenti DPCM stimato 0,3% (2020) - 0,5% (2021) e 0,7% (2022)	9.580
Assegno al Nucleo Familiare personale ricercatore a tempo determinato RTD-B	2.300
Contributi per TFR per il personale ricercatore a tempo determinato Tipo B	51.307
Oneri sociali su stipendi personale ricercatore a tempo determinato Tipo B	304.053

Il budget di cui alle tabelle sopra riportate è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente, del personale docente e ricercatore in servizio dal 01/01/2020-31/12/2020 con cessazioni certe e stimate.

I costi sono stati stimati in ragione a quanto segue:

1. Con riferimento alle assunzioni programmate, in esecuzione alla delibera CdA 10 maggio 2019, i costi si riferiscono al reclutamento delle figure sotto descritte.

PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE

n. 3 RU/PA (art 5 dm 355/2015)

n. 1 RU/PA (residuo da programmazione p.o 2015)

n. 1 PA esterni e n. 1 PO interno (residuo da programmazione p.o 2017)

n.1 PO esterni, n.19 passaggi PA/PO, n. 12 PA esterni; n. 21 passaggi RU/PA, n.41 passaggi RTDB a PA (programmazione p.o 2018).

2. Con riferimento ai Punti Organico disponibili sul triennio 2020-2022, viene stimato l'utilizzo dei Punti Organico assegnati per il 2019 con DM 740/2019 come sotto indicato.

PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE

-Reclutamento previsto da novembre 2020, mediante utilizzo di risorse equivalenti a n. 10 p.o. (costo a regime pari a Euro 1.130.000)

3. Con riferimento al personale docente e ricercatore, viene previsto altresì il costo per l'aumento stabilito dal DPCM 3 settembre 2019 (GU 24/10/2019, n. 250), con una previsione di accantonamento a Fondo futuri aumenti stimato in percentuale dello 0,3% per il 2020, dello 0,5 per il 2021 e dello 0,7 per il 2022.

Con riferimento alle assunzioni programmate per posti di ricercatore a tempo determinato tipo B, in esecuzione alla delibera CdA 10 maggio 2019, si riportano i costi relativi al reclutamento delle figure sotto descritte:

- n. 1 ai sensi del DM 78/2016 (FIS/02 n.1) su p.o. 2018
- n. 1 su residuo p.o. 2017 (M-PSI/01)
- n. 6 su cd "Piano accelerazione MIUR" (CdA 29/09/2017)
- n. 1 su cd "Piano accelerazione MIUR" per scuole specializzazione (CdA 25/05/2018)
- n. 19 su piano straordinario rtdb 2019 (Cda 10/05/2019).

Per completezza, si evidenzia che il costo di detto personale è stato stimato tenuto conto dell'aumento stabilito dal DPCM 3 settembre 2019 (GU 24/10/2019, n. 250), con una previsione di accantonamento a Fondo futuri aumenti stimato in percentuale dello 0,3% per il 2020, dello 0,5 per il 2021 e dello 0,7 per il 2022.

B.VIII.1. b) Collaborazioni scientifiche – Euro 205.000

B.) VIII.1.b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Budget 2020
LR 2/2011 - Tecnologi	140.000,00
Assegni di ricerca (gestione dipartimentale)	65.000,00
	205.000,00

B.VIII.1.c) Docenti a contratto – Euro 910.076

B.) VIII.1.c) docenti a contratto	Budget 2019	Budget 2020
Didattica sostitutiva a.a. 2018/2019 (9/12 su 2019)	842.166,00	
Docenti a contratto 2019 - 9/12	473.763,00	
Quota ricercatori 2019 - 9/12	368.403,00	
Didattica sostitutiva a.a. 2019/2020 (3/12 su 2019)	298.131,00	
Docenti a contratto 2019 - 3/12	185.735,00	
Quota ricercatori 2019 - 3/12	112.396,00	
Didattica sostitutiva a.a. 2019/2020 (9/12 su 2020)		619.993,00
Docenti a contratto 2020 - 9/12		380.796,00
Quota ricercatori 2020 - 9/12		239.197,00
Didattica sostitutiva a.a. 2020/2021 (3/12 su 2020)		234.411,00
Docenti a contratto 2020 - 3/12		145.478,00
Quota ricercatori 2020 - 3/12		88.933,00
Docenti a contratto	27.000,00	55.672,00
Contratti docenza scuole specialità dipartimenti e ex AFC	27.000,00	55.672,00
	1.167.297,00	910.076,00

Per l'esercizio 2020, si è provveduto a stanziare nell'ambito del Budget dell'amministrazione centrale, una quota pari ai 3/12 del Budget ex AFC e docenza a contratto: negli esercizi precedenti veniva assegnato ai Dipartimenti.

B.VIII.1. d) Collaboratori esperti linguistici – Euro 1.204.707

Costi dei CEL a tempo indeterminato	Budget 2019	Budget 2020
Costi personale in servizio 01/01/2020-31/12/2022 tenuto conto delle cessazioni certe e stimate con aumento 2,39% a tutti i collaboratori esperti linguistici anche a quelli con CCNL integrativo	1.026.645	847.387
Accantonamento a Fondo futuri aumenti DPCM stimato 1% ora 0,3% per 2020, 0,5% per il 2021 e 0,7% per il 2022		3.773
Accantonamento quota esercizio TFR collaboratori esperti linguistici di ruolo	72.514	62.770
Assegno al Nucleo Familiare collaboratori esperti linguistici di ruolo	-	2.000
Oneri sociali su stipendi collaboratori esperti linguistici di ruolo	240.392	212.747
Ore suppletive per esercitazioni linguistiche per esigenze imprevedute		11.964
Ore suppletive per esercitazioni linguistiche richiesta CLA prot 99771/2019	80.756	59.816
Accantonamento quota TFR ore suppletive	4.780	4.250
	1.425.087	1.204.707

Per quanto concerne la spesa per i collaboratori esperti linguistici, nell'anno 2020, gli stanziamenti sono stati stimati sulla base dei dati pre-consuntivi per il 2019.

Il budget è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente, IRAP esclusa, del personale in servizio dal 01/01/2020 al 31/12/2020, tenuto conto delle cessazioni certe e stimate.

Per i collaboratori esperti linguistici di ogni tipologia contrattuale viene inoltre previsto il costo per l'aumento stabilito dal DPCM 3 settembre 2019 (GU 24/10/2019, n. 250), con un accantonamento a Fondo futuri aumenti stimato in percentuale dello 0,3% per il 2020, dello 0,5 per il 2021 e dello 0,7 per il 2022.

Le ore suppletive sono quantificate dal CLA al fine di garantire l'erogazione delle attività di supporto all'insegnamento linguistico. Il budget per l'anno 2020 è stato definito come segue:

- n. 800 ore richieste con nota prot. 99771 dd 24 luglio 2019, integrativa al Quadro distributivo, predisposto dal Direttore del Centro Linguistico di Ateneo (CLA), in considerazione della ripartizione delle ore dei Collaboratori Esperti Linguistici (CEL) e delle richieste rappresentate dai Dipartimenti;
- n. 160 ore per ulteriori esigenze che dovessero essere rappresentate in corso d'anno dalle strutture dipartimentali, stimate sulla base delle richieste inoltrate nei precedenti esercizi;
- accantonamento delle relative quote del trattamento di fine rapporto.

B.VIII.1. e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca – Euro 112.410

B.) VIII.1.e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Budget 2019	Budget 2020
Conferenzieri e relatori	15.940,00	80.110,00
Tutor 7 contratti + insegnamenti lingua latina lingua slovena e lingua francese	36.319,00	
Tutor: 8 contratti, 2contratti lingua latina, 1 francese, 1 sloveno		23.800,00
Attività seminariale dipartimenti	6.440,00	3.500,00
Workshop tematici		3.000,00
Spese ospitalità relatori		2.000,00
AFC attività formative complementari	84.041,00	
costi altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	23.128,00	
Totale	165.868,00	112.410,00

B.VIII.2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 22.663.655

Vengono di seguito forniti i dettagli delle voci presenti nel budget economico 2020 sotto forma di tabelle di dettaglio.

B.) VIII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Budget 2019	Budget 2020
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.820.162	22.663.655
Costi altro personale tecnico amm.vo	45.311	-
Totale	22.865.473	22.663.655

B.VIII.2.) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 22.663.655

1. Personale Tecnico Amministrativo T.I. – Euro 19.662.076

Tipologia	Budget 2019	Budget 2020
Personale Tecnico Amministrativo a T.I.	20.725.776	19.662.076
Costi personale in servizio 01/01/2020-31/12/2022 tenuto conto delle cessazioni certe e stimate.	16.098.112	14.163.183
Assunzioni programmate : 1 dirigente e 1 cat. D (risorse in termini di punto organico derivanti da punti scongelamento province) P.O. 2017 (1 Dirigente 2 cat D cda 31/03/2017 1 Cat. D C.d.A. 29/09/17 Programmazione punti organico 2018 n.7 cat. C e 7 cat. D		441.867
Assunzioni programmate : n. 2 dirigenti di cui n. 1 in comando e n. 1 mobilità/concorso esterno da luglio 2020		45.000
PO. 2019 DM 740/2019 TA 2018 pari a PO 5,65 da ottobre 2019 - stimate al 50%		79.812
PO. 2020 cessazioni stimate TA 2019 pari a PO 11,06 da ottobre 2020 - stimate al 44%		144.792
PO. 2021 cessazioni stimate TA 2020 pari a PO 2,35 da ottobre 2022		-
Accantonamento a fondo adeguamento CCNL . Importo stimato sulla I.V.C. applicata 2019		73.000
Assegno al Nucleo Familiare personale tecnico amministrativo di ruolo	-	103.808
Contributi per TFR per il personale tecnico amministrativo di ruolo	954.640	950.186
Contributi previdenza complementare personale tecnico amministrativo di ruolo	-	230
Oneri sociali su stipendi personale tecnico amministrativo di ruolo	3.673.024	3.660.198

Il budget è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente, IRAP esclusa, del personale in servizio dal 01/01/2020 al 31/12/2020, tenuto conto delle cessazioni certe e stimate.

In particolare si è tenuto conto di quanto segue:

- Con riferimento ai costi da reclutamento, gli stessi sono stati stimati tenuto conto delle seguenti assunzioni programmate e parzialmente attuate a fine 2019 (costo a regime pari a Euro 550.097):
 - n. 1 dirigente e n. 1 cat. D (risorse in termini di punto organico derivanti da punti scongelamento province – reclutamento avvenuto a fine 2019)
 - n. 1 dirigente, n. 2 cat D (p.o. 2017; CdA 31/03/2017)
 - n. 1 cat. D (p.o. 2017; C.d.A. 29/09/17)
 - n. 7 cat. C e n. 7 cat. D (p.o. 2018; CdA 10/05/2019 e 31/10/2019).
- Con riferimento ai Punti Organico disponibili sul triennio 2020-2022, viene stimato l'utilizzo dei Punti Organico assegnati per il 2019 con DM 740/2019 come sotto indicato.
 - Reclutamento previsto da ottobre 2020 per una quota di p.o. corrispondente al 50% delle cessazioni 2019 stimate, equivalenti a p.o. 11,6 (costo a regime pari a Euro 579.166)
 - Reclutamento previsto da ottobre 2022 per una quota di p.o. corrispondente al 50% delle cessazioni 2020 stimate, equivalenti a p.o. 2,35 (costo a regime pari a Euro 265.569).

Sono inoltre previsti i costi per ulteriori due figure dirigenziali, di cui una in comando da altro Ente, per la copertura di due Aree dell'Amministrazione Centrale, attualmente scoperte (costo a regime pari a Euro 90.000).

Il trattamento stipendiale dei Dirigenti è stabilito dal CCNL 2016-2018 sottoscritto il 8/7/2019.

2. Personale Tecnico Amministrativo a TD – Euro 96.136

Tipologia	Budget 2019	Budget 2020
Personale Tecnico Amministrativo a T.D.	-	96.136
L.R. 2/2011 Reclutamento personale ta per esigenze sostitutive n. 36 mensilità di personale di categoria C (Piano triennale 2019-2021, L.R. 2/2011)	-	68.302
L.R. 2/2011 - Contributi TFR contratti a t. det. (Piano triennale 2019-2021, L.R. n. 2/2011)	-	5.300
L.R. 2/2011 Accantonamento quota es. TFR pers. TA a t.det. (Piano triennale 2019-2021, L.R. n. 2/2011)	-	349
L.R. 2/2011 -Oneri sociali su contratti a t.det. (Piano triennale 2019-2021, L.R. n. 2/2011)	-	22.185

In osservanza del disposto normativo dell'art. 36 del d.lgs 30 marzo 2001, n. 165 che consente il reclutamento di personale con contratto a tempo determinato esclusivamente per ragioni di natura temporanea o eccezionale, il budget richiesto, pari a Euro 101.937,71 (comprensivo di IRAP) che corrisponde al costo di 36 mensilità di personale di categoria C, è stato richiesto per sopperire alla necessità di sostituzione di personale di ruolo a tempo indeterminato soggetto ad assenze lunghe dovute ad esempio ad aspettative, malattie di lungo periodo, maternità, comandi presso altre amministrazioni.

Il costo sarà imputato sul finanziamento regionale erogato ai sensi della L.R. 2/2011.

3. Direttore Generale – Euro 192.545

Tipologia	Budget 2019	Budget 2020
Direttore generale	172.936	192.545
Stipendio direttore generale	131.131	146.000
Contributi per TFR per il direttore generale	10.071	11.213
Oneri sociali su stipendio direttore generale	31.734	35.332

I costi riguardano lo stipendio del Direttore Generale, come determinato da delibera CdA 26 luglio 2019, ai sensi del Decreto interministeriale 30 marzo 2017, n. 194 "Determinazione del trattamento economico dei direttori generali delle università statali e degli Istituti statali ad ordinamento speciale per il quadriennio 2017-2020" e del Decreto del Ministro dell'Istruzione, Università e Ricerca emanato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 4 maggio 2018 "Integrazione al decreto n. 194 del 30 marzo 2017.

4. Trattamento accessorio – Euro 2.712.898

Tipologia	Budget 2019	Budget 2020
Trattamento accessorio	1.618.846	2.712.898
Importo destinato al pagamento della retr. di posizione corrisposta al pers. di cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008	222.174	282.089
Importo destinato al pagamento della retr. di risultato corrisposta al pers. della cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008	80.176	76.201
Importo destinato alla remunerazione dell'indennità di risultato del Direttore Generale e dell'indennità di posizione e risultato relative alle figure dirigenziali	118.427	557.311
Indennità accessoria mensile, erogabile per dodici mensilità, prevista anche dal nuovo CCNL triennio 2016-2018 (art. 64 co 5)	120.000	159.240
L.R. 2/2011 Budget destinato al finanziamento della produttività collettiva ed al miglioramento dei servizi destinato a tutto il personale t.a. - (Piano triennale 2019-2021, L.R. n. 2/2011)	-	513.153
Salario accessorio personale TA - cat. B, C e D: progressione economica orizzontale, indennità per il personale destinatario di incarico di resp., indennità obbligatorie di rischio e assimilate, produttività individuale	550.760	703.310
Indennità di mensa	323.630	323.630
Lavoro straordinario personale TA	94.500	94.500
Altre voci accessorie personale tecnico amministrativo di ruolo	2.789	2.789
Oneri sociali su altre voci accessorie personale tecnico amministrativo di ruolo	106.390	675

A) **Personale tecnico amministrativo**

Lo stanziamento di budget relativo al Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo deriva da una stima dell'ammontare del Fondo 2020 effettuata sulla base del valore del Fondo dell'anno precedente, anno 2019, in applicazione dell'attuale disciplina normativa.

Trattandosi di una stima, non appena sarà possibile procedere all'esatta quantificazione del Fondo sarà avanzata la relativa richiesta di assestamento budget.

Partendo da tale assunto, il budget 2020 per i due Fondi ex art. 63 e 65 CCNL 2019 è stato formulato sulla base dei seguenti conteggi:

1. Somma all'ammontare dei fondi accessori 2019 di una quota di risorse fisse, individuata sulla base del *trend* degli anni precedenti
2. Incremento con i valori dei ratei RIA e differenziali peo dei cessandi 2019 (proiezione sino al 31.12)
3. Arrotondamento a valore intero superiore
4. Distribuzione delle risorse dell'art. 63 tra l'istituto "Risorse da contrattare" e l'istituto "indennità ex art. 41 CCNL 2005 (IMA)", effettuata mantenendo invariato l'importo destinato a quest'ultima nei CCI degli anni precedenti, anche in quanto salvaguardata nel suo intero ammontare dalla previsione dell'art. 64, co. 1, CCNL 2018.
L'importo restante per le risorse "da contrattare" viene pertanto individuato per difetto.
5. Ripartizione del fondo "ex art. 65" tra i due istituti delle indennità di posizione e di risultato, con la previsione della percentuale di risultato al 30%.
Alla voce indennità di posizione vengono aggiunti i due ratei RIA e differenziali peo dei cessandi 2019, in quanto a norma del nuovo CCNL 2018 le progressioni economiche orizzontali della cat. EP vengono fatte gravare sul relativo Fondo accessorio. Ad esso vengono pertanto ora ricondotti i "ritorni" al Fondo derivanti da cessazioni

" Fondo ex art. 87:Risorse da contrattare

Il budget è relativo alla quota di salario accessorio personale TA - cat. B, C e D destinato a: progressione economica orizzontale, indennità per il personale destinatario di incarico di resp., indennità obbligatorie di rischio e assimilate, produttività individuale

"ACCPERS-ART.87-RIENTRI"

Il budget è relativo alla quota di salario accessorio personale TA - cat. B, C e D destinato all'erogazione dell'indennità accessoria mensile, erogabile per dodici mensilità, prevista anche dal nuovo CCNL triennio 2016-2018 (art. 64 co 5)

"ACCPERS-ART90-POSIZIONE-EP"

Il budget è destinato al pagamento della retribuzione di posizione corrisposta al personale di cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008

"ACCPERS-ART90-RISULTATO-EP"

Il budget è destinato al pagamento della retribuzione di risultato corrisposta al personale della cat. EP secondo la disciplina di cui all'art. 76 CCNL 16/10/2008

"ACCPERS-DA-DIRIGENTI"

Il budget è destinato alla remunerazione dell'indennità di risultato del Direttore Generale e dell'indennità di posizione e risultato relative alle figure dirigenziali.

Il budget destinato al finanziamento della produttività collettiva ed al miglioramento dei servizi destinato a tutto il personale t.a., finanziato nell'ambito del Piano triennale 2019-2021, di cui alla L.R. n. 2/2011, ammonta a Euro 511.216.

B) Personale dirigente e Direttore generale

Per quanto concerne il Direttore generale, sono state iscritte a bilancio le somme destinate alla remunerazione dell'indennità di risultato.

Relativamente al personale dirigente, sinora non presente nei ruoli dell'Università degli Studi di Trieste, avuto riguardo alla programmazione per l'assunzione di due figure dirigenziali, non essendo previsti incrementi delle singole voci di composizione viene posto a budget l'ammontare del Fondo costituito per l'anno 2019, unitamente ad un uguale ammontare pari ai residui non utilizzati del Fondo dell'anno 2016.

Sono inoltre previsti i costi per ulteriori due figure dirigenziali, di cui una in comando da altro Ente, per la copertura di due Aree dell'Amministrazione Centrale, attualmente scoperte.

C) Indennità di mensa

La proposta di budget, pari a Euro 429.458=, viene stimata sulla base dei dati 2018 e di quelli pre-consuntivi per il 2019.

D) Lavoro straordinario personale TA

L'importo richiesto, pari a Euro 94.500,00, corrisponde all'importo massimo determinato ai sensi dell'art. 86 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del comparto Università del quadriennio giuridico 2006-2009, siglato il 16 ottobre 2008.

Le ore straordinarie saranno ripartite tenuto conto di quanto previsto dall'Atto Aggiuntivo n. 1 "Lavoro straordinario" al Contratto Integrativo di Ateneo del 19 dicembre 2014, sottoscritto in data 23 dicembre 2014, con i seguenti criteri:

a) accantonamento del 10 % delle ore annue disponibili per eventuali necessità sopravvenute a seguito della distribuzione di seguito specificata;

b) distribuzione delle ore a ciascuna struttura applicando la seguente metodologia:

- proporzionamento delle ore richieste sulla base del numero di personale in servizio nella struttura che può effettuare lavoro straordinario (detraendo il personale in part-time orizzontale e il personale di categoria EP);
- redistribuzione degli avanzi risultanti dall'applicazione del criterio di cui al punto precedente, valutata l'incidenza oraria percentuale del personale in part-time e di quello con assenze prolungate, di durata superiore ai 3 mesi.

Per una visione globale delle risorse destinate al Personale, si riporta di seguito il Budget stanziato per Sussidi e provvidenze. Detto Budget trova puntuale allocazione nell'ambito della voce IX.12. "Altri costi"

In osservanza alle previsioni contrattuali (CCI 14 luglio 2010), è stato previsto un Budget pari a Euro 320.000 sia per la corresponsione di sussidi al personale, che per contribuzione alle spese sostenute dal personale per asili nido, istruzione, centri estivi, mense e doposcuola dei figli a carico.

Segue relazione generale sui costi stipendiali.

Per quanto riguarda il reclutamento di personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo, le spese che ne conseguono nel triennio 2020-2022 sono state stimate sulla base delle risorse disponibili in termini di punti organico.

Quanto ai p.o. 2020 e 2021 (da cessazioni 2019 e 2020, rispettivamente), ferma la possibilità di effettuare previsioni circa la loro entità, per il personale docente e ricercatore si è contemplata la programmazione di tali risorse, limitatamente all'anno 2020 e per una quota corrispondente a n. 10 punti organico, in ragione delle previsioni di incremento delle spese di personale che, in particolare nel 2021 e 2022, rischiano di superare la soglia-limite dello 80% delle entrate complessive, in tal modo violando le prescrizioni poste dall'art. 5 d.lgs. n. 49 del 2012, esponendo, di conseguenza, l'Ateneo a forti limiti di turn-over a partire dall'anno successivo.

Tenuto, più precisamente, conto delle prescrizioni impartite dal CdA il 30 novembre 2018, nel senso di contenere la spesa di personale nel triennio 2019-2021 sotto la soglia del 79% delle entrate complessive di ciascun anno, si è proceduto alla programmazione dei soli p.o. 2019.

A tale quadro, concernente la programmazione *in fieri* delle risorse assunzionali, si affianca quello dei reclutamenti già programmati, da ultimo con delibera del Consiglio di Amministrazione 10 maggio 2019, e non approdati a reclutamenti entro il 2019.

RECLUTAMENTI PROGRAMMATI DOCENTE E RICERCATORE	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Assunzioni programmate, in corso di attuazione nel 2019 (procedure che si concluderanno a fine 2019):			
- n. 3 RU/PA (art 5 dm 355/2015)			
- n. 1 RU/PA (programmazioni p.o 2015)			
- n. 1 PA esterni e n. 1 PO interno (p.o. 2017)			
- n. 1 PO esterni, n. 19 PA/PO, n. 12 PA esterni; n. 21 RU/PA; n. 41 passaggi RTDB a PA (p.o. 2018)			
PO. 2019 (DM 740/2019 quota docenti 24,45 - da nov. 2020 n. 10 ordinari)	190.000,00	1.130.080,00	1.130.080,00
Sub totale	3.265.055,68	5.121.500,57	6.621.620,70

RECLUTAMENTI PROGRAMMATI PERSONALE TA	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Assunzioni già programmate (CdA 31/03/2017, 29/09/17 E 10/05/2019)	441.866,26	550.097,25	550.097,25
Assunzioni ulteriori da inserire in programmazione: 2 dirigenti di cui n. 1 in comando e n. 1 mobilità/concorso esterno	45.000,00	90.000,00	90.000,00
PO. 2019 (DM 740/2019 TA 2018 pari a PO 5,65 da ottobre 2019 - STIMATE AL 50%)	79.811,90	319.247,60	319.247,60
PO. 2020 (cessazioni stimate TA 2019 pari a P.O. 11,6 da ottobre 2020 - STIMATE AL 44%)	144.791,50	579.166,00	579.166,00
PO. 2021 (cessazioni TA 2020 pari a P.O. 2,35 da ottobre 2022)			66.392,00
Sub totale	711.469,66	774.700,65	1.514.902,85

Considerato, ai sensi del D.M. dell'8 agosto 2019 n. 742, il costo di 1 punto organico è pari a euro 113.008 su base annua, la programmazione del personale, tenuto conto del residuo da programmazioni precedenti, è stata tradotta in termini monetari, moltiplicando il costo suddetto per il numero di punti organico disponibili e rapportando il risultato al momento dell'ipotizzato reclutamento/inquadramento nel corso dell'anno solare 2019.

In linea generale, va detto che la programmazione del personale deve tenere conto degli obiettivi, dei criteri e dei vincoli, soggetti a monitoraggio periodico, il cui soddisfacimento può tradursi in premialità ministeriale in termini di risorse aggiuntive, così come, in caso di sfioramento, ne possono conseguire penalizzazioni o obblighi di rientro.

Allo stato, il monitoraggio dei principali indicatori sulla programmazione del personale, condotto a novembre 2019, attesta un pieno rispetto di tutti gli indicatori di seguito esposti, con un'attenzione correlata al parametro ex art. 24 comma 6 legge n. 240 del 2010:

- Art. 18 comma 4 Legge 240/2010:

“Almeno il 20% dei p.o. destinati all'assunzione dei professori (PO e PA) deve essere utilizzato per l'assunzione di personale esterno all'Ateneo, ove per “esterni” si intendono coloro che “nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'Università stessa” (non pesa, invece, in termini negativi l'eventuale titolarità di contratti di insegnamento a' sensi dell'art. 23 legge n. 240 del 2010). Il monitoraggio relativo alla percentuale minima del 20% viene fatto annualmente; la prima verifica è intervenuta alla fine dell'anno 2015”

PERIODO DA GENNAIO 2016 A DICEMBRE 2018

Ruolo	Assunti (A)	Di cui Assunti Esterni (B)	Punti Organico Assunti (C)	Di cui Punti Organico Assunti Esterni (D)	Percentuale (D/C)
Docenti	73	13	17,20	5,20	30,00% (*)
Ricercatori	3	2	0,50	0,00	
Tecnici-Amministrativi	31	2	6,84	0,25	
Totale	107	17	24,54	5,45	

(*) Percentuale arrotondata all'intero più vicino

PERIODO DA GENNAIO 2016 AD APRILE 2019

Ruolo	Assunti (A)	Di cui Assunti Esterni (B)	Punti Organico Assunti (C)	Di cui Punti Organico Assunti Esterni (D)	Percentuale (D/C)
Docenti	75	15	17,20	5,20	30,00% (*)
Ricercatori	3	2	0,50	0,00	
Tecnici-Amministrativi	35	6	7,79	1,20	
Totale	113	23	25,49	6,40	

- **Art. 24 comma 6 Legge 240/2010:**

Possibilità di destinare non più del 50% delle risorse assunzionali dedicate all'assunzione di professori ordinari o associati per le chiamate nel ruolo di PO e PA di "interni", ove, per "interni", si intendono RU e PA in servizio presso l'Ateneo, che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale. Tale possibilità è data fino al 31 dicembre 2019, momento nel quale verrà effettuato il monitoraggio sul rispetto del vincolo.

Anno	Numero Professori Assunti Art. 24, Comma 6 (A)	Punti Organico Professori Assunti Art. 24, Comma 6 (B)	Punti Organico Totale Professori Assunti (C)	Rapporto (B)/(C)
2013	0	0,00	3,10	
2014	40	8,00	8,70	
2015	3	0,70	9,40	
2016	9	1,60	4,60	
2017	20	4,00	6,50	
2018	15	3,00	6,10	
2019	13	3,90	15,80	
Totale	100	21,20	54,20	39,11 %

- **Art. 4 comma 2 lettera a) d. lgs. 49/2012**

Realizzare una composizione tendenziale dell'organico dei professori di ruolo, in modo che la percentuale dei professori di I fascia sia contenuta entro il 50% dei professori di I e II fascia ("piramide PA-PO")

Situazione al 31/12/2018

Ordinari	Associati	Totale	Ordinari Ordinari+Associati	Ordinari Ordinari+Associati >30%
113	287	400	28,25 %	No

- **Art. 4 comma 2 lettera c) d. lgs. 49/2012**

Provvedere al reclutamento di un numero di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, in modo da assicurare un'adeguata possibilità di consolidamento e sostenibilità dell'organico dei professori, anche in relazione a quanto previsto alla lettera a); in ogni caso, fermi restando i limiti di cui all'articolo 7, comma 1, per gli atenei con una percentuale di professori di I fascia superiore al 30 per cento del totale dei professori, il numero dei ricercatori reclutati ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, non può essere inferiore a quello dei professori di I fascia reclutati nel medesimo periodo, nei limiti delle risorse disponibili;

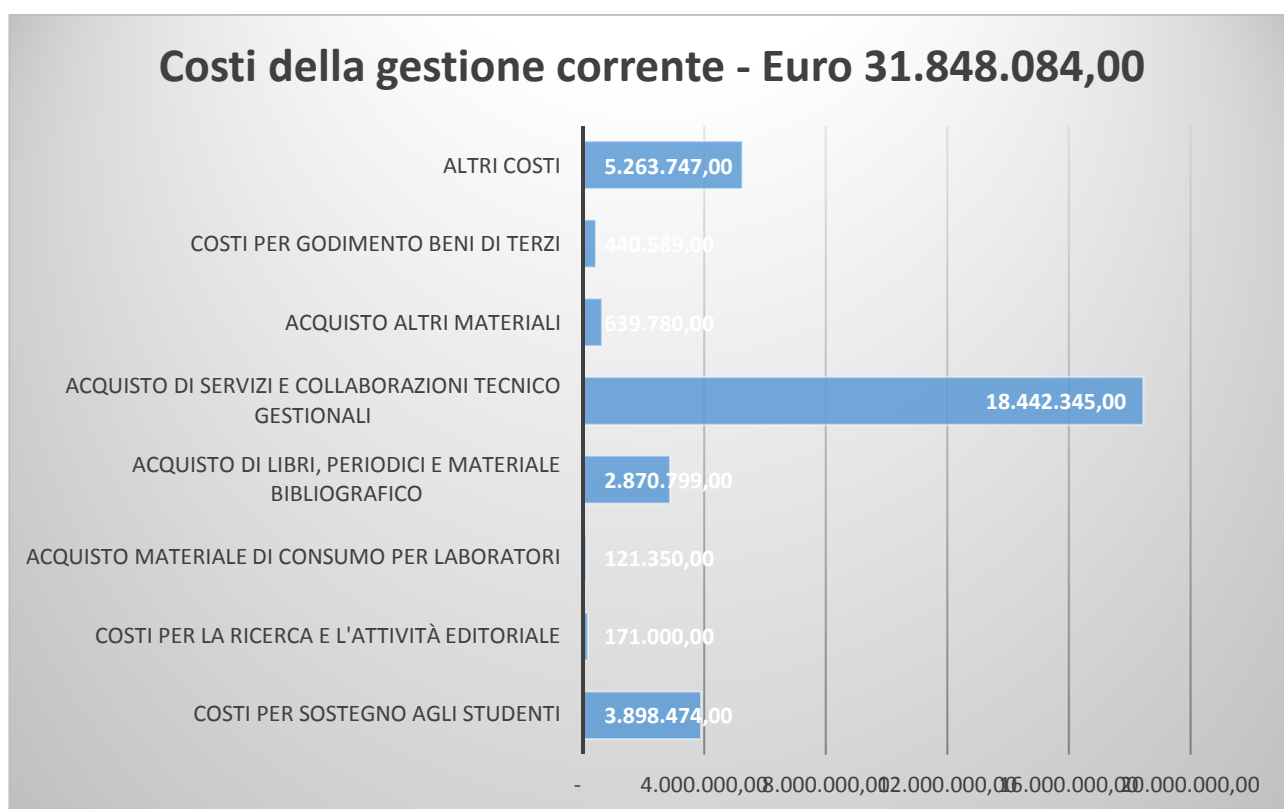
Situazione al 31/12/2018

2016		2017		2018		Totale Ordinari	Totale Ricercatori TD Tipo B)	Totale Ricercatori TD Tipo B) Ordinari	Totale Ricercatori TD Tipo B) Ordinari >= 65%
Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)	Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)	Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)				
3	15	0	3	0	24	3	42	1400,00 %	Sì

B.IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I maggiori costi operativi della gestione corrente sono quelli per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, per il sostegno agli studenti, per l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico.

B) IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget 2019	Budget 2020
Costi per sostegno agli studenti	3.670.907,00	3.898.474,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	104.300,00	171.000,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	214.140,00	121.350,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.611.943,00	2.870.799,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.611.437,00	18.442.345,00
Acquisto altri materiali	592.023,00	639.780,00
Costi per godimento beni di terzi	418.090,00	440.589,00
Altri costi	5.474.321,00	5.263.747,00
Totale	30.697.161,00	31.848.084,00



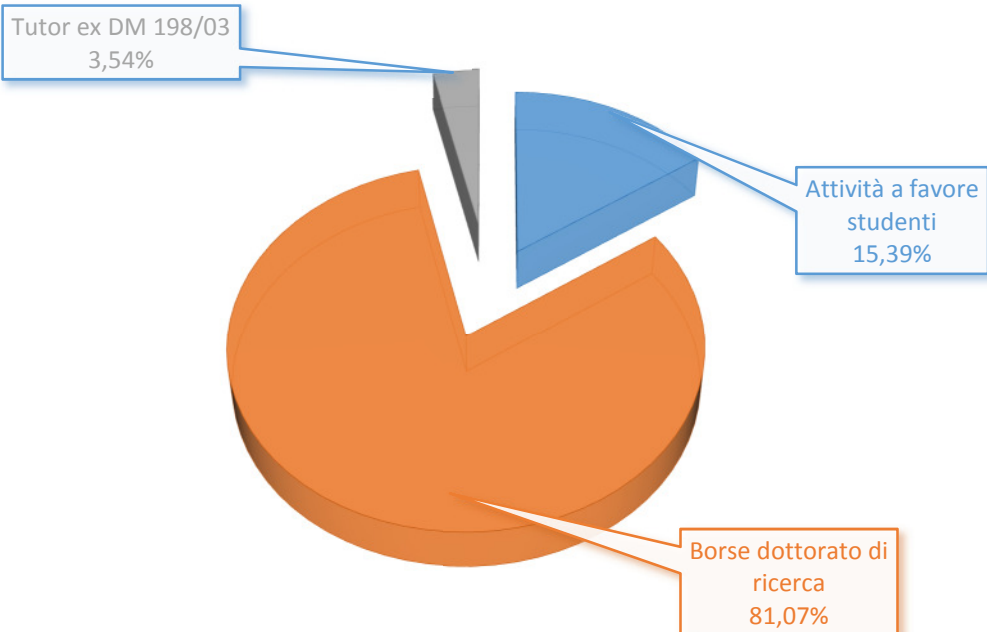
Segue dettaglio delle voci più significative

B.IX.1. Costi per sostegno agli studenti – Euro 3.898.474

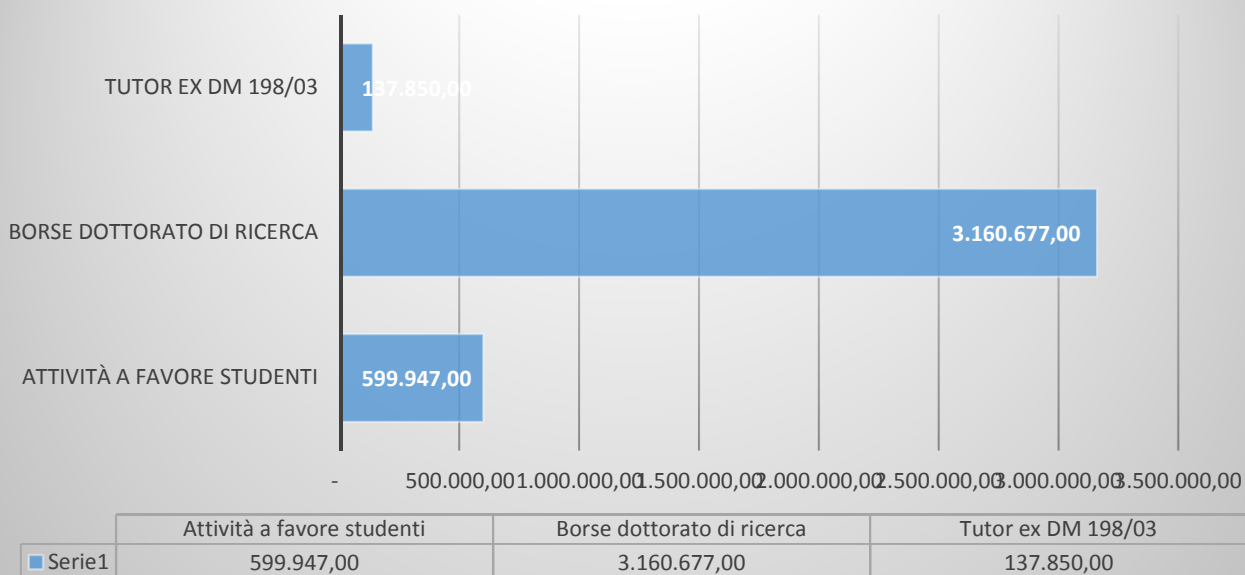
La categoria **“Costi per il sostegno agli studenti”** per l'importo complessivo di **Euro 3.898.474,00** si riferisce a diversi costi sostenuti dall'Ateneo nei confronti degli studenti per corsi di dottorato, tutor e supporto all'insegnamento e conferma la forte attenzione verso l'internazionalizzazione. In questa somma rientra anche il contributo annuale al CUS di Euro 180.000.

Segue rappresentazione grafica

COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI - EURO 3.898.474



Costi per il sostegno agli studenti - Euro 3.898.474



Per quanto riguarda i cicli attivi di dottorato, le previsioni hanno come punto di riferimento il piano finanziario approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 marzo 2019.

Nel 2020 saranno attivi i cicli 33° (dieci mensilità), 34°, 35° (dodici mensilità) e al 1 novembre 2020 verrà attivato il 36° (due mensilità). In linea di continuità con il piano finanziario approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 marzo 2019 è stato richiesto un budget corrispondente al finanziamento di 56 borse di dottorato per il ciclo da attivare a decorrere dal mese di novembre 2019.

La stessa previsione è stata estesa per i cicli da attivare nel 2021 (37°) e 2022 (38°).

Giusta la deliberazione del Consiglio di Amministrazione, si è tenuto conto dell'importo minimo della borsa (D.M. n. 40/2018), pari a un costo lordo/Ateneo stimato in Euro 18.844,62.

Di seguito un'evidenza delle Borse di dottorato.

Borse di Dottorato	3.160.677,00
Pagamento borse di dottorato 33° CICLO - 10 mensilità N. 27,33 BORSE	471.112,00
Trasferimenti da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di borse di dottorato 33° CICLO - N. 13 BORSE	224.093,00
Pagamento borse di dottorato 34° CICLO - N. 43 BORSE	876.284,00
Trasferimenti da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di borse di dottorato 34° CICLO - N. 13 BORSE	243.000,00
Pagamento borse di dottorato 35 CICLO - N. 44 BORSE	829.166,00
Trasferimenti da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di borse di dottorato 35 CICLO - N. 12 BORSE	226.137,00
Attivazione borse di Dottorato 36° CICLO- n. 44 borse (2020 - 2/12)	138.195,00
Trasferimenti da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di borse di dottorato 36° CICLO - n. 12 borse	37.690,00
Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi	100.000,00
Formazione trasversale dei dottorandi di ricerca	15.000,00

La voce "Costi per il sostegno agli studenti" compendia anche le quote assegnate ai Dipartimenti per le attività di **tutorato ex DM 198/03**, Euro 137.850, utili a promuovere azioni che riducano il tasso degli abbandoni, aiutando le matricole del corso triennale nell'acquisizione di un proficuo metodo di studio con attività di orientamento.

Vi è inoltre la spesa relativa alle **prestazioni d'opera studenti 175 ore (Euro 159.162)**. Gli studenti sono principalmente impiegati per dare supporto operativo e logistico alle strutture amministrative dell'Ateneo, sia nell'ordinario espletamento delle proprie funzioni (sono, ad esempio, affiancati ai servizi dedicati agli studenti, sia in Amministrazione centrale, sia nei Dipartimenti), sia per particolari esigenze stagionali e/o straordinarie (ad esempio: consegna dei questionari di valutazione della didattica, supporto all'Infopoint, etc.).

Ai sensi dell'art. 6 del Regolamento per le "Attività a tempo parziale ex art. 11 D. LGS 68/2012 - forme di collaborazione degli studenti" dell'Ateneo, per tali prestazioni viene riconosciuto un corrispettivo di Euro 8,50 netti, per ciascuna ora di prestazione effettivamente eseguita dallo studente.

Il contributo al **CUS**, stimato in **Euro 180.000**, viene definito in base ai criteri adottati dall'Ateneo con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 29.09.2017 avente per oggetto "*Criteri di assegnazione del Contributo al Cus – anno 2017 e successivi*", che ha confermato anche per l'anno 2017 e successivi le modalità di calcolo di tale contributo, ovvero 1% dell'entrata contributiva studentesca netta al 31 luglio di ogni anno accademico, garantendo comunque la quota fissa pari ad Euro 150.000, fino ad eventuale modifica di tale criterio di assegnazione.

L'importo di Euro 35.000 per le **attività studentesche** riguarda i rimborsi delle spese sostenute nell'ambito delle "attività culturali gestite dagli studenti", che avviene previo controllo sulla conformità dei documenti giustificativi delle spese, nonché sulla pertinenza dell'attività oggetto di finanziamento.

B.IX.3. Costi per la ricerca e l'attività editoriale – Euro 171.000

La categoria "**Costi per la ricerca e l'attività editoriale**" per l'importo complessivo di Euro 171.000 accoglie i costi relativi alle quote di deposito e mantenimento brevetti, le spese per le pubblicazioni di Ateneo (opuscoli

informativi, manifesti per le immatricolazioni, elaborati web per le campagne promozionali) e per la rassegna stampa d'Ateneo.



B.IX.5. Acquisto materiale di consumo per laboratori – Euro 121.350

La voce accoglie i costi per l'acquisto di materiale di consumo per i laboratori didattici dei Dipartimenti quali ferramenta, elettronica, azoto liquido, minerali e fossili, cartografia, reattivi, vetreria per l'importo di Euro 121.350.

B.IX.7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico – Euro 2.870.799

La categoria "Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" si riferisce ai costi del Sistema bibliotecario d'Ateneo per il mantenimento del servizio e all'acquisto di altro materiale bibliografico su progetti di didattica e di ricerca.

B) IX. 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Budget 2019	Budget 2020
Acquisto monografie su supporto cartaceo	200.000,00	230.000,00
Acquisto monografie su supporto non cartaceo	800,00	800,00
Acquisto periodici su supporto cartaceo	672.380,00	799.994,00
Acquisto periodici su supporto non cartaceo	1.738.763,00	1.840.005,00
Totale	2.611.943,00	2.870.799,00

Le risorse elettroniche di Ateneo comprendono quasi 10.000 periodici online correnti e 80 banche dati e costeranno nel 2020 1.723.005,00 euro, già previsti dalla delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 luglio 2019, a cui si aggiungono altri 30.000,00 euro per la sottoscrizione di tre collezioni aggiuntive della banca dati JStor e della nuova banca dati Statista, come richiesto dalle strutture scientifiche di riferimento.

Molti dei principali pacchetti vengono sottoscritti a livello nazionale attraverso convenzioni con la CRUI – Springer/Kluwer circa 160.000,00 euro, Wiley/Blackwell 222.000,00 euro, altri contratti per 449.229,00 euro -. Per il contratto Elsevier, rinnovato dal 2018 a livello nazionale, sono stati previsti 595.000,00 euro.

Si propone tabella riassuntiva delle assegnazioni budget per l'esercizio 2020

B) IX. 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.870.799,00
Acquisto beni e materiali di consumo	800,00
Acquisto testi specialistici su specifiche piattaforme hw o sw	800,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.869.999,00
Abbonamenti cartacei a "Il Piccolo"	13.000,00
Acquisto monografie deliberazione 9D) CdA 26.6.2015	230.000,00
CdA 26.7.2019 Acquisto periodici su supporto non cartaceo	1.723.005,00
Nuove accensione banche dati (3 collezioni Jstor e Statista)	30.000,00
Acquisto banche dati per AsuiTS	80.000,00
Acquisto periodici per ASUITS	150.000,00
Periodici C.d.A. 26.7.2019	636.994,00
Abbonamenti web a "Il Piccolo"	7.000,00

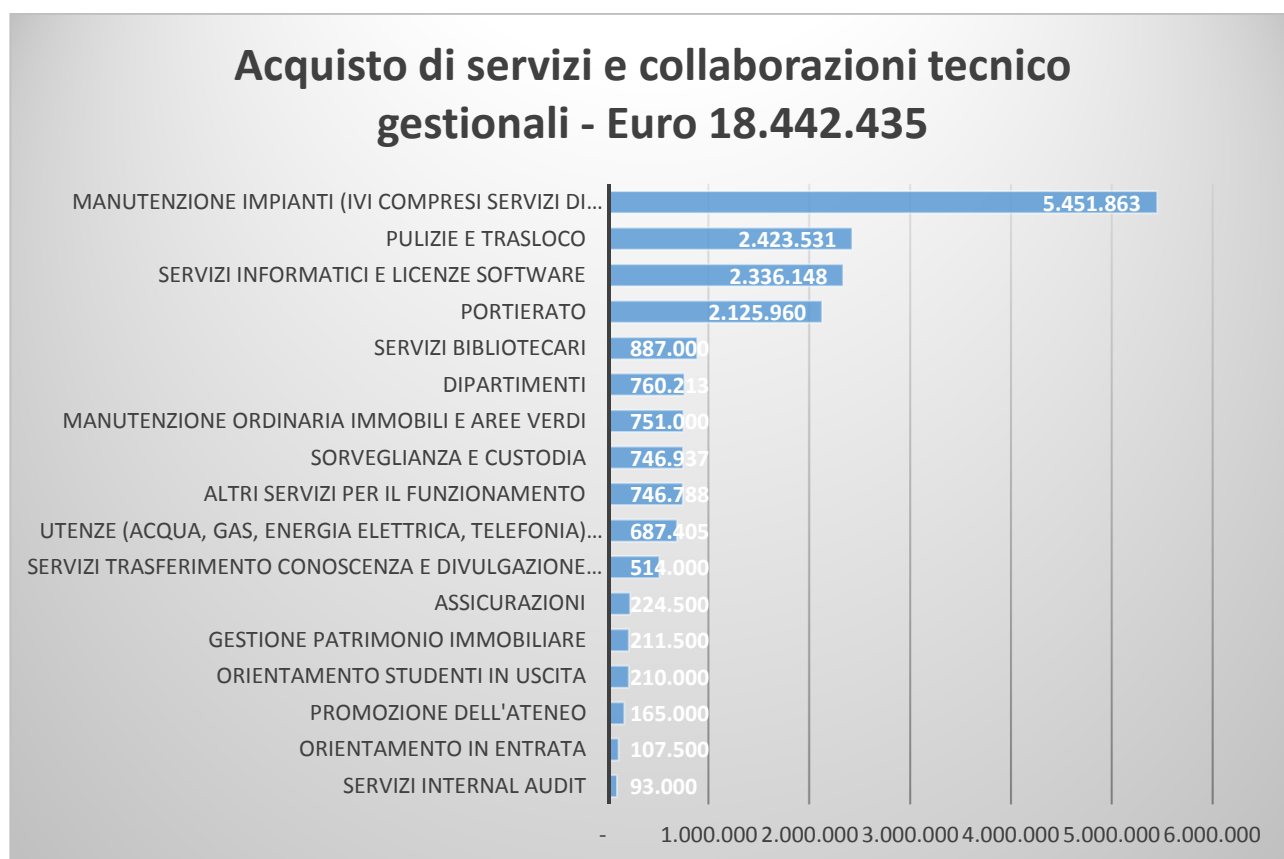
Per il 2020 sono stati previsti i costi per la condivisione delle risorse elettroniche della Biblioteca di medicina in base all'Accordo Attuativo per l'attuazione dei servizi e delle attività della Biblioteca Centrale di Medicina, approvato dal Consiglio di Amministrazione e sottoscritto nel dicembre 2017.

B.IX.8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La categoria **"Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali"** si riferisce alle collaborazioni esterne specialistiche ed ai servizi di assicurazione, assistenza informatica, smaltimento rifiuti, utenze e spese di gestione strutture. Per questa categoria di costi si ritiene utile avere una tabella con un maggiore dettaglio:

B) IX. 8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Budget 2019	Budget 2020
Servizi Internal Audit	145.000	93.000
Orientamento in entrata	80.860	107.500
Promozione dell'Ateneo	165.000	165.000
Orientamento studenti in uscita	129.400	210.000
Gestione patrimonio immobiliare	202.875	211.500
Assicurazioni	335.000	224.500
Servizi trasferimento conoscenza e divulgazione scientifica	423.400	514.000
Utenze (acqua, gas, energia elettrica, telefonia) e smaltimento rifiuti	734.610	687.405
Altri servizi per il funzionamento	1.036.386	746.788
Sorveglianza e custodia	765.500	746.937
Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi	896.500	751.000
Dipartimenti		760.213
Servizi bibliotecari	798.000	887.000
Portierato	1.995.960	2.125.960
Servizi informatici e licenze software	2.324.635	2.336.148
Pulizie e trasloco	2.723.460	2.423.531
Manutenzione impianti (ivi compresi servizi di riscaldamento e condizionamento, energia (contratto SIE 3))	4.854.851	5.451.863
Totale	12.756.586	18.442.345

Segue rappresentazione grafica.



Degli importi più rilevanti si forniscono le seguenti specifiche:

- Relativamente ai **Servizi di riscaldamento e condizionamento, energia (contratto Servizio Integrato Energia SIE3 2017-2023)**, in data 31 maggio 2017 è scaduto l'Ordine Diretto di Acquisto n.367186 del 1 giugno 2012 con il quale l'Università ha aderito alla Convenzione Consip "Servizio Integrato Energia 2" per la conduzione, gestione e manutenzione degli impianti termici e di condizionamento universitari, comprensivo della fornitura di combustibile ed integrato con strumenti di Energy Management. In base al comma 449 della legge n.296/2006 e s.m.i., sono obbligate ad approvvigionarsi utilizzando convenzioni quadro "tutte le amministrazioni statali centrali e periferiche, ivi compresi gli istituti e le scuole di ogni ordine e grado, le istituzioni educative e le istituzioni universitarie". Sul Portale degli acquisti della Pubblica Amministrazione (<https://www.acquistinretepa.it>) risulta attivato il lotto 3 (Friuli Venezia Giulia, Trentino Alto Adige, Veneto) relativo alla convenzione "Servizio Integrato Energia 3"; pertanto per l'adesione alla Convenzione Consip in argomento, è stato necessario attivare una procedura articolata, della durata di alcuni mesi, iniziata con l'inserimento sul Portale degli acquisti della Pubblica Amministrazione della Richiesta Preliminare di Fornitura (RPF) a cui sono seguite fasi successive, durante le quali l'Università ha valutato il Piano Tecnico Economico dei Servizi (PTE) prodotto dal Fornitore ed ha negoziato le prestazioni contrattuali secondo le proprie necessità. Nella seduta del C.d.A. del 1° giugno 2017 è stata deliberata l'adesione alla Convenzione "Servizio Integrato Energia 3", con il Fornitore "RTI Engie S.p.A (già Cofely Italia S.p.A.) – Manitalidea S.p.a." per una durata di 6 anni.

La somma richiesta a budget 2020 di Euro **3.957.651** è finalizzata all'erogazione dei seguenti servizi:

- fornitura del vettore energetico (termico ed elettrico);

- fornitura di tutti i materiali e le materie prime necessarie a garantire una corretta e costante erogazione dei Servizi;
 - la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti di climatizzazione invernale e ad essi integrati, degli impianti di climatizzazione estiva e di quelli elettrici;
 - la gestione e il controllo a distanza degli impianti e dei livelli di servizio erogato;
 - l'esternalizzazione delle responsabilità relative alla gestione degli impianti (Terzo Responsabile);
 - il pronto intervento su chiamata in caso di guasti o malfunzionamenti;
 - l'espletamento degli adempimenti tecnico-burocratici;
 - la produzione di acqua calda sanitaria;
 - lavori di efficientamento energetico dei sistemi edificio-impianto e di adeguamento normativo.
- per quanto riguarda la voce **"Pulizie e trasloco"** si precisa quanto segue: il budget allocato per il servizio di pulizia si riferisce alla proroga del contratto Colser per i primi 6 mesi per il servizio standard Euro **885.458,71** e per il servizio tecnico gestionale di Euro **5.835,67**. Il nuovo affidamento per il periodo 01/07-31/12/2020 Euro 1.043.000, l'attivazione delle pulizie per il ripristino dell'ed. D per Euro **36.600,00**, il rimborso delle spese per le pulizie presso l'Ospedale Maggiore Euro 20.000, la spesa per le pulizie di Strada Costiera per Euro **9.516,00**, lo spazzamento meccanico dei piazzali interni per Euro **19.520,00** e un importo per le spese fuori contratto non prevedibili di Euro **18.300,00**. Il budget rappresenta quota parte del contratto FM3 che è stato prorogato fino a giugno 2020, più la copertura per il rimanente periodo fino al 31/12/2020. Il servizio Ordinario interno ed esterno ammonta a Euro **172.000,00**; il trasferimento all'edificio D a Euro **70.000,00**; lo svuotamento del magazzino di Valmaura e il trasferimento della didattica dalla sede di Valmaura alla sede di Via Economo a Euro **66.000,00**.
- la voce **"Servizi informatici e licenze software"** comprende:
- i canoni UGOV IRIS – Archivio della ricerca di Ateneo (ArTS) e Unitesi, Contabilità, Compensi e Missioni, Progetti, Organico e Prestazioni, Programmazione Didattica, University Planner, CSA Integrata, ESSE3, ESSE3PA, Titulus e Titulus Organi, DataWareHouse Segreteria Studenti, Data Mart del Personale, della Contabilità e della Didattica e relativi ODS, ODS dei questionari della didattica, Allocazione costi, SisValDid - Valutazione della didattica, U-CONNECT per la connessione ESSE3-PA (attualmente con INPS uso ISEE studenti);
 - il connettore Confirma-Titulus per la dematerializzazione del fascicolo studente e la gestione documenti digitali;
 - il connettore PagoPA, il connettore SPID, il modulo U-SIGN (firma remota su documenti), il connettore SIOPE++ ed il mandato informatico;
 - Web Missioni, Web Timesheet, Web documenti, Web Anagrafica, Web anagrafica, Web Reporting, la piattaforma Mobile studenti;
 - Il modulo U-Budget Base e U-Budget Cassa a supporto della definizione del bilancio di previsione e della programmazione su base triennale;
 - il modulo PICA integrato ESSE3 per l'esame finale di dottorato ed il reclutamento dei professori ordinari, associati, ricercatori e assegni di ricerca;
 - i moduli Confirma (fatture elettroniche attive, Registro IVA, firma digitale decreti Direttore Generale e Rettore, firma verbali dei Organi di Ateneo, verbali di esame) e Conserva di Cineca (fatture elettroniche attive, Fatture elettroniche passive, Registro IVA, conservazione tesi, verbali di esame);
 - i canoni per i processori Oracle per il database locale;

- è' ricompresa anche l'attività di supporto allo sviluppo – CMS Drupal per l'affiancamento, a consumo, al gruppo di lavoro che sviluppa in ambiente Drupal CMS. Lo sviluppo web necessita infatti di formazione continua e la soluzione del training on the job concilia i tempi di sviluppo e la crescita dello skill tecnico (nel corso del 2020 le attività a consumo in ambito CMS verranno imputate sul contratto stipulato nel 2019 – ordine 13/2019 – per una durata di 24 mesi);
- eventuali personalizzazioni e consulenze a consumo in ambiente ESSE3, UGOV, IRIS, Titulus, Pentaho: di norma le attività a consumo si traducono in configurazioni ad hoc per l'ateneo (generazione ipotesi, regole di sbarramento, campagne di valutazione della ricerca, consulenze in ambito contabile, configurazione di workflow) e annualmente non superano la cifra prevista per ciascun ambito;
- eventuale supporto agli sviluppi di reportistica integrata di Ateneo, in ambito trasversale ai datamart di Ateneo anche facendo riferimento ad una software house esterna al contesto Cineca;
- i canoni dei servizi in Hosting presso Cineca (UGOV, ESSE3, Web server);
- i canoni dei software di sviluppo in house e di gestione della base dati;
- viene introdotto il canone per il modulo di GDP-Gestione Privacy per gli adempimenti richiesti dal GDPR (Regolamento Europeo per la gestione dei dati personali).

Si segnala che i canoni di ESSE3, UGOV Programmazione Didattica, Allocazione costi, Gestione progetti, Contabilità, Compensi Missioni e Carriere Stipendi, IRIS IR, Titulus beneficiano, a partire dal 2019, del nuovo listino con fidelizzazione e contratto quinquennale.

- servizio di **Portierato**: la previsione per il primo semestre 2020 è oggetto di proroga dle contratto FM3 con vigenza fino al 30/06/2020 a fronte di una spesa prevista di Euro 1.005.000,00. Nell'ulteriore semestre il servizio di portierato da acquisire per la sostituzione e l'integrazione del personale di ruolo presente nelle portinerie e nei servizi di usciato tra uffici sarà oggetto di gara per un importo da porre a base d'asta di Euro 1.140.960,00 iva inclusa. La previsione totale quindi per il 2020 ammonta ad Euro 2.125.960,00 che per il 2021 e 2022 si presume si incrementino ad Euro 2.300.000,00. Attualmente il servizio reso dalla cooperativa Col.Ser conduttrice del suddetto contratto FM3 viene svolto nelle seguenti postazioni di portineria ad integrazione della mancanza di personale. Oltre alle seguenti coperture, il servizio prevede la sostituzione del personale di ruolo assente temporaneamente.
- **“Manutenzione impianti”**: comprende il costo relativo al Contratto FM3 (Facility Management 3). La somma richiesta a budget 2020 è finalizzata all'esercizio e la manutenzione programmata degli impianti tecnologici non inclusi nel contratto SIE3 (impianti antincendio, elevatori, di depurazione, di sicurezza e controllo accessi), comprensivo della quota extra-canone per la manutenzione non programmata. Alla scadenza della proroga annuale del contratto, prevista in data 30.6.2020, si prevede il subentro di nuovi contratti da affidare mediante procedura da definire. La voce “Manutenzione impianti” comprende anche le spese per manutenzione non programmata degli impianti. La somma richiesta a budget 2020 è finalizzata ad Interventi di manutenzione ordinaria già programmata degli impianti tecnologici universitari, quali:
 - Riparazione guasti impianti antincendio e speciali
 - Riparazione guasti impianti di ascensione
 - Riparazione guasti impianti di telefonia
 - Riparazione guasti accessi stradali
 - Riparazione guasti impianti di depurazione
 - Modifiche degli impianti elettrici
 - Modifiche degli impianti termici e di climatizzazione
 - Modifiche degli impianti idrici

- Modifiche di lieve entità sugli impianti richieste dell'utenza

Nella voce “Manutenzione impianti” ritroviamo anche l’allocazione delle somme finalizzate all’esecuzione di interventi di manutenzione ordinaria degli impianti tecnologici universitari, quali:

Impianti elettrici, antincendio, sicurezza

- Installazioni elettriche temporanee per manifestazioni (Job, Next, ecc.)
- Implementazione prese per alimentaz. pc portatili e imp. speciali (proiettori, ecc.) delle aule studio - edifici vari
- Revisione imp. TVCC, antintrusione ed antincendio – via Lazzaretto Vecchio 6-8
- Canone per manutenzione imp. centralizzati orologi - via Lazz. Vecchio e via Filzi (Manutenzione esclusa da FM3)
- Canone per manutenzione imp. di sicurezza (rivelazione allarme incendio, dotazioni antincendio, antintrusione, TVCC, controllo accessi) via Lazzaretto Vecchio 8
- Sistemazione impianto pompe pressurizzazione Naspi – palazz. W San Giovanni
- Installazione UPS a servizio dei sistemi TVCC – edifici vari

Impianti telefonici

- Canone per manutenzione centrali telefoniche
- Canone per manutenzione documentazione addebiti telefonici (applicativo Blues)
- Riqualificazione rete PABX (centrali telefoniche) di Ateneo

Impianti di ascensione

- Verifiche periodiche di legge effettuate dall'A.S.U.I.
- Impianti termici
- Montaggio camino edificio E2
- Smantellamento impianti termici edificio G

➤ **“Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi”**: in tale voce rientrano, tra l’altro, le spese per interventi di messa in sicurezza indicati dal Servizio prevenzione e Protezione e rientranti nelle varie categorie di seguito elencate:

- interventi straordinari;
- manutenzione serramenti;
- manutenzione coperture, impermeabilizzazioni e verniciatura alluminio;
- manutenzione pluviali;
- pitturazioni. Questa voce di spesa rientra tra i provvedimenti a favore del miglioramento della qualità delle strutture. Nel 2017 è iniziato un percorso ciclico di pitturazione delle aule che ha interessato 65 ambienti, mentre nel 2018 sono in corso gli interventi in 53 aule e prossimamente in ulteriori 18. Il totale di 136 aule ridipinte nei due anni rappresenta il 45% del totale della dotazione, venendo così a stabilirsi un ciclo nel quale ogni aula verrà ridipinta ogni quattro anni. Sono inoltre in previsione interventi di recupero ambienti interni negli edifici riguardanti atrii, vani scale, biblioteca e servizi igienici. Anche questo tipo di manutenzioni si proporranno annualmente a favore di determinati edifici,

instaurando un ciclo manutentivo straordinario da affiancare al consueto servizio di manutenzione ordinaria impostata su singoli interventi.

- manutenzione linee vita più ripristino funzionalità;
- rifacimento pavimentazioni interne (gres, vinile, linoleum, marmo);
- interventi di ripristino pavimentazione stradale (asfaltatura piazzali, betonelle, porfidi e marciapiedi;
- opere edili facciate ed intonaci (comprensorio e sedi distaccate).

E' stato stanziato l'importo per interventi di manutenzione edilizia (costruzioni pareti REI, installazione di pareti e serramenti) secondo le norme della prevenzione incendi, in edifici per i quali si stanno predisponendo i piani di intervento per l'ottenimento della certificazione CPI (certificato prevenzioni incendi) rilasciato dai VV.F.

L'intervento manutentivo sulle aree verdi risulta già pianificato per il I semestre 2020 ricadente nella vigenza residuale del contratto FM3 a fronte di un costo di Euro 47.500,00.-. Per il secondo semestre è prevista l'indizione di una gara con base d'asta pari ad Euro 57.500,00. Aggiunti Euro 10.000,00 per interventi straordinari. La previsione per il 2020 è pari ad Euro 115.000,00.

- **“Servizi bibliotecari”**: in tale voce ritroviamo i costi relativi all'appalto per l'affidamento dei “Servizi integrati di biblioteca dell'Università degli Studi di Trieste” aggiudicato alla Cooperativa CAeB per 6 anni più uno a partire dal 2014. Il Consiglio di Amministrazione di giugno ha approvato la proroga del contratto per il 2020, l'appalto garantisce l'apertura e i servizi al pubblico di tutte le biblioteche del Sistema Bibliotecario di Ateneo, l'importo previsto per il 2020 è pari a 625.000,00 euro e comprende anche il contributo all'Ateneo di Udine per l'apertura della biblioteca condivisa di Pordenone. Si prevede inoltre di acquistare monografie per un totale di 230.000,00 euro, l'importo copre potenzialmente tutte le esigenze di aggiornamento delle raccolte per la ricerca e la didattica dell'Ateneo, in particolare per aumentare il numero di copie dei libri di testo. Per l'acquisto e la stampa delle etichette RFID per i nuovi sistemi antitaccheggio è prevista una spesa di 45.000,00 euro.

L'eventuale conferma della convenzione con il Comune di Trieste per il servizio di apertura serale dell'Emeroteca avrà un costo di 30.000,00 euro.

Per continuare la catalogazione del patrimonio bibliografico pregresso in base al progetto pluriennale SBA - Miglioramento dei servizi delle biblioteche, presentato all'interno degli obiettivi organizzativi 2019, è previsto un costo pari a 200.000,00 euro.

L'importo di 24.000 euro copre i costi dell'accordo tra CRUI e le società degli autori e degli editori per la riproduzione di testi tramite fotocopie, Legge n. 248/2000, v. deliberazione 11 E) del CdA 24 settembre 2002.

- **“Sorveglianza e custodia”**: L'importo sarà utilizzato a copertura del costo annuale del servizio di guardiania e custodia, in riferimento al contratto in essere per il Polo di Gorizia, per un importo pari a Euro 102.437,00. Per la sede di Trieste, il contratto in essere coprirà un periodo di 8 mesi pari a Euro 375.000,00, mentre la stima della nuova gara a copertura degli ultimi 4 mesi dell'anno è pari a Euro 200.000,00.
- **“Utenze (acqua, gas, energia elettrica, telefonia) e smaltimento rifiuti”**: vengono stimati e richiesti gli importi atti a far fronte ai consumi derivanti dai contratti di somministrazione di servizi (prevalentemente in ambito Convenzioni Consip) quali: acqua, gas, canoni e consumi sulla telefonia fissa. Relativamente alle spese per energia elettrica viene richiesta la disponibilità per far fronte ai pagamenti derivanti dalle bollette relative allo stabile, ricevuto in eredità, sito in via dei Porta n°70, Trieste. Parte dell'importo viene previsto per il pagamento di canoni e traffico derivante da contratti di telefonia mobile (in convenzione Consip) a carico dell'Amministrazione Centrale.



- la voce “**Assicurazioni**” Rispetto al Budget economico 2019 c’è una sensibile diminuzione dei costi per quanto riguarda le assicurazioni in quanto, con la gara aggiudicata quest’anno, si sono ottenuti dei ribassi sostanziosi sui premi posti a base di gara, fortunatamente anche grazie al buon andamento del rapporto premi/sinistri registrato negli ultimi anni; il tutto anche se è entrata in vigore la nuova polizza infortuni in favore degli studenti.

B.IX.9. Acquisto altri materiali – Euro 639.780

B) IX. 9 Acquisto altri materiali	Budget 2019	Budget 2020
Acquisto beni e materiali di consumo	504.753,00	531.180,00
Acquisti materiale consumo informatico	9.000,00	9.000,00
Acquisto accessori PdL e server	-	6.000,00
Acquisto altri beni e materiali di consumo	500,00	500,00
Acquisto carta tipografica	10.000,00	5.000,00
acquisto cavi, lampade ricambio proiettori, altri materiali soggetti a periodica usura per apparecchiature ed attrezzature d'ufficio e/o per aule didattiche	10.000,00	8.000,00
Acquisto materiali di consumo per manutenzione	20.000,00	20.000,00
astucci portadiplomi, carta pergamenata per diplomi, tessere magnetiche	25.000,00	20.000,00
Bottiglie acqua per riunioni NUV	100,00	50,00
cancelleria varia per Uffici Amm.vi	55.000,00	55.000,00
cartellonistica e kit addetti e piccola strumentazione	10.000,00	30.000,00
eventuale acquisto, all'occorrenza, di carburante per reintegro gruppi elettrogeni di continuità	2.000,00	2.000,00
materiale e vestiario antinfortunistico destinato a personale T.A. dell'Ateneo	12.000,00	10.000,00
materiali di consumo da acquisire in corso d'anno e che non rientrano nelle precedenti voci	30.000,00	30.000,00
toner e consumabili per apparecchiature informatiche amm.ne c.le ed aule inf. per studenti	55.000,00	55.000,00
Acquisti materiali consumo, cancelleria, materiali di consumo per manutenzioni e materiali vari - DIPARTIMENTI	266.153,00	280.630,00
Altri costi	28.070,00	21.600,00
Acquisto materiali per servizio economale	5.000,00	10.000,00
Altri costi per materiali di laboratorio dipartimenti	23.070,00	11.600,00
Automezzi	17.000,00	18.700,00
Acquisto carburanti amministrazione	13.000,00	13.000,00
Acquisto carburanti dipartimenti	4.000,00	5.700,00
Orientamento in entrata	15.000,00	20.000,00
spese orientamento in entrata: acquisti di articoli per fiere e presentazioni - borse UniTs, penne, quadernetti	15.000,00	20.000,00
Servizi informatici e licenze software	11.200,00	33.300,00
cavi, connettori, materiali per fissaggio ponti radio	4.000,00	4.000,00
DVD, materiale per backup	300,00	300,00
materiale per manutenzione hw (alimentatori, dischi, ram etc)	2.000,00	1.000,00
Servizi informatici e licenze software dipartimenti	4.900,00	28.000,00
Smaltimento rifiuti	15.000,00	15.000,00
Fornitura di imballaggi per rifiuti speciali, etichette adesive, nastri di segnalazione, nastri adesivi con simboli di pericolo. Sono inclusi anche l'acquisto di bidoni per la raccolta di rifiuti indifferenziati per la sostituzione di quelli ormai obsoleti collocati in Ateneo.	15.000,00	15.000,00
Totale	591.023	639.780

In tale voce ritroviamo tra l'altro, l'importo complessivamente richiesto dall'Ufficio Gestione acquisti e contratti di somministrazione che tiene conto delle consuete ed inderogabili necessità segnalate dagli uffici amministrativi per l'espletamento delle loro attività (cancelleria, carta ad uso fotocopie, materiali di consumo EDP), nonché di tutto il diverso materiale di consumo non attribuibile alle suddette categorie (altri beni e materiali di consumo); viene inoltre garantita la fornitura di tutto il materiale di consumo (carta e toner) messo a disposizione dell'utenza studentesca presso le aule informatiche dell'edificio H3; alla voce "costo libretti e diplomi" viene prevista l'acquisizione, per conto del Settore Servizi agli Studenti e alla Didattica, di scorte di carta speciale per la stampa dei diplomi universitari di laurea e dei relativi tubi porta diplomi. Un importo pari ad Euro 10.000,00 viene preventivato per la dotazione del personale tecnico di materiale ed abbigliamento antinfortunistico, mentre un importo di Euro 2.000,00 è precauzionalmente previsto per l'eventuale reintegro di combustibile a seguito dell'entrata in funzione di gruppi elettrogeni di emergenza. Si prevede anche una somma di Euro 8.000,00 per acquisizione di accessori soggetti a facile usura (cavi di ricambio o prolunga lampade di ricambio per proiettori) e necessari alla manutenzione di apparecchiature ed attrezzature, in particolare didattiche.

B.IX.11. Costi per godimento beni di terzi – Euro 440.589

B) IX. 11. Costi per godimento beni di terzi	Budget 2019	Budget 2020
Noleggi	218.990,00	210.109,00
Noleggio vetture di Ateneo (ALD e Lease Plan) 27.622	27.622,00	28.000,00
Affitto stand e aule	10.000,00	8.998,00
pagamento canoni di noleggio del parco macchine multifunzioni in uso presso gli uffici dell'Amministrazione (n°2 contratti Consip: macchine B/N + macchine colore e B/N); contratto noleggio macchina stampa diplomi di laurea c/o Didattica; contratto noleggio n°2 macchine digitali ad uso tipografico c/o il Servizio Stampa di Ateneo (macchina Canon in B/N + macchina Ricoh a colori)	80.000,00	80.000,00
Noleggi di attrezzature varie dei dipartimenti	101.368,00	93.111,00
Fitti passivi	174.100,00	164.100,00
Indennità occupazione Fondazione Callerio Fleming 22 € 14.100, Fleming 31/A € 71.700, Fleming 31/B € 7.600, Baita Torino-Passo Pura € 10.000, Via dell'Università 7 € 700,00	104.100,00	104.100,00
Ipotesi di canone locazione immobile uso magazzino (ipotesi di € 5.000/mese per c.a. 1500/2000 mq)	60.000,00	60.000,00
Affitto stand e aule	10.000,00	
Servizi trasferimento conoscenza	7.000,00	8.000,00
Stampante scanner per attività di preproduzione	7.000,00	8.000,00
Servizi vari	18.000,00	58.380,00
Eventi congiunti con enti territoriali tipo Next		8.000,00
Noleggio attrezzature per supporto enenti di Ateneo come Coppa Aurea	18.000,00	4.000,00
Utilizzo Conference Centre		6.000,00
Altri costi per servizi vari dei dipartimenti		40.380,00
Totale	418.090	440.589

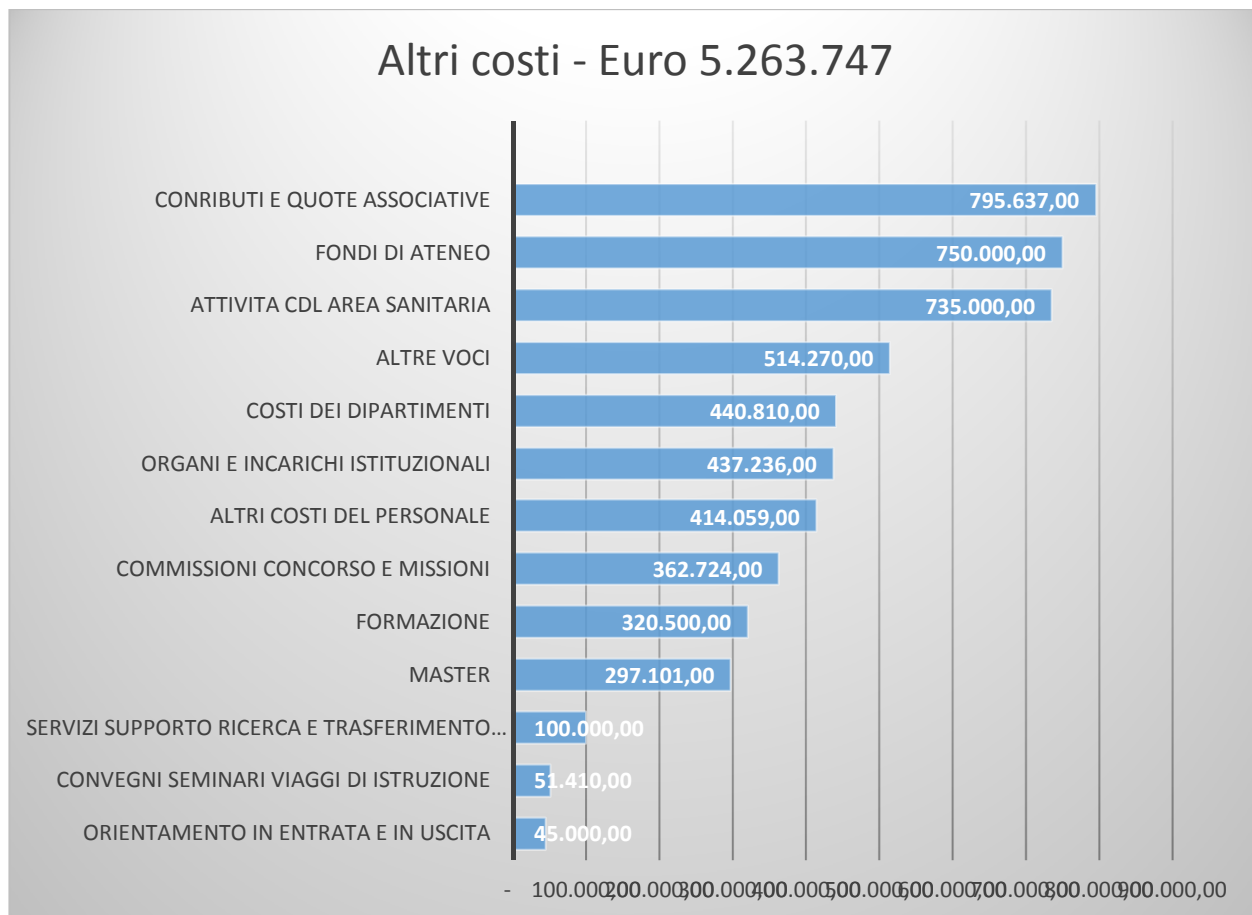
Parte del budget previsto riguarda il pagamento, nel corso del 2020, dei contratti di noleggio delle due apparecchiature in uso presso il Servizio Stampa di Ateneo (multifunzione in bianco/nero e multifunzione a colori), il contratto di noleggio della macchina “dedicata” alla stampa diplomi di laurea in uso presso il Settore Servizi agli Studenti e alla Didattica, nonché i contratti di noleggio stipulati in ambito Convenzione Consip per l’acquisizione delle macchine multifunzione (fotocopiatrici, stampanti di rete e scanner) in uso presso gli uffici dell’Amministrazione Centrale.

Per quanto concerne il “noleggio di pullman e automezzi” il budget richiesto si riferisce alla copertura del contratto in essere per il noleggio di 4 Kangoo in dotazione al parco macchine di Ateneo pari a Euro 13.650,00; a questo importo deve aggiungersi il nuovo contratto per il noleggio di ulteriori 5 mezzi per un importo di Euro 13.972,00.

In detta voce sono ricomprese le spese di indennità di occupazione sostenute dall’Ateneo nei confronti della Fondazione Callerio per gli edifici di via Fleming 22 per 14.100,00 Euro, di via Fleming 31/A per Euro 71.700,00 e di via Fleming 31/B di Euro 7.600,00 per un complessivo di Euro 93.400,00, di quelle sostenute per la Baita Torino a Passo Pura di Euro 10.000,00 e il versamento al Comune di Trieste per l’edificio di via dell’Università 7 di Euro 700,00, per un totale di Euro 104.100,00.

B.IX.12. Altri costi

Le voci di budget inserite nella voce “altri costi” riguardano:



- la voce “**Fondi di Ateneo**” concerne il Fondo *di riserva di Ateneo* pari ad Euro 750.000.
- la voce “**Contributi e quote associative**” comprende la quota da versare alla *Fondazione Portogruaro Campus*. La nuova Convenzione con la Fondazione Portogruaro Campus, rep. N. 282/2017 Prot n. 26422 del 07/08/2017 (registrata presso Agenzia delle Entrate in data 17/7/2017), prevede che l'Università, al fine di assicurare la propria compartecipazione alle finalità di interesse generale di tale convenzione, contribuisca alle spese di esercizio del polo didattico di Portogruaro. Tale compartecipazione avviene sulla base di una rendicontazione analitica delle spese effettivamente sostenute, nel limite dell'importo complessivo di 250.000 Euro annui. Tale importo comprende orientativamente la compartecipazione alle spese di gestione (disponibilità locali, utenze, rimozione rifiuti, manutenzione rete informatica, servizi generali di pulizia e vigilanza locali, fotocopie e materiale di consumo), nonché parte delle spese generali per manutenzione degli immobili e degli impianti. Oltre al rimborso delle spese di esercizio sostenute, inoltre, l'Ateneo si impegna al versamento di un ulteriore contributo a sostegno delle attività didattiche e culturali di Portogruaro, nella misura di 200.000,00 Euro per ogni anno accademico, da erogarsi in tre tranches (20% ad ottobre, 20% ad aprile e saldo a luglio).

Nel corso dell'esercizio vengono pagati due acconti pari a 100.000,00Euro sulle spese da rendicontare e l'intero contributo liberale pari a 200.000,00 Euro; i rimanenti 150.000,00 Euro di spese di rendicontazione vengono pagati solo dopo un mese dalla presentazione della rendicontazione e pertanto nell'esercizio successivo.

Sempre nella voce “Contributi e quote associative” è ricompreso lo stanziamento per l'adesione ad associazioni culturali-scientifiche e convenzioni interuniversitarie. Tali voci di spesa rivestono

carattere di obbligatorietà in quanto sono sorte in dipendenza da rapporti associativi, approvati dagli Organi di governo dell'Ateneo. Detti rapporti associativi prevedono il versamento di una quota annuale, anticipate dall'amministrazione centrale e rimborsate, ove possibile individuare uno o più dipartimenti interessati, dai dipartimenti medesimi.

Attualmente in questa voce sono ricomprese le quote per Consorzio CIB (Euro 1.500,00), Consorzio per la fisica (Euro 7.747,00), IRCI (Euro 258,23) e Fondazione Italiana Fegato (Euro 30.000,00). Per quanto riguarda quest'ultima quota, essa è parzialmente coperta con il contributo in kind della prof.ssa Saveria Crocé.

In questa voce si ricomprende anche il budget che annualmente l'Ateneo assegna al Collegio Fonda per il sostenimento delle attività di formazione e di sostegno di studenti eccellenti, che risultano ammessi allo stesso in base a una selezione, è pari ad Euro 200.000,00, sia alla quota associativa pari a Euro 10.332,00 in quanto l'Ateneo risulta essere anche uno dei soci fondatori. Tali importi vengono utilizzati in quota parte per bandire posti alloggio per gli studenti di cui sopra, quota parte per sostenere le attività formative che il Collegio realizza a favore dei propri discenti e quota parte per le spese generali legate al funzionamento dell'ente. La rendicontazione di fine anno che viene resa al Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, dettaglia le voci di spesa agglomerate per macro aggregati.

Segue tabella riassuntiva.

Contributi e quote associative	795.637,00
Borse Scuola Estiva Storiche; Premi per lauree su temi CUG; Iniziative promozione pari opportunità in tema disabilità, violenza sulle donne, integrazione; Iniziative su donne e scienza nell'ambito di ESOF; Seminario/Workshop nazionale con relatori esterni e pubblicazione atti; Pubblicazione atti relativa ad iniziative realizzate; Iniziative sul benessere organizzativo;	8.000,00
Contributo volontario UNITS al CRUT ai sensi art. 3, comma 6 L. 29/1/1986 n. 23 (delibera cda del 3/5/2019)	22.000,00
L.R. 2/2011 - Quote associative NETVAL e CLUSTER NAZIONALI	12.500,00
L.R. 2/2011 quota associativa APRE	8.000,00
Pagamento contributo previsto da Convenzione con Portogruaro Campus per le attività in collaborazione nella sede decentrata di Portogruaro	450.000,00
Pagamento quota associativa annuale a sostegno delle attività di alcuni centri e consorzi, considerati di interesse generale per l'Ateneo	39.505,00
Quota associativa Conferenza Nazionale Organismi Pari Opportunità Università Italiane	300,00
Quota associativa CRUI e CODAU	25.000,00
Quota associativa da versare al Collegio Fonda € 10.322,00	210.332,00
Contributo a favore del Collegio Fonda come da delibera del CdA pari a € 200.000,00	
Quote adesioni a network EUA, EAIE, SGROUP, EURAS, UNIADRION, EMUNI, IUC, SAR, DRC, AARC, UCI, SUN	20.000,00

- Per quanto riguarda i costi di **"Formazione"**, la previsione del budget 2020 è stata attuata, tenendo conto delle modifiche intervenute già nel corso del 2017 e, in particolare:
 - A seguito dell'emanazione della Legge Stabilità 2017 n. 232/2016 (art. 1, comma 303), le Università sono state escluse dall'applicazione dei limiti di spesa per formazione e le relative missioni (tagli introdotti D.L. 78/2010). La possibilità di superare il limite economico imposto dal citato DL 78/2010, ha consentito la definizione e lo sviluppo di un articolato piano di formazione da realizzare nel corso del 2020, come di seguito descritto:
 1. realizzazione del Piano di formazione interateneo (Università degli Studi di Trieste, Università degli Studi di Udine e Scuola Internazionale Superiore di Studi Avanzati);
 2. realizzazione del Piano di Formazione dell'Ateneo;

3. Formazione fuori sede del personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato
4. Formazione fuori sede del personale dirigente di ruolo e del Direttore Generale.

1. Realizzazione del Piano di Formazione interateneo

Nato a partire dal 2014 nell'ambito della programmazione triennale MIUR 2013-2015, il Piano di formazione interateneo (Università degli Studi di Trieste, Università degli Studi di Udine e Scuola Internazionale Superiore di Studi Avanzati) continua a beneficiare della messa in comune di strutture logistiche, di strumenti e di procedure di analisi del fabbisogno, di risorse umane dedicate all'organizzazione nonché di risorse finanziarie. La proposta dei piani di formazione viene aggiornata annualmente dai tre Atenei regionali e, dopo la chiusura del progetto finanziato dal ministero, è stata sostenuta con i finanziamenti regionali riferibili alla LR 2/2011, per un importo annuo pari a Euro 50.000,00

2. Realizzazione del Piano di Formazione dell'Ateneo

A seguito di una indagine preliminare dei fabbisogni formativi avviata nei mesi di giugno e luglio 2019, è stata individuata una proposta di Piano Formazione che prevede la realizzazione di 33 corsi e iniziative di formazione (anche suddivise su più moduli) rientranti nelle aree giuridica, linguistica, comunicazione, ricerca e valutazione, acquisti di beni e servizi, lavori e informatica.

Il Piano di Formazione sarà definito dalla nuova governance in relazione agli obiettivi strategici individuati per il 2020, tenuto conto dell'importo assegnato, fatte salve modifiche per iniziative non previste emerse successivamente alla definizione del budget.

3. Formazione fuori sede del personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato

A partire dalla seconda metà dell'anno 2017, per garantire pari opportunità in tema di formazione fuori sede a tutto il personale dell'Ateneo (amministrazione centrale e strutture dipartimentali), è stata accentrata la gestione di tale formazione.

La necessità di razionalizzare il budget in relazione al considerevole numero di domande da parte del personale ha portato alla determinazione di creare di un fondo dedicato al personale di categoria EP, specificatamente disciplinato dal CCNL del Comparto Università quadriennio giuridico 2006-2009.

L'importo complessivo di Euro 146.500,00 è stato determinato tenuto conto sia dei costi di iscrizione e sia di quelli di missioni missione ed è riferibile alle seguenti sottocategorie:

- formazione fuori sede delle strutture (Euro 80.000,00): stimata sulla complessità dei processi e la popolosità della struttura organizzativa;
- formazione fuori sede del personale EP (Euro 66.500,00): stimata sul numero di personale in servizio in relazione alle mansioni e incarichi formalmente conferiti, nonché alla peculiarità della professionalità.

4. Formazione fuori sede del personale dirigente di ruolo e del Direttore Generale

A partire dall'anno 2020 sono state introdotte due nuove voci relative, rispettivamente, alla formazione fuori sede del personale dirigente di ruolo e del Direttore Generale.

La necessità di stanziamento di un budget dedicato è legato al reclutamento di personale dirigente di ruolo (n. 3 unità) e del nuovo Direttore Generale.

L'importo è stato determinato come di seguito descritto tenuto conto sia dei costi di iscrizione e sia di quelli di missioni missione ed è riferibile alle seguenti sottocategorie:

- formazione fuori sede dei dirigenti (Euro 15.000,00): stimate due iniziative fuori sede per ogni dirigente;
 - formazione fuori sede del Direttore Generale (Euro 5.000,00): stimate due iniziative fuori sede.
- La voce **“Organi ed incarichi istituzionali”** riguarda le spese relative alle indennità di carica di Rettore, Prorettore, collaboratori del Rettore, Delegati/Referenti e Direttori di Dipartimento, nonché collegio dei revisori dei conti, Nucleo di Valutazione, Consigliere di Fiducia, Garante di Ateneo, nonché gettoni di presenza per membri esterni.

Per il 2020 l'ammontare di dette spese è stato rivisto in funzione delle indicazioni del Rettore e del Consiglio di Amministrazione in funzione della numerosità delle deleghe conferite. La cifra tiene conto della rideterminazione delle indennità operata sulla base dell'indennità media corrisposta a Rettore, Pro Rettore e altre cariche, in altri atenei di medie dimensioni; tiene conto altresì dell'intenzione di corrispondere una indennità anche ai componenti del Presidio di qualità ed infine di corrispondere una indennità maggiore ai Direttori di dipartimento. Per questi ultimi sono state individuate tre fasce, sulla base della numerosità dei docenti/RU/RTDx (prima fascia fino a 49, seconda fascia da 50 a 69, terza fascia da 70 in su) con cifre rispettivamente di 6.000, 7.500 e 9.000 Euro.

L'intero ammontare delle indennità di carica (indennità Rettore e altre cariche istituzionali, Garante di Ateneo, Nucleo di Valutazione, Collegio dei Revisori), risulta pari a complessivi 349.584,88.

Per gli incarichi ex lege sono previsti attualmente sul budget 2019 tre progetti solo costi (per le figure dell'Energy Manager, Esperto Radioprotezione e Consigliera di Fiducia). Dal 2020 occorrerà prevedere anche la figura del Responsabile amianto, per il quale verrà creato un apposito progetto contenitore.

Nella voce **“Organi ed incarichi istituzionali”** rientrano anche:

- gettoni di presenza per i membri interni con relativi oneri accessori pari al 24%;
- gettoni di presenza per i membri esterni (compresi i Revisori dei conti);
- Irap da applicare sia sui gettoni corrisposti ai membri interni che a quelli esterni;
- missioni di personale docente di ruolo facente parte del Nucleo di Valutazione. Tali importi sono stati quantificati tenendo conto che l'organo collegiale è composto da 9 membri di cui 2 esterni.
- spese di viaggio da rimborsare ai membri esterni degli organi collegiali. La posta prevista per il 2020 è stata portata a Euro 25.000,00 considerando che il nuovo NUV ha due componenti esterni “fuori sede” e calcolando un numero di 12 sedute/anno; mentre il nuovo CdA ha 2 componenti esterni “fuori sede” sempre per le prevedibili 12 sedute /anno.
- spese di missione che possono impegnare personale tecnico amministrativo di ruolo componente di uno degli Organi Istituzionali dell'Ateneo per conto del medesimo

Per quanto riguarda la spesa per i gettoni di presenza per SA e CA, essa è stata calcolata, per ciascuno dei due organi collegiali, per un presumibile numero di 15 sedute annuali in base all'attuale valore del gettone di presenza, pari a Euro 139,50 a seduta, lordo dipendente, in base alla L. 205/2017 che non aveva ulteriormente prorogato la riduzione del 10% precedentemente applicata.

Sono esclusi dal compenso i componenti che ricoprono cariche di diritto (Rettore) e coloro che sono fruitori di indennità di carica (Direttori di Dipartimento).

Segue tabella riassuntiva

Organi e incarichi istituzionali	Budget 2019	Budget 2020
Responsabile protezione dati	20.740,00	-
Oneri accessori 24% sui soli gettoni di presenza spettanti ai membri interni	6.000,00	7.500,00
Formazione e missioni dei componenti		1.400,00
Gettoni membri esterni che non vi hanno rinunciato, calcolati su un numero di 15 sedute annue	21.000,00	25.000,00
Gettoni membri interni che ne hanno titolo, calcolati su un numero di 15 sedute annue	25.000,00	30.000,00
Missioni componenti organi collegiali (docenti) per conto dell'Ateneo (3 missioni/anno x € 1.000/missione)	2.000,00	3.000,00
Missioni componenti organi collegiali (personale TA) per conto dell'Ateneo (3 missioni/anno x € 1.000/missione)		3.000,00
Oneri accessori su indennità nella misura del 24,2%	31.997,00	50.336,00
Pagamento compenso scrutatori per eventuali elezioni suppletive CUN e eventuali elezioni suppletive studentesche.		5.150,00
Pagamento indennità carica nella misura che verrà determinata dal cda di ottobre 2019 per Rettore, Pro Rettore, Collaboratori, Delegati, Referenti e Direttori di dipartimento e componenti Presidio di qualità	132.218,00	208.000,00
Pagamento indennità componenti Collegio Revisori	27.500,00	27.500,00
Pagamento indennità per componenti interni ed esterni del Nucleo di Valutazione	44.000,00	44.000,00
Pagamento indennità per il Garante di Ateneo	3.850,00	3.850,00
Pagamento prestazioni Consigliera di Fiducia, come da contratto in fase di rinnovo	3.500,00	3.500,00
Spese di viaggio membri esterni organi collegiali (NUV: 2 esterni x 12 sedute annue x € 400/missione = 9.600; possibili 3 membri esterni nuovo CA: 3 esterni x 12 sedute annue x € 400/missione = 15.000)	5.000,00	25.000,00
Iniziativa deliberate dal CUG	10.000,00	
Totale	332.805,00	437.236,00

- Nella voce **Servizi supporto e valutazione della ricerca** è stata prevista la spesa per:
 - Euro 50.000,00 quale cofinanziamento di Units per l'“Infrastruttura di ricerca per le Converging technologies applicate alla Biomedicina Molecolare”, (BioNICA);
 - L.R. 2/2011 Microgrants per giovani ricercatori da LR 2 Euro 40.000,00
- **Commissioni concorso e Missioni:** In tale voce rientrano i rimborsi spese per **missioni** del Rettore e dei Delegati, della Direzione Generale e degli Organi (Collegio dei Revisori). Sono comprese, inoltre, le altre missioni del personale tecnico amministrativo che non gravano su progetti specifici in capo alle diverse Strutture. Sono ricomprese anche le missioni didattiche fuori sede dove si prevede il rimborso delle spese sostenute per raggiungere le sedi distaccate di Gorizia, Portogruaro e Pordenone, nonché le missioni dei docenti del Dipartimento di Scienze Umanistiche a Udine per il corso di laurea interateneo gestito con l'Università di Udine.
 Infine, ritroviamo il rimborso delle spese relative alle missioni dei membri delle commissioni degli esami finali di dottorato di ricerca, delle valutazioni comparative per la nomina di docenti di prima e seconda fascia, degli esami di Stato per l'abilitazione alle professioni e degli esami finali delle Lauree sanitarie.
 Con la legge di stabilità del 2017, è stato abolito il taglio sulle missioni e, per tale motivo, è stata riformulata la suddivisione delle missioni, tra personale docente (missioni del Rettore e dei Delegati) e personale tecnico amministrativo e Dirigente.
 A tal proposito vengono liquidati anche i relativi compensi ai commissari (interni ed esterni) degli esami di Stato per l'abilitazione alle professioni e degli esami finali delle Lauree sanitarie. Vengono, inoltre, liquidati anche i compensi ai membri delle commissioni di concorso del personale TA e altri.
- Troviamo quindi i corsi per **Master**, nei quali vengono ricomprese le assegnazioni ai Dipartimenti (pari al 70 % delle quote di iscrizione), corrispondenti ad **Euro 297.101**. Tale richiesta si giustifica alla luce delle nuove procedure di assegnazione dei fondi ai Dipartimenti, predisposte al fine di rendere disponibile quanto prima il budget per la gestione dei corsi di master. In particolare, la circolare n. 35 del 25 settembre 2019 prevede che, a regime, “si procederà già nel mese di luglio con l'assegnazione del 70% dei fondi da parte dell'Amministrazione centrale, calcolata sul numero minimo di iscrizioni previste; tale assegnazione riguarderà tutti i corsi”.

La medesima circolare stabilisce una norma transitoria per l'a.a. 2019/2020: "Per l'anno corrente, essendo ormai avviata la procedura di istituzione e attivazione corsi, si procederà entro il mese di settembre all'assegnazione dei fondi sulla base del numero minimo di iscrizioni per tutti i corsi.

In sede di chiusura dell'esercizio, subordinatamente alla conclusione delle immatricolazioni, si effettuerà il conguaglio e/o la restituzione, anche relativamente alle quote di eventuali uditori".

In attuazione della circolare in parola, la quantificazione e l'assegnazione dei fondi ai Dipartimenti per i Master dell'a.a. 2019/2020 sono state effettuate con decreto dirigenziale 30 settembre 2019, n. 1044.

B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In contabilità economica, secondo il principio di competenza, il costo delle immobilizzazioni viene ripartito tra gli esercizi di vita utile al bene, facendo partecipare per quote alla determinazione del risultato dei singoli esercizi. Gli schemi di budget n. 925 del 10/12/2015 prevedono l'iscrizione degli ammortamenti tra i costi di esercizio.

Gli importi iscritti in questa voce per **Euro 1.093.536** (di cui Euro 49.938 su immobilizzazioni immateriali e Euro 1.043.598 su immobilizzazioni materiali) rappresentano la stima degli ammortamenti per l'esercizio 2020. Nelle tabelle si fornisce la specifica della distribuzione degli ammortamenti a carico dell'amministrazione centrale e dei dipartimenti

B) X. 1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Budget 2019	Budget 2020	Differenza 2020 vs 2019
Amministrazione centrale	44.013,00	38.493,00	-5.520,00
Dipartimenti	6.215,00	11.445,00	5.230,00
Totale complessivo	50.228,00	49.938,00	- 290,00

B) X. 2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Budget 2019	Budget 2020	Differenza 2020 vs 2019
Amministrazione centrale	875.154,00	366.504,00	- 508.650,00
Dipartimenti	833.074,00	677.094,00	- 155.980,00
Totale complessivo	1.708.228,00	1.043.598,00	- 664.630,00

Le aliquote di ammortamento applicate, invariate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

Categoria	% ammortamento
Terreni	0%
Fabbricati	2%
Impianti	5%
Altre immobilizzazioni materiali:	
- autovetture, motocicli	25%
- equipaggiamento e vestiario, animali da laboratorio	20%
Strumentazioni scientifiche	33.33%
Attrezzature informatiche	33.33%
Altre attrezzature	20%
Mobili e arredi	10%

La previsione degli ammortamenti è stata effettuata simulando le quote di ammortamento che graveranno nell'anno 2020 sui beni già caricati in inventario al 30 settembre 2019, stimando al contempo gli acquisti di beni in base al budget investimenti non utilizzato alla medesima data. Tale importo **trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto** derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, in seguito alla

decisione di dare copertura integrale agli investimenti per una ragione di prudenza. Si rammenta che, a partire dal Bilancio 2015, si è provveduto ad effettuare una ricognizione di tutti i beni presenti nell'inventario dell'Ateneo e per quelli acquisiti con risorse proprie sono state vincolate quote di riserve pari al valore residuo dei beni. In sede di budget pertanto vengono vincolate quote di patrimonio netto pari all'importo totale del budget investimenti, che vengono rideterminate in sede di Bilancio di esercizio, in ordine agli importi effettivamente utilizzati.

Nella tabella che segue vengono esposti i risultati di tale simulazione, i dati previsionali degli ammortamenti suddivisi per Unità Organizzativa che ha effettuato l'investimento.

Unità Organizzativa	B) X. 1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	B) X. 2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Totale
Amministrazione	38.493,00	366.504,00	404.997,00
Area Ricerca e didattica		771,00	771,00
Ateneo Comune			0,00
Settore Infrastrutture informatiche e telematiche	584,00	147.862,00	148.446,00
Settore Manutenzioni e servizi interni	9.460,00	3.989,00	13.449,00
Settore Organizzazione servizi, Supporto utenti e Autenticazione		10.828,00	10.828,00
Settore Patrimonio e provveditorato		39.632,00	39.632,00
Settore Servizi agli studenti e alla didattica		4.321,00	4.321,00
Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze - SBA		43.224,00	43.224,00
Settore Servizi tecnici	28.449,00	115.230,00	143.679,00
Unità di staff Comunicazione e Relazioni esterne		647,00	647,00
Dipartimenti	11.445,00	677.094,00	688.539,00
Dipartimento di Fisica		86.265,00	86.265,00
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	754,00	99.467,00	100.221,00
Dipartimento di Matematica e Geoscienze		52.547,00	52.547,00
Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche		38.560,00	38.560,00
Dipartimento di Scienze della Vita	984,00	69.042,00	70.026,00
Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche		15.027,00	15.027,00
Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione	2.293,00	44.754,00	47.047,00
Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali		7.611,00	7.611,00
Dipartimento di Studi Umanistici		11.897,00	11.897,00
Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute	7.414,00	251.924,00	259.338,00
Totale complessivo	49.938,00	1.043.598,00	1.093.536,00

Per quanto attiene alla svalutazione dei crediti si forniscono le seguenti specifiche:

B) X. 4. Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	Budget 2019	Budget 2020	Differenza 2020 vs 2019
FONDO SVALUTAZIONE	1.000.000,00	1.150.000,00	150.000,00
Accantonamento al fondo svalutazione altri crediti (Amministrazione e Dipartimenti)	150.000,00	150.000,00	-
Accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti	850.000,00	1.000.000,00	150.000,00
	1.000.000,00	1.150.000,00	

Nella voce svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante (pari ad **Euro 1.150.000**) è previsto un budget pari a Euro 1.000.000 connesso al mancato incasso su crediti relativi a tasse studentesche. La previsione è stata effettuata per i crediti verso studenti applicando al totale della previsione di Tasse e Contributi (ad esclusione delle quote relative alle scuole di specializzazione e agli esami di stato e ammissione, somme che si ritengono di esigibilità certa) la quota di mancato realizzo di incasso. Rispetto a quanto fatto fino al 2019, si è ritenuto opportuno svalutare anche i crediti sorti nell'anno di riferimento in corso, sulla base di una percentuale storica di mancati incassi. Da tale valutazione scaturisce la differenza in aumento di Euro 150.000.

Per l'accantonamento ai fondi svalutazione degli altri crediti, per la quale è stato previsto un budget di Euro 150.000, si è proceduto alla stima in base all'analisi dell'andamento della riscossione dei crediti.

B.XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI ED ONERI

B) XI. 1. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Budget 2019	Budget 2020	Differenza 2020 vs 2019
Fondo oneri e rischi	100.000,00	120.000,00	20.000,00
Accantonamento a fondo rischi per liti in corso	100.000,00	120.000,00	20.000,00
Tasse	10.000,00	10.000,00	-
Accantonamento a fondo rischi per imposte e tasse	10.000,00	10.000,00	-
Totale complessivo	110.000,00	130.000,00	20.000,00

Nella voce "accantonamenti per rischi ed oneri" è previsto un budget pari ad Euro 120.000,00, riferito ai costi di gestione del contenzioso ossia, in particolare, ai costi per il contenzioso giudiziario che dovesse sorgere nel 2020, spese legali di difesa diretta dell'Università e rimborso spese legali ai dipendenti. E' inoltre previsto un budget per accantonamenti al fondo rischi per imposte e tasse per eventuali contenziosi con l'amministrazione finanziaria.

B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

B) XII. 1. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Budget 2019	Budget 2020	Differenza 2020 vs 2019
Altri costi	12.000,00	13.000,00	1.000,00
pagamenti MAV nei confronti dell'ANAC in conseguenza acquisizione CIG	1.000,00	2.000,00	1.000,00
Trasferimento a ICTP del canone di locazione dell'antenna WIND (scad. 29/01/2022)	11.000,00	11.000,00	-
Automezzi	545,00	545,00	-
Imposte di bollo per rottamazione automezzi	65,00	65,00	-
Imposte sul patrimonio: tasse di proprietà automezzi	480,00	480,00	-
Contributi e quote associative	24.000,00	24.000,00	-
Quota 2020 accordo CRUI-SIAE per i diritti d'autore, deliberazione 11E) CdA 24.09.2002	24.000,00	24.000,00	-
Orientamento studenti in uscita	1.000,00	500,00	- 500,00
Imposte di bollo	1.000,00	500,00	- 500,00
Riversamenti al Bilancio dello Stato	189.488,00	212.388,00	22.900,00
Versamenti al Bilancio dello Stato-Applicazione DL 112/2008 - Riduzione spesa contrattazione integrativa	117.953,00	140.853,00	22.900,00
Versamenti al Bilancio dello Stato-Applicazione DL 78/2010 art.6	71.535,00	71.535,00	-
Smaltimento rifiuti	4.350,00	4.000,00	- 350,00
Pagamento annuale dei diritti di segreteria alla CCIAA per presentazione Modello Unico Ambientale (MUD): € 150,00.	4.350,00	4.000,00	- 350,00
Tasse	554.957,00	538.120,00	- 16.837,00
TARI (cui si sono aggiunti via Beccaria e riapertura via L. Vecchio 8)	330.000,00	335.000,00	5.000,00
pagamento Imu e Tasi su immobili in Trieste, Gorizia, Roma	150.000,00	150.000,00	-
Imposta di registro al 50% per convenzioni Fondazione Callerio (€ 932,12), per rinnovo di altre convenzioni/accordi (500 euro presunti) e per eventuale stipula contratto locazione magazzino (€ 600/anno calcolata sull'ipotesi di una locazione pari a € 5.000/mese per 5 anni)	2.033,00	2.033,00	-
Pagamento contributo all'ANAC per le gare d'appalto di competenza dell'Ufficio	1.200,00	825,00	- 375,00
pagamento imposta di registro su vertenze in sede di giurisdizione civile	15.000,00	15.000,00	-
Pagamento imposte di registro per contratti	10.000,00	7.000,00	- 3.000,00
Tassa sui rifiuti	8.000,00	7.998,00	- 2,00
Imposta di bollo	38.724,00	29.254,00	- 9.470,00
Totale complessivo	786.340,00	792.553,00	6.213,00

L'importo complessivo di Euro 792.553 si riferisce alla stima delle poste relative alla tassa rifiuti (Euro 335.000), alle imposte sul patrimonio (150.000) ed ai rversamenti da effettuare al bilancio dello Stato (Euro 212.388) conseguenti alle riduzioni di spesa imposte dalla normativa vigente.

Lo stanziamento di budget per IMU + TASI rimane pressoché invariato; si segnala inoltre che il Concessionario riscossione tributi del Comune di Trieste sta effettuando una revisione presso il catasto dei valori delle rendite (ancora da completare) che porterà presumibilmente ad un aumento del carico fiscale IMU. Pertanto, la quota prevista sul budget 2020 (Euro 150.000) riflette prudenzialmente questi fattori.

Per quanto concerne le somme messe a budget 2020 per i **versamenti al bilancio dello stato**, gli importi possono essere così dettagliati:

- Art.67, c.6 Decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria", l'applicazione delle disposizioni previste dall' Art. 67 (Norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi), comma 6 porta ad un riversamento di Euro 140.853,00. Esso ricomprende l'importo di Euro 117.953 relativo al Fondo delle categorie B, C, D ed EP, e di Euro 22.900 relativo al Fondo del personale dirigenziale.
- Art.6, c. 3 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010– Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni, ecc. : rimane invariata la riduzione del 10% sui compensi rispetto agli importi risultanti alla data del 30/04/2010 (confermato da Circolare esplicativa MEF n.14 dd.29/04/2019), in conseguenza, dovrà continuare ad operarsi il versamento di Euro 44.168,85 così come previsto (10% sulla spesa al 30/04/2010 – Euro 441.688,50)
- Art.6, comma 8 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza: il limite di spesa previsto è pari ad Euro 6.453,33 (20% della spesa 2009 - Euro 32.266,65); pertanto, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a Euro 25.813,32.
- Art.6, comma 14 D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010- Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi: il limite di spesa previsto è pari ad Euro 1.844,74 (30% della spesa 2011 - Euro 6.149,12) in base a quanto disposto dall'art.15, comma1 del DL 66/2014. Così come disposto dall'art.5, comma 2 del DL 95/2012, le somme derivanti dalla riduzione di spesa non devono essere versate al bilancio dello Stato in quanto costituiscono delle economie; la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a Euro 1.552,20 (20% della spesa 2009 – Euro 7.760,99) in applicazione dell'art.6, comma 14 del DL 78/2010.

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) 2. Interessi e altri oneri finanziari	Budget 2019	Budget 2020	Differenza 2020 vs 2019
10.INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	745.506,00	668.565,00	- 76.941,00
Interessi passivi cassa depositi e prestiti (gestione CDP SPA)	745.352,00	668.411,00	- 76.941,00
Costi per servizio di tesoreria	154,00	154,00	-
Totale	745.506,00	668.565,00	- 76.941,00

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti a valere sui Mutui in essere stipulati per lavori edilizi, per un totale di Euro 668.411, come risultante dal

dettaglio proposto delle rate in scadenza al 30/06/2020 e al 31/12/2020. Il costo risulta completamente coperto dal risconto dei contributi regionali concessi a tal fine.

Mutuo in ammortamento	Budget 2019	Budget 2020	Differenza 2020 vs 2019
CDP REP. 4481921 - Ristrutt. e ampliamento ed. V.Lazzaretto Vecchio 6-8 II lotto	81.187,92	69.601,28	- 11.586,64
CDP REP. 4481922 - Completamento lavori e forniture di base Ed. C6	1.056,89	460,59	- 596,30
CDP REP. 4481924 - Completamento lavori e forniture di base Edificio Via Monfort	1.456,46	634,72	- 821,74
CDP REP. 4481944 - Rifacimento della copertura Edificio A P.le Europa 1	2.236,71	974,76	- 1.261,95
CDP REP. 4524723 - Ristrutturazione e ampliamento ed. Q	39.150,16	33.562,89	- 5.587,27
CDP REP. 4531261 - Ex Ospedale Militare	9.401,92	8.172,32	- 1.229,60
CDP REP. 4542367 - Ex Ospedale Militare	40.740,57	38.054,29	- 2.686,28
CDP REP.4524724 - Manutenzione straordinaria ed.v.Tigor 22	8.198,11	7.028,13	- 1.169,98
CDP REP.4551736 - Via Alviano Gorizia	36.262,35	34.052,17	- 2.210,18
CDP REP.4553587 - Ex Ospedale Militare	2.564,87	2.429,38	- 135,49
CDP REP.4553588 - F1 F2 S.Giovanni manut. Straordin.	210.616,51	188.655,35	- 21.961,16
CDP REP.4553589 - Ex Ospedale Militare - imp.to telefonia	4.660,81	4.414,61	- 246,20
CDP REP.4553591 - CPI C2 C5 D v.fleming	222.651,61	199.435,54	- 23.216,07
CDP REP.4556954 - Presidenza Facoltà Medicina	11.854,00	11.225,43	- 628,57
CDP REP.4557461 - Sistema Teleriscaldamento P.le Europa 1	73.312,49	69.709,31	- 3.603,18
Totale complessivo	745.351,38	668.410,77	2.194.181,82

Sono altresì previste delle quote residuali per Euro 154,00 relative a spese per commissioni bancarie e per la carta di credito.

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono state poste a budget 2020 quote relative a tale categoria.

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non sono state poste a budget 2020 quote relative a tale categoria.

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

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Budget 2019	Budget 2020	Differenza 2020 vs 2019
01.PERSONALE	4.452.041,00	4.477.893,00	25.852,00
IRAP su personale docente e ricercatore a t.i.	2.886.056,00	2.941.783,00	55.727,00
IRAP su personale docente e ricercatore a t.i. RTD-B	133.377,00	90.915,00	-42.462,00
IRAP su personale TA a t.i.	1.296.538,00	1.282.105,00	-14.433,00
IRAP su personale TA a t.d.	0,00	5.806,00	5.806,00
IRAP su direttore generale	11.146,00	12.410,00	1.264,00
IRAP su costi accessori del personale	27.509,00	48.007,00	20.498,00
IRAP su CEL a tempo indeterminato	81.506,00	72.132,00	-9.374,00
IRAP su Commissioni concorso	0,00		0,00
IRAP su premi di studio e di laurea	670,00	800,00	130,00
IRAP su indennità di carica e gettoni di presenza	15.239,00	22.680,00	7.441,00
IRAP su prestazioni occasionali	0,00	1.255,00	1.255,00
08.TASSE	400.000,00	450.000,00	50.000,00
Imposte correnti IRES	400.000,00	450.000,00	50.000,00
Totale	4.852.041,00	4.927.893,00	75.852,00

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in **Euro 4.926.638** compendiano tutte le voci di costo relative all'IRAP articolate secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi per **Euro 4.476.638**. La rimanente quota di **Euro 450.000** concerne il pagamento dell'IRES su immobili, attività commerciale e altri



proventi. Occorre premettere che nell'esercizio 2019 erano stati eccezionalmente assestati al rialzo i valori relativi al carico fiscale relativo al reddito dell'ente (in particolare, IRES, dovuto alla sensibile ripresa dell'attività commerciale). Per il 2020, tuttavia, la previsione è per un nuovo calo dell'attività commerciale e pertanto il budget per IRES viene prudenzialmente portato a euro 450.000.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2020 presenta i seguenti dati di sintesi:

SINTESI BUDGET ECONOMICO 2020				
	BUDGET 2019	BUDGET 2020	2020 vs 2019	UTILIZZO RISERVE
01.RICAVI	114.627.165,00	116.205.657,00	1.578.492,00	
			-	
02.COSTI	114.875.915,00	116.205.657,00	1.329.742,00	
03.AMMORTAMENTI	1.758.456,00	1.093.536,00	- 664.920,00	1.093.536,00
			-	
TOTALE (ricavi-costi-ammortamenti)	- 2.007.206,00	- 1.093.536,00		
2.RICAVI DA UTILIZZO RISERVE VINCOLATE	2.007.206,00	1.093.536,00	- 913.670,00	
TOTALE A PAREGGIO	-	-		

In base alle regole delle contabilità economico-patrimoniale, sono state utilizzate quote di patrimonio netto per il pareggio del budget. L'importo di Euro 1.093.536, posto a pareggio del Budget Economico 2020, corrisponde alle quote illustrate nella tabella che segue:

UTILIZZO RISERVE - PAREGGIO BUDGET ECONOMICO 2020	
Ammortamenti Amministrazione centrale	404.997,00
Ammortamenti Dipartimenti	688.539,00
TOTALE	1.093.536,00

6. INDICATORI - RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012

a. Indicatore delle spese di personale

Indicatore di personale	Stanziamento esercizio 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	78.469.789,00
FFO (B)	85.386.308,00
Programmazione Triennale (C)	700.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (D)	19.790.298,00
TOTALE (E) = (B+C+D)	105.876.606,00
Rapporto (A/E) =< 80%	74,11%

b. Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamento esercizio 2020
FFO (A)	85.386.308,00
Programmazione Triennale (B)	700.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (C)	19.790.298,00
Fitti Passivi (D)	164.100,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	105.712.506,00
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	78.469.789,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	-
TOTALE (H) = (F+G)	78.469.789,00
Rapporto (82% E/H) => 1	1,10

c. Indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamento esercizio 2020
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	-
TOTALE (A)	-
FFO (B)	85.386.308,00
Programmazione Triennale (C)	700.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimbrosi (D)	19.790.298,00
Spese per il personale a carico Ateneo (E)	78.469.789,00
Fitti Passivi a carico Ateneo (F)	164.100,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	27.242.717,00
Rapporto (A/G) =< 15%	0%

7.BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio: comprende gli acquisti di beni inventariabili e l'autorizzazione a nuovi interventi su beni immobili e impianti tecnologici previsti per il 2020.

Il budget investimenti che viene qui proposto è anche il risultato delle scelte in materia di investimenti per lavori pubblici relative agli anni precedenti nonché a quelle oggetto del Programma Triennale 2020-2022 e del correlato elenco annuale 2020, che viene approvato in allegato al Budget Unico di Ateneo 2020, come previsto dall'art. 128 del Codice degli Appalti.

Lo schema sotto proposto evidenzia quindi le nuove autorizzazioni.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020							
VOCI	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO			importo su progetti cost to cost
	IMPORTO INVESTIMENTO			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	
	2019	2020	2020 vs 2019	2020			2020
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	15.000	15.000	-	-	15.000	125.406
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	20.845	20.845	-	-	20.845	179.607
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	600.000	600.000	-	-	-	600.000	12.023.348
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	600.000	600.000	-	-	-	600.000	
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	-	-	-	-	-	-	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	5.387
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	600.000	635.845	35.845	-	-	635.845	12.333.747
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	
2) Impianti e attrezzature	187.700	1.327.265	1.139.565	-	-	1.327.265	2.131.809
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	
<i>di cui elenco opere in economia in Piano triennale</i>	187.700	210.000	22.300	-	-	210.000	
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	-	1.117.265	1.117.265	-	-	1.117.265	
3) Attrezzature scientifiche	-	511.136	511.136	-	-	511.136	1.716.465
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	
5) Mobili e arredi	-	153.750	153.750	-	-	153.750	214.478
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.199.256	1.550.000	- 2.649.256	-	-	1.550.000	1.129.317
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	2.300.000	1.550.000	- 750.000	-	-	1.550.000	
<i>di cui elenco opere in economia in Piano triennale</i>	1.899.256	-	- 1.899.256	-	-	-	
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	-	-	-	-	-	-	
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.200.000	-	- 1.200.000	-	-	-	2.591
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.586.956	3.542.151	- 2.044.805	-	-	3.542.151	5.194.661
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
	-	30.000	30.000	-	-	30.000	-
TOTALE GENERALE	6.186.956	4.207.996	- 1.978.960	-	-	4.207.996	17.528.409

L'ateneo finanzia con risorse proprie 4,3 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 2,3 milioni di Euro alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 0,8 milioni di Euro all'acquisto di attrezzature scientifiche e informatiche da parte dei Dipartimenti e per 1,2 milioni di Euro all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale.

Tale importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto. Per tale importo verrà apposto un vincolo, che verrà rideterminato in sede di bilancio di esercizio, in base all'effettivo utilizzo di tali budget.

UTILIZZO RISERVE - PAREGGIO BUDGET INVESTIMENTI 2020	
Vincoli per opere edilizie e manutenzione straordinaria impianti (PT Opere pubbliche)	2.150.000,00
Vincoli per acquisti dei Dipartimenti	733.186,00
Vincoli per acquisti dell'amministrazione centrale	1.324.810,00
TOTALE	4.207.996,00

Di seguito si dà dettagliata analisi degli investimenti autorizzati con il budget 2020.

Immobilizzazioni immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		15.000,00
Acquisto licenze		15.000,00

L'importo di Euro 15.000,00 si riferisce all'acquisizione di licenze per un nuovo software di gestione dei backup a servizio delle Infrastrutture informatiche e telematiche dell'Ateneo, qualora la sperimentazione di un software "open source" non si dimostrasse sufficientemente affidabile.

Immobilizzazioni immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili

3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili		20.845,00
Laboratori didattici		1.500,00
Servizi agli studenti		16.000,00
Odontoiatria		1.500,00
Scuole di Specializzazione		1.845,00

L'importo più rilevante (Euro 16.000,00) si riferisce all'acquisto di licenze Horizon per i laboratori didattici del Dipartimento di Ingegneria e Architettura.

Con lo scopo di finalizzare azioni previste dal Piano Strategico, con l'obiettivo di favorire una didattica basata su metodi e strumenti innovativi e digitali, incentivando l'uso di tecnologie abilitanti, tale l'investimento renderebbe attuabile:

- L'accesso a tutte le licenze educational del dipartimento in modalità remota senza la necessità di installare il software sul PC personale (come fatto fino ad ora), senza limiti di orario, sia dall'Ateneo che da casa.
- Una maggiore flessibilità organizzativa e d'uso dei laboratori, basata su una configurazione replicata su tutte le macchine in modo immediato senza la necessità di dover operare sulla singola macchina
- La massima ottimizzazione della resa computazionale delle macchine virtuali, grazie alla generazione di diversi profili, tagliati sulle diverse necessità.

Tale investimento è propedeutico alla nascita di un progetto di creazione di una piattaforma VDI condivisa dai dipartimenti DIA, DMG e DSM che darà la possibilità di condividere risorse umane ed economiche per integrare in una unica soluzione quello che i dipartimenti hanno già acquisito o sono in procinto di acquisire, creando una sola infrastruttura, dotata di un'architettura modulare, scalabile, integrata e amministrata tramite un sistema di gestione centralizzato; in ogni caso, con questa configurazione, ogni dipartimento potrà garantire in autonomia la continuità del servizio, con prestazioni in linea con le attuali esigenze.

Gli altri importi si riferiscono ad acquisti di software scientifici a servizio delle scuole di specializzazione e del corso di laurea in Odontoiatria del Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute (per un totale di Euro 3.345,00) e di software per l'analisi di corpora testuali e per la gestione terminologica del Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione (Euro 1.500).

Immobilizzazioni immateriali - Immobilizzazioni in corso e acconti

4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti		600.000,00
Programma Triennale 2020-2022 - Opere		600.000,00

La somma si riferisce a un intervento di manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare ed in particolare la messa a norma ai fini della prevenzione incendi dell'edificio "C1" per l'importo di Euro

600.000,00. Il progetto di fattibilità tecnica ed economica relativo ai lavori di manutenzione straordinaria per la presentazione della SCIA ai fini antincendio dell'edificio C1 dl comprensorio di p.le Europa 1 a Trieste, è stato approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre 2018.

Preso atto della necessità di dare adeguata copertura al Piano finanziario dell'opera attraverso risorse di bilancio universitario per l'importo di Euro 600.000,00, il Consiglio aveva deliberato di rinviare all'adozione del Programma Triennale dei lavori pubblici 2019 - 2021 la definizione della copertura finanziaria e del cronoprogramma dell'opera.

L'intervento era quindi già stato compreso tra le richieste di budget 2019 ma, non essendo poi stato possibile garantirne la copertura finanziaria, nella seduta del Consiglio di Amministrazione di luglio 2019, l'intervento era stato posticipato all'annualità successiva (ovvero all'anno 2020).

Il progetto di fattibilità tecnica ed economica relativo ai lavori di manutenzione straordinaria per la presentazione della SCIA ai fini antincendio dell'edificio C1 dl comprensorio di p.le Europa 1 a Trieste, è stato approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre 2018.

Preso atto della necessità di dare adeguata copertura al Piano finanziario dell'opera attraverso risorse di bilancio universitario per l'importo di Euro 600.000,00, il Consiglio aveva deliberato di rinviare all'adozione del Programma Triennale dei lavori pubblici 2019 - 2021 la definizione della copertura finanziaria e del cronoprogramma dell'opera.

L'intervento era quindi già stato compreso tra le richieste di budget 2019 ma, non essendo poi stato possibile garantirne la copertura finanziaria, nella seduta del Consiglio di Amministrazione di luglio 2019, l'intervento era stato posticipato all'annualità successiva (ovvero all'anno 2020).

Immobilizzazioni materiali - Impianti e attrezzature

2) Imm. materiali - impianti e attrezzature		1.327.265,00
Infrastrutture informatiche e telematiche		790.810,00
Manutenzione straordinaria impianti - Lavori in Economia		210.000,00
Acquisto attrezzature informatiche		117.750,00
Laboratori didattici		71.660,00
Attrezzature biblioteche		60.000,00
Servizi agli studenti		39.200,00
Scuole di Specializzazione		20.595,00
Odontoiatria		11.250,00
Strumentazioni Sicurezza		6.000,00

La somma di Euro 790.810 per **le infrastrutture informatiche e telematiche** è riferibile ai seguenti interventi:

- Rinnovo tecnologico degli impianti audio – video dell'edificio H3 (Euro 285.510);
- Acquisizione apparati ed infrastruttura cablata per incremento copertura wireless nell'ottica di raggiungere una banda minima di 10 Mbit/s disponibile sui dispositivi in mobilità, come previsto dall'obiettivo strat. Mobilità dell'utenza e obiet. strat. "Infrastruttura di rete: Incremento della copertura della rete wireless" per il quale nel 2017 è stato approvato dagli Organi decisionali il piano di interventi 2017-2020 (Euro 254.000);
- Sostituzione degli access point wireless divenuti obsoleti e per i quali è cessato il supporto da parte della Casa madre nel 2014, nell'ambito dell'obiettivo strategico "Mobilità dell'utenza" e dell'obiettivo strategico "Infrastruttura di rete: Incremento della copertura della rete wireless" (Euro 60.000)
- Rinnovo Storage Area Network (Euro 60.000): l'investimento consentirà di offrire un adeguato supporto di backup alle strutture dipartimentali che ne fossero ancora prive;
- Rinnovo apparati di accesso e distribuzione (Euro 60.000);

- Rinnovo server (Euro 71.000);

Gli investimenti relativi alle **manutenzioni straordinarie di impianti** per l'importo totale di Euro 210.000 riguardano i seguenti lavori in economia:

- Adeguamento impianto antincendio via Lazzaretto Vecchio 6-8
- Fornitura e posa in opera di climatizzatori autonomi – edifici vari
- Nuovi impianti TVCC edifici vari
- Riqualificazione degli impianti di riscaldamento Laboratorio grande pt. edificio B Per tale intervento si appone un vincolo sulle riserve disponibili di patrimonio netto.

L'importo previsto per le **attrezzature informatiche** riguarda

- Sostituzione programmata postazioni di lavoro dell'Amministrazione Centrale: si stima la sostituzione di 70 PdL in modo da assicurare un turn over basato su un ciclo di vita utile di 5 anni (Euro 42.000);
- Acquisizione 2 PdL per diversamente abili -studenti e personale t.a (Euro 24.000);
- Sostituzione Monitor alta definizione (Euro 2.000);
- 5 Stampanti di gruppo multifunzione, solo per situazioni in cui non sia praticabile l'utilizzo delle stampante di piano (Euro 5.000);
- Acquisizione 20 Scanner per protocollo, ove non sia praticabile l'utilizzo delle stampanti multifunzione di piano (Euro 4.000);
- Acquisto di postazioni di lavoro per sostituzione programmata causa obsolescenza nei dipartimenti (Euro 38.250)

Fra gli interventi per i **laboratori didattici**, il più rilevante è l'acquisto di server per la ristrutturazione della piattaforma informatica dell'aula informatica del Dipartimento di Fisica (Euro 63.760,00). L'attuale infrastruttura informatica per la didattica del dipartimento, indispensabile per insegnamenti fondamentali di due corsi di studio, è stata progettata nei primi anni 2000 con la collaborazione di un'azienda ora non più attiva sul mercato, ed è stata interamente concepita su ambiente Linux Opensource altamente personalizzato, con soluzioni non documentate, di difficile scalabilità, non trasferibili e ormai obsolete per tutti gli aspetti (sicurezza, affidabilità, stabilità, gestione, ...). La situazione attuale è quindi altamente a rischio di blocco irreversibile, con possibili conseguenze disastrose per la didattica. Si è quindi riavviato da tempo un percorso per risolvere questa situazione. La soluzione individuata ha tenuto conto della direzione in cui si sono mossi recentemente altri dipartimenti dell'Ateneo e altre sedi, considerando quindi la possibilità di creare in ateneo dei pool di competenze sinergiche tra il personale informatico coinvolto. Soluzioni efficaci prevedono oggi l'utilizzo di pochi server fisici su cui appoggiare moderne tecnologie di virtualizzazione che coniughino la centralizzazione della gestione e il mantenimento del software con la possibilità di erogare servizi di Virtual Desktop ad alta affidabilità, sicurezza e flessibilità. Il progetto di ristrutturazione della piattaforma informatica per la didattica, già ad uno stadio avanzato di definizione e di cui si potranno fornire i dettagli a breve, dopo aver ultimato gli ultimi test, è analogo a quanto già realizzato al DMG e DSM e prevede di dotarsi di nuovo hardware, software di virtualizzazione VMware e relative licenze, in modo da poter gestire desktop e applicazioni virtuali tramite una piattaforma hardware centralizzata. In questo modo gli utenti finali possono accedere alle risorse da postazioni non necessariamente vincolate all'attuale disponibilità di aule fisiche.

La somma di Euro 60.000 relativa alle **attrezzature per biblioteche** si riferisce agli impianti "Rfid" da installare presso 2 biblioteche. Gli attuali impianti anticaccheggio sono obsoleti e tecnicamente superati, l'acquisto di attrezzature ed etichette con tecnologia RFID permetterà di proteggere in modo adeguato il patrimonio bibliografico dai furti, anche involontari, di facilitare le operazioni di ordinaria manutenzione del patrimonio,

come la ricognizione inventariale periodica, di permettere all'utenza di usare il servizio prestito in autonomia, attraverso le macchine di autoprestito. I primi due impianti sono stati finanziati nel 2019

Gli importi relativi ai **"Servizi agli studenti"**, si sostanziano in acquisti di pc, monitor e stampanti per le aule informatiche dei dipartimenti; gli importi relativi a **"Odontoiatria"** e **"Scuole di specialità"** si riferiscono ad acquisti di attrezzature informatiche del Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute, quali attrezzature informatiche anche per garantire la telemedicina e la didattica clinica live per gruppi di studenti sufficientemente numerosi;

L'importi di Euro 6.000 relativo a **strumentazioni per la sicurezza** è relativo all'acquisto di uno strumento per misurazione gas Radon ad uso del Servizio Prevenzione e Protezione dell'Ateneo.

Immobilizzazioni materiali - attrezzature scientifiche

3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	511.136,00
Servizi agli studenti	147.500,00
Laboratori didattici	160.746,00
Stabulario	62.800,00
Scuole di Specializzazione	43.140,00
Interpretariato	40.000,00
Odontoiatria	23.250,00
Spettrometria di massa	24.000,00
GEOLAB	9.700,00

Gli importi si riferiscono ad investimenti dei Dipartimenti, in relazione alla loro specifica attività scientifica. Menzioniamo:

- simulatori di tecniche operative, diagnostiche, terapeutiche e chirurgiche avanzate, necessarie anche per la standardizzazione delle curve di apprendimento e delle valutazioni in fase di esame presso il Duc di Medicina (Euro 127.000);
- strumentazioni per il laboratorio di Meccanica delle Vibrazioni e del Laboratorio di Microscopia del Dipartimento di Ingegneria e Architettura, necessari all'attività didattica per permettere agli studenti di operare con gli strumenti che poi troveranno in azienda (Euro 28.000);
- attrezzature per la stabulazione dei roditori, quali un rack doppio fronte per 160 gabbie completo di gabbie (Euro 34.000), unità ventilante per ricambio di aria nelle gabbie degli animali (Euro 8.800),
- attrezzature per la ricerca con i pesci "Zebrafish" quali lo stereomicroscopio a fluorescenza che permette, fra l'altro, la fenotipizzazione delle larve, l'analisi dello sviluppo di processi angiogenetici, fisiologici o patologici, l'analisi dell'impianto di cellule in diversi distretti delle larve, l'analisi della distribuzione dei farmaci nelle larve, l'analisi degli effetti terapeutici di farmaci nelle larve (Euro 15.000);
- nuovo impianto di interpretazione simultanea a servizio del Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione (Euro 40.000);
- attrezzature per il servizio di spettrometria di massa del Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche: l'investimento prevede un sistema automatico di concentrazione degli estratti da campioni solidi e semisolidi, ad esempio di interesse alimentare, ambientale e biomedico, necessario prima di passare all'analisi in spettrometria di massa per la determinazione di tracce di composti (Euro 24.00);

Immobilizzazioni materiali – Mobili e arredi

5) Imm. materiali - mobili e arredi	155.500,00
Arredi aule	81.000,00
Arredi biblioteche	35.000,00
Arredi ufficio	17.500,00
Arredi dipartimenti	20.250,00

Gli arredi destinati ad **aule didattiche** si sostanziano in lavagne, sgabelli ad uso laboratorio e sedute su ruote, nonché tendaggi, di varia tipologia e misure, destinati ad aule didattiche, sale di lettura, laboratori, studi ed uffici.

Gli arredi per le **biblioteche** riguardano per Euro 15.000 l'acquisto dei bookbox. Tale investimento permetterà a tutte le biblioteche di avere a disposizione un bookbox e faciliterà l'utenza nella restituzione dei prestiti perché i volumi da restituire potranno essere inseriti nei bookbox, sistemati sempre all'esterno delle biblioteche, anche negli orari in cui la biblioteca non è aperta. I primi due bookbox sono stati finanziati nel 2019. Sono inoltre ricompresi Euro 20.000 per il completamento degli arredi delle biblioteche con l'inserimento di elementi informali, come poltroncine e pouf, per rendere più gradevoli e vivibili gli ambienti.

L'importo di Euro 17.500,00 per l'acquisizione di **arredi per uffici** dell'Amministrazione Centrale è stato stimato dopo puntuale ricognizione effettuata dal competente servizio dell'Ateneo.

Gli **arredi acquisiti dai Dipartimenti** si sostanziano in arredi vari destinati ad aule didattiche, sale di lettura, laboratori, studi ed uffici.

Immobilizzazioni materiali - Immobilizzazioni in corso e acconti

6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	1.550.000,00
Programma Triennale 2020-2022 - Opere	1.550.000,00

Tali interventi si riferiscono ad interventi di manutenzione straordinaria di impianti e del patrimonio immobiliare ed in particolare:

- **F.p.o. di nuovo gruppo frigo nella palazzina Q a San Giovanni** (Euro 150.000,00): il progetto di fattibilità tecnica ed economica è stato consegnato in novembre 2018. Sulla base di tale progetto e in ragione dell'importo stimato dell'intervento, l'opera è stata inserita nel Programma Triennale dei lavori Pubblici 2020 - 2022, annualità 2020.
- **Intervento di messa a norma ai fini della prevenzione incendi dell'edificio "C11"** (Euro 1.100.000,00): E' in fase di revisione, a cura di tecnico abilitato, un progetto antincendio finalizzato alla messa a norma ai fini antincendio dell'edificio denominato "C11" del comprensorio universitario di piazzale Europa 1. Tale messa a norma comporterà un intervento di adeguamento dell'intero stabile per il quale si stima una spesa complessiva pari a Euro 900.000,00 (servizi tecnici e oneri compresi). Sulla base del progetto antincendio e della stima dei costi, l'opera è stata inserita nel Programma Triennale dei lavori Pubblici 2020 - 2022, annualità 2020.
- **Intervento di consolidamento del piazzale di pertinenza dell'edificio ICTP sito in via Beirut** (Euro 300.000,00): Nel corso delle verifiche preliminari alla progettazione, operate dai progettisti affidatari dell'incarico relativo alla riqualificazione e messa in sicurezza del muro di sostegno in pietra sito in via Beirut, è stato esaminato anche lo stato di conservazione del piazzale di pertinenza dell'edificio di via Beirut 31 in quanto la sua pavimentazione presenta rilevanti fenomeni di discontinuità e, in alcune zone dell'area, si è abbassata in maniera evidente. A conclusione di indagini geologiche di dettaglio, è emerso che sia ragionevole prevedere che i processi deformativi rilevati avranno un loro proseguimento in quanto alimentati dalle acque piovane non regimate captate dal piazzale e da una



inadeguata fondazione del muro/cordolo sul limite di valle. Le acque non regimate infatti potranno continuare ad erodere il terreno sotto la pavimentazione ed alimentare i movimenti superficiali osservati. E' emersa quindi evidente l'esigenza di completare l'intervento sul muro di contenimento, già in essere, con delle lavorazioni di consolidamento del terrapieno. Per tali lavori complementari è stata stimata una spesa complessiva presunta di Euro 300.000,00. Sulla base di tali considerazioni e in ragione dell'importo stimato dell'intervento, l'opera è stata inserita nel Programma Triennale dei lavori Pubblici 2020 - 2022, annualità 2020.

Immobilizzazioni finanziarie

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		30.000,00
Adesioni a società/cluster/spin off		30.000,00

Sono previsti Euro 15.000 per l'eventuale sottoscrizione di quote di nuovi spin off , per la sottoscrizione di eventuali aumenti di capitale di spin off esistenti o eventuali investimenti in cluster in cui l'Ateneo entrerà a far parte nel 2020.

Sono inoltre previsti ulteriori Euro 15.000 per la partecipazione dell'Ateneo a fondazioni, istituti tecnici superiori, consorzi di ricerca.

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Si presenta di seguito il dettaglio dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto, come da tabella proposta dal Manuale Tecnico Operativo.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018			VARIAZIONI E SITUAZIONE ESERCIZIO 2019		BILANCIO DI PREVISIONE 2020		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Approvazione CdA 2018: destinazione utile / copertura perdita 2018(*)	P.N. ANNO 2018 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. DURANTE L'ANNO 2019	P.N. ANNO 2019 (post destinazione utile / copertura perdita anno 2018 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2019)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	-	-	-	-	-	-	-	-
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi		326.236,00	326.236,00	-	326.236,00	-	-	326.236,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	248.750,00		248.750,00	-	248.750,00	-	-	248.750,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o obblighi di legge, o altro)	30.469.723,71		30.469.723,71	1.480.218,97	28.989.504,74	1.093.536,00	-	27.895.968,74
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	30.718.473,71	326.236,00	31.044.709,71	1.480.218,97	29.564.490,74	1.093.536,00	-	28.470.954,74
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	5.153.901,28	326.236,00	4.827.665,28	4.827.665,28	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	4.205.332,42	-	4.205.332,42	6.307.884,25	10.513.216,67	-	4.207.996,00	6.305.220,67
di cui Coop	4.205.332,42	-	4.205.332,42	6.307.884,25	10.513.216,67	-	4.207.996,00	6.305.220,67
di cui COFI	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	9.359.233,70	326.236,00	9.032.997,70	1.480.218,97	10.513.216,67	-	4.207.996,00	6.305.220,67
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	40.077.707,41	-	40.077.707,41	-	40.077.707,41	1.093.536,00	4.207.996,00	34.776.175,41
			0		0			0

Nella colonna 3 si propongono i dati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio, relativi all'anno 2018. La colonna 4 espone le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2019, che possono essere così dettagliate:

Data CdA	Tipologia	Descrizione intervento	destinazione utile	nuovi vincoli 2019	svincoli 2019	Totale
cda 10/05/2019	destinazione utile	destinazione utile d'esercizio 2018 a riserve disponibili	- 4.827.665,28			- 4.827.665,28
cda 10/05/2019	opere pubbliche	via Beirut muro sostegno incremento QE e PF		18.293,87		18.293,87
cda 10/05/2019	opere pubbliche	edificio M		167.889,45		167.889,45
cda 10/05/2019	opere pubbliche	svincolo facciate C5 per finanziamento Regione FVG			- 643.157,29	- 643.157,29
cda 26/07/2019	investimenti	vincolo per software presenze		207.766,00		207.766,00
cda 26/07/2019	investimenti	vincolo per investimenti Patrimonio Centracon e ISI		268.045,00		268.045,00
cda 26/07/2019	costi	vincolo per fondo incentivante		180.000,00		180.000,00
cda 30/08/2019	investimenti	vincolo per arredi e punto sperimentale		81.050,00		81.050,00
cda 31/10/2019	investimenti	svincolo software presente per rideterminazione importo			- 91.109,00	- 91.109,00
cda 20/12/2019	opere pubbliche	svincolo Serramenti ed.A per finanziamento Regione FVG			- 1.300.000,00	- 1.300.000,00
cda 20/12/2019	opere pubbliche	svincolo Uglass ed.C9 per finanziamento Regione FVG			- 368.997,00	- 368.997,00
Totale			-4.827.665,28	923.044,32	-2.403.263,29	-6.307.884,25

Dal dettaglio si evidenzia come sia stato possibile in corso dell'esercizio 2019 svincolare una quota pari a 2,4 milioni di Euro, relativa per 2,3 milioni di Euro a reperimento di finanziamenti esterni per sovvenzionare opere di edilizia pubblica.

Le colonne 6 e 7 propongono l'utilizzo delle riserve per il budget 2020. Si rammenta che in relazione alla scelta effettuata dall'Ateneo di dare copertura globale agli investimenti, la quota di ammortamenti relativa all'esercizio 2020 è già annoverata tra le riserve vincolate. La colonna 7 evidenzia l'utilizzo delle riserve disponibili per coprire il budget investimenti 2020, come dettagliato al precedente paragrafo relativo al Budget degli investimenti 2020. Si ne ripropone la sintesi.

UTILIZZO RISERVE - PAREGGIO BUDGET INVESTIMENTI 2020	
Vincoli per opere edilizie e manutenzione straordinaria impianti (PT Opere pubbliche)	2.150.000,00
Vincoli per acquisti dei Dipartimenti	733.186,00
Vincoli per acquisti dell'amministrazione centrale	1.324.810,00
TOTALE	4.207.996,00

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

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica, si provvede anche per l'anno 2020 alla compilazione della scheda relativa al monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato, sulla base delle disposizioni vigenti, che, opportunamente verificata dall'organo interno di controllo, dovrà essere trasmessa, a cura del rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze in seno ai collegi di revisione, all'indirizzo di posta elettronica del competente Ufficio del MEF (per l'Università: lgf.ufficio4.rgs@mef.gov.it).

La circolare n.14 del MEF del 29.04.19 fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica (Allegato 1), nonché la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato (Allegato 2) valida a partire dall'esercizio 2020, rimaste sostanzialmente invariate rispetto alle misure previste nel Budget 2019.

Si rammenta tuttavia che la bozza del disegno di legge di bilancio per il 2020, A.S. 1586, art. 72, prevede la cessazione dell'applicazione di diverse misure di contenimento della spesa pubblica approvate nel corso degli anni e i cui contenuti si ritrovano in gran parte nello schema ivi adottato in questa sede. In sua sostituzione, il d.d.l. prevede che per talune voci occorra invece prevedere come limite massimo di spesa la media del triennio 2016-2018. Qualora tale disposizione venga così approvata, si renderanno necessarie opportune operazioni di variazione di budget.

Si fornisce di seguito la tabella riassuntiva dei versamenti previsti per l'esercizio 2020, secondo la normativa vigente al momento della redazione del presente documento.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato - anno 2020		
Denominazione Ente: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE		
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)		
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		140.853,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	a)	
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (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	b)	44.168,85
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	c)	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	d)	25.813,32
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	e)	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	f)	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	g)	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	h)	1.552,20
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		71.534,37
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)		
Art. 2 comma 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)		
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)		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)		
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)		
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria, ecc)		
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie)		
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)		
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		
Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016)		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali)		

Con il D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010, sono state introdotte nuove misure in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica.

Successivamente, il MEF ha emanato la circolare n. 40 del 23.12.2010 che per quanto concerne l'applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica sopra citate, chiarisce, in particolare, quanto segue:

- ricadono nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute da ciascun ente, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato o acquisite, tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio, senza alcun vincolo di destinazione;
- ai fini della determinazione dell'ammontare delle spese non soggette a misure di contenimento, possono includersi le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti, ivi comprese le spese per missioni, per la quota finanziata con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Al riguardo l'Università degli Studi di Trieste, con delibera del Consiglio di Amministrazione, del 8.3.2011 ha determinato le spese soggette alle misure di contenimento in modo da individuare sia l'ammontare della spesa 2009 soggetta a tagli (quota di riferimento) sia il limite di spesa ammissibile.

Per la predisposizione delle poste del budget 2020 si è tenuto conto delle misure vigenti, nonché dei conseguenti versamenti al bilancio dello Stato.

Si riportano di seguito le tipologie di spese soggette alla norma ancora in vigore.

Art.67, c.6 Decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria", l'applicazione delle disposizioni previste dall' Art. 67 (Norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi),

- il riversamento di Euro 140.853,00 ricomprende l'importo di Euro 117.953 relativo al Fondo delle categorie B, C, D ed EP, e di Euro 22.900 relativo al Fondo del personale dirigenziale.

Art.6, c. 3 – D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010 - Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni, ecc.

- Rimane invariata la riduzione del 10% sui compensi rispetto agli importi risultanti alla data del 30/04/2010 (confermato da Circolare esplicativa MEF n.14 dd.29/04/2019), in conseguenza, dovrà continuare ad operarsi il versamento di Euro 44.168,85 così come previsto (10% sulla spesa al 30/04/2010 – Euro 441.688,50)

Art.6, comma 8 - D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010 - Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza

- Il limite di spesa previsto è pari ad Euro 6.453,33 (20% della spesa 2009 - Euro 32.266,65); pertanto, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a Euro 25.813,32.

Art.6, comma 14 - D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010 - Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

- Il limite di spesa previsto è pari ad Euro 1.844,74 (30% della spesa 2011 - Euro 6.149,12) in base a quanto disposto dall'art.15, comma1 del DL 66/2014. Così come disposto dall'art.5, comma 2 del DL 95/2012, le somme derivanti dalla riduzione di spesa non devono essere versate al bilancio dello Stato in quanto costituiscono delle economie; la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a Euro 1.552,20 (20% della spesa 2009 – Euro 7.760,99) in applicazione dell'art.6, comma 14 del DL 78/2010.

Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui all'art. 6 del Decreto legislativo n.78/2010 devono essere versate entro il 31 ottobre al capitolo n. 3334 - Capo X del bilancio dello Stato denominato *"Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto-legge 31 maggio 2010, n.78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria"*.

Per quanto riguarda il Decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 *"Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria"*, l'applicazione delle disposizioni previste dall' Art. 67 (Norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi), comma 6 porta ad un riversamento di Euro 140.853,00.

Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo devono essere versate entro il 31 ottobre al capitolo 3348 – Capo X del bilancio dello Stato denominato *"Somme versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria provenienti dalle riduzioni di spesa di cui all'articolo 67 del decreto legge n.112/2008"*.

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, ha innovato in modo rilevante le disposizioni previste dall'articolo 7 del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria", prevedendo, tra l'altro, che gli Atenei predispongano i citati documenti contabili in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 19 del 2014.

Da ultimo, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 5 settembre 2017 sono state aggiornate, con applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2018, le codifiche SIOPE delle università alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013.

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

Il documento proposto segue lo schema di bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria ai sensi del Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394 (Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014), che rinvia al D.M. 27 marzo 2013 con indicazione di missioni, programmi e Cofog, in considerazione della semplificazione assorbente le prescrizioni del Decreto Ministeriale 21 del 16 gennaio 2014.

Le stime sono state effettuate tenendo conto dei seguenti valori:

- Stime della cassa fornite dalle strutture in sede di richiesta del budget;
- Analisi storica degli incassi e pagamenti effettuati sui progetti cost to cost;
- Analisi del preconsuntivo di cassa 2019, effettuato alla data del 6 dicembre 2019.



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2020 ENTRATE			ANNO 2020
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
E	I	Trasferimenti correnti	119.290.000,00
E	II	Trasferimenti correnti	119.290.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	110.820.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	101.270.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	9.500.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	50.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	700.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	700.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.200.000,00
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.200.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	710.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	710.000,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.860.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	5.250.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	610.000,00
E	I	Entrate extratributarie	22.140.000,00
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.549.000,00
E	III	Vendita di beni	
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	21.500.000,00
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.000,00
E	II	Interessi attivi	18.000,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	
E	III	Altri interessi attivi	18.000,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	573.000,00
E	III	Indennizzi di assicurazione	
E	III	Rimborsi in entrata	30.000,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	543.000,00
E	I	Entrate in conto capitale	4.300.000,00
E	II	Contributi agli investimenti	4.300.000,00
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.300.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	4.300.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	
E	IV	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
E	III	Alienazione di beni materiali	
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
E	III	Alienazione di beni immateriali	



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2020 ENTRATE			ANNO 2020
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
E	II	Alienazione di attività finanziarie	
E	III	Alienazione di partecipazioni	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
E	III	Prelievi da depositi bancari	
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	
E	III	Finanziamenti a breve termine	
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	51.253.000,00
E	II	Entrate per partite di giro	49.000.000,00
E	III	Altre ritenute	800.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	31.000.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	200.000,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	17.000.000,00
E	II	Entrate per conto terzi	2.253.000,00
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	250.000,00
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	
E	III	Depositi di/preso terzi	3.000,00
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.000.000,00
E	III	Altre entrate per conto terzi	
		TOTALE	196.983.000,00

			Previsione di cassa 2020	RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	M1.P1.01.04 - Ricerca di base	M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici	M2.P3.09.04 - Istruzione superiore	M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri	M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato	M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato
U	I	Spese correnti	132.915.500,00	48.507.905,76	321.808,71	52.013.975,48	4.420.142,31	271.830,12	27.379.837,62
U	II	Redditi da lavoro dipendente	80.500.000,00	35.607.646,79	283.972,01	29.927.039,56	4.155.698,72	184.041,04	10.341.601,88
U	III	Retribuzioni lorde	63.000.000,00	28.001.647,07	228.846,60	23.268.073,59	3.477.977,25	150.047,45	7.873.408,03
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	17.500.000,00	7.612.813,21	55.459,41	6.651.227,72	689.129,66	34.297,65	2.457.072,34
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.650.000,00	2.118.633,83	14.626,68	2.106.980,74	283.068,03	16.800,68	1.109.890,05
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	5.650.000,00	2.118.633,83	14.626,68	2.106.980,74	283.068,03	16.800,68	1.109.890,05
U	II	Acquisto di beni e servizi	22.300.000,00	5.392.083,18	23.313,31	7.288.364,69	11.713,11	66.204,40	9.518.321,31
U	III	Acquisto di beni	4.450.000,00	852.402,55	5,43	1.532.932,80	-	-	2.064.659,21
U	III	Acquisto di servizi	17.850.000,00	4.420.469,66	20.830,43	5.797.299,44	10.466,93	59.160,81	7.541.772,73
U	II	Trasferimenti correnti	20.650.000,00	4.933.028,38	-	11.880.003,11	-	-	3.836.968,51
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	2.650.000,00	-	-	239.795,44	-	-	2.410.204,56
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	500.000,00	-	-	-	-	-	500.000,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	2.150.000,00	-	-	340.723,37	-	-	1.809.276,63
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	15.750.000,00	4.660.655,45	-	11.071.412,40	-	-	17.932,15
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	15.750.000,00	4.771.123,80	-	10.977.730,82	-	-	1.145,38
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	350.000,00	5.480,62	-	9.715,65	-	-	334.803,72
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	350.000,00	5.480,62	-	9.715,65	-	-	334.803,72
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	500.000,00	513,65	-	910,57	-	-	498.575,78
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	500.000,00	513,65	-	910,57	-	-	498.575,78
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	1.400.000,00	-	-	-	-	-	1.400.000,00
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	1.400.000,00	-	-	-	-	-	1.400.000,00
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Interessi passivi	745.500,00	164.010,00	-	290.745,00	-	-	290.745,00
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	745.500,00	164.010,00	-	290.745,00	-	-	290.745,00
U	III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000.000,00	7.586,38	-	13.448,59	-	-	978.965,03
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo,	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.000.000,00	7.604,56	-	13.480,81	-	-	978.914,63
U	II	Altre spese correnti	2.070.000,00	217.786,24	-	386.075,60	-	-	1.466.138,17
U	III	Versamenti IVA a debito	250.000,00	69,69	-	123,55	-	-	249.806,76
U	III	Premi di assicurazione	300.000,00	64.470,95	-	114.289,41	-	-	121.239,64
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	20.000,00	161,62	-	286,51	-	-	19.551,87
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	1.500.000,00	159.735,29	-	283.167,11	-	-	1.057.097,60

			Previsione di cassa 2020	RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	M1.P1.01.04 - Ricerca di base	M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici	M2.P3.09.04 - Istruzione superiore	M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri	M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato	M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato
U	I	Spese in conto capitale	6.750.000,00	2.301.196,12	-	1.857.610,12	-	-	2.591.193,77
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.750.000,00	2.301.196,12	-	1.857.610,12	-	-	2.591.193,77
U	III	Beni materiali	3.750.000,00	1.300.391,65	-	1.023.082,16	-	-	1.426.526,19
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti		-	-	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	3.000.000,00	570.251,18	-	1.010.899,82	-	-	1.418.849,00
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario		-	-	-	-	-	-
U	II	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali		-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza		-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie		-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie		-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate		-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate		-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private		-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private		-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo		-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea		-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo		-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	30.000,00	-	-	-	-	-	30.000,00
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	30.000,00	-	-	-	-	-	30.000,00
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	30.000,00	-	-	-	-	-	30.000,00
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine		-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine		-	-	-	-	-	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie		-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie		-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie		-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie		-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie		-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari		-	-	-	-	-	-
U	I	Rimborso Prestiti	1.486.800,00	-	-	-	-	-	1.486.800,00
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine		-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.486.800,00	-	-	-	-	-	1.486.800,00
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.486.800,00		-	-	-	-	1.486.800,00
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario		-	-	-	-	-	-

			Previsione di cassa 2020	RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	TUTELA DELLA SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	
				RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	INDIRIZZO POLITICO	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI
E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	M1.P1.01.04 - Ricerca di base	M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici	M2.P3.09.04 - Istruzione superiore	M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri	M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato	M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	51.000.000,00	-	-	-	-	-	51.000.000,00
U	II	Uscite per partite di giro	49.000.000,00	-	-	-	-	-	49.000.000,00
U	III	Versamenti di altre ritenute	800.000,00	-	-	-	-	-	800.000,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	31.000.000,00	-	-	-	-	-	31.000.000,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	200.000,00	-	-	-	-	-	200.000,00
U	III	Altre uscite per partite di giro	17.000.000,00	-	-	-	-	-	17.000.000,00
U	II	Uscite per conto terzi	2.000.000,00	-	-	-	-	-	2.000.000,00
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Depositi di/presso terzi	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.000.000,00	-	-	-	-	-	2.000.000,00
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE	192.182.300,00						

PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2020

La previsione dei flussi di cassa viene redatta ai sensi dell'art. 20 del Regolamento amministrativo contabile dell'Ateneo, al fine di consentire la valutazione della sostenibilità economico-finanziaria di breve periodo del programma degli obiettivi finanziati con il budget economico 2020.

PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2020	
	2020
CASSA INIZIALE AL 01.01.2020	90.600.000
TOTALE FLUSSO DI CASSA 2020 (FC = A + B + C)	4.770.700
<i>Entrate previste 2020</i>	<i>196.983.000</i>
<i>Uscite previste 2020</i>	<i>192.212.300</i>
TOTALE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (A)	8.737.500
ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	192.683.000
USCITE FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	183.945.500
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	-2.480.000
ENTRATE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	4.300.000
USCITE FLUSSO DI CASSA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	6.780.000
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	-1.486.800
ENTRATE FLUSSI DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	0
USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	1.486.800
CASSA FINALE PREVISTA 31.12.2020	95.370.700

I dati presentati sono coerenti con il Bilancio Preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria: per permettere la presentazione di dati omogenei, nel flusso di cassa operativo sono presenti anche le entrate e le uscite per partite di giro.



Allegato 1 - CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI

Per la classificazione della spesa in missioni e programmi sono stati adottati i principi generali indicati nel Decreto Interministeriale MIUR-MEF n.21/2014 ed i chiarimenti contenuti sia nello schema di manuale operativo MIUR prot.5748/2015, comma 2 della parte seconda “altri aspetti gestionali” e sia del manuale tecnico-operativo MIUR allegato al decreto n. 1841/2017.

A ciascun programma sono state imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, sulla base del piano dei conti, dei criteri generali indicati all’art.4 del D.l. 21/14 e della circolare 5748/15.

Le spese previste sui progetti sono direttamente riconducibili a ciascun programma secondo la tassonomia del progetto stesso.

Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi, invece, sono state imputate ad ogni singolo programma sulla base dei criteri specifici di classificazione indicati all’art. 5 del decreto 21/2014 e della successiva circolare 5748/15 come di seguito riportato.

Le spese relative a tutto il personale docente (compreso il personale che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale) sono state imputate al 50% al programma “Istruzione superiore” ed al 50% al programma “Ricerca di base”.

Le spese relative a tutto il personale ricercatore (compreso il personale che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale) sono state imputate al 75% al programma “Ricerca di base” ed al 25% al programma “Istruzione superiore”.

Si segnala che, a partire dall’esercizio 2019, gli importi del personale convenzionato SSN si configurano come partite di giro e non sono oggetto di budget.

Le spese relative al personale tecnico-amministrativo andrebbero imputate a ciascun programma tenendo conto dell’afferenza dei singoli soggetti; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno i dettagli della spesa per nominativo/afferenza di tutto il personale tecnico amministrativo e, di conseguenza, non si può effettuare una puntuale assegnazione al programma corretto. Si è deciso, pertanto, di imputare le spese ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2018 in quanto solo i dati consuntivi contengono le suddette informazioni. Le spese saranno così suddivise: 21% al programma “Ricerca di base”, 1% al programma “R&S per gli affari economici”, 35% al programma “Istruzione superiore”, 43% al programma “Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato”.

Le spese relative all’acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, andrebbero imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d’uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno le informazioni necessarie per una puntuale assegnazione al programma corretto. Le spese, pertanto, vengono imputate ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2018: al 22% al programma “Ricerca di base”, al 39% al programma “Istruzione superiore” ed al 39% al programma “Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato”.

Le spese relative all’acquisizione dei servizi, all’acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari, andrebbero imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d’uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi; al momento del bilancio preventivo, però, non si hanno le informazioni necessarie per una puntuale assegnazione al programma corretto. Le spese, pertanto, vengono imputate ai vari programmi con le stesse percentuali utilizzate per il bilancio consuntivo 2018: al 22% al programma “Ricerca di base”, al 39% al

programma "Istruzione superiore" ed al 39% al programma "Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato".

Si ricorda che il budget 2020, oggetto di approvazione, non contiene i progetti cost to cost: non sono quindi considerati nella classificazione della spesa in Missioni e Programmi.

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	VALORE
RICERCA E INNOVAZIONE	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE	M1.P1.01.04	Ricerca di base	43.300.784
	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	M1.P2.04.08	R&S per gli affari economici	368.906
		M1.P2.07.05	R&S per la sanità	-
Totale				43.669.690
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	M2.P3.09.04	Istruzione superiore	52.893.734
	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	M2.P4.09.06	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Totale				52.893.734
TUTELA DELLA SALUTE	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	M3.P5.07.03	Servizi ospedalieri	-
	ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	M3.P6.07.04	Servizi ai sanità pubblica	-
Totale				-
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	INDIRIZZO POLITICO	M4.P7.09.08	Istruzione non altrove classificato	379.516
	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	M4.P8.09.08	Istruzione non altrove classificato	24.151.921
Totale				24.531.437
FONDI DA RIPARTIRE	FONDI DA ASSEGNARE	M5.P9.09.08	Istruzione non altrove classificato	-
Totale				-
TOTALE				121.094.861

Allegato 2. PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI ED ELENCO ANNUALE LAVORI 2020

I seguenti criteri vengono adottati per la stesura del Programma dei lavori pubblici per il triennio 2020 - 2022:

- ricognizione delle opere in corso per consentire agli Organi Accademici di avere contezza delle opere autorizzate nei precedenti esercizi ed iniziate;
- inizio dell'opera: si intende l'assunzione del primo atto che dà luogo al processo realizzativo e cioè l'affidamento della progettazione;
- studio di fattibilità: in quanto preordinato alla decisione di inserire o meno l'opera nel programma, non fa parte del processo realizzativo dell'opera per cui è stato redatto;
- costo stimato: è il costo ultimo ufficiale che si evince dallo studio di fattibilità o dal progetto approvato entro l'anno oppure da altra documentazione tecnica, al fine di garantire coerenza tra quadri economici degli interventi, piani finanziari e budget investimenti;
- spesa sostenuta: l'importo dei pagamenti effettuati entro il 30 settembre dell'anno di approvazione del Programma;
- per quanto riguarda la collocazione temporale nel Programma:
 - o opere dotate di studio di fattibilità: primo anno
 - o opere prive di studio di fattibilità o di ragionevole stima dei costi: secondo e terzo anno a seconda di quando è prevista la definizione dello studio di fattibilità
 - o la definizione dello studio di fattibilità dipende da considerazioni tecniche circa l'urgenza e la strategicità delle opere e le esigenze gestionali connesse alla loro realizzazione

Le modifiche operate nella programmazione rispetto al Programma triennale dello scorso anno sono sinteticamente:

Opere uscite dal Programma triennale dei lavori pubblici in quanto lavori avviati:

- Edificio "D" - Adeguamento alle norme di sicurezza
- Pendio "R" - lavori di consolidamento pendio
- Pendio "N" - completamento messa in sicurezza zona retrostante edificio N
- Comprensorio Piazzale Europa - interreg (soluzioni di efficientamento energetico della mobilità con l'uso di veicoli elettrici, micro-grid e produzione di energie da fonti rinnovabili)
- Aula magna C11

Ridefinizione delle seguenti opere:

- Ed A - corpo centrale - sostituzione serramenti:
il piano finanziario dell'intervento è stato rideterminato in aumento per Euro 31.003,25

Inserimento nell'elenco annuale 2020 delle seguenti opere:



- Edificio "C1" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi smaltimento gas NAF SIII e conversione degli impianti antincendio
importo stimato di QE Euro 600.000,00
- Edificio "C11" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi
importo stimato di QE: Euro 1.100.000,00
- Via Beirut ICTP - rifacimento piazzale
importo stimato di QE: Euro 300.000,00
- Comprensorio S. Giovanni - pal Q Via Weiss - impianto centralizzato di climatizzazione
importo stimato di QE: Euro 150.000,00

Modifiche del programma triennale rispetto al programma presentato nella seduta del Consiglio di Amministrazione di ottobre 2019 per la sua adozione.

- Opera inserita nell'elenco annuale 2020:
Lavori di sostituzione delle vetrate in U-glass e ferro-vetro dell'Edificio C9
importo stimato di QE Euro 368.996,75
avvio dell'esecuzione programmato per il primo anno (2020) come da vincoli imposti dall'Ente finanziatore
- Sono state stralciate dagli anni 2021 e 2022 le opere che non godevano di copertura finanziaria, che rimangono comunque parte integrante del Piano Strategico di Ateneo

Segue parte tabellare.

**PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2020/2022 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste
- Ufficio Edilizia e Supporto ai RUP**

SCHEDA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	21,050,667.35	0.00	0.00	21,050,667.35
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	493,290.00	0.00	0.00	493,290.00
stanziamenti di bilancio	16,491,029.88	315,000.00	500,000.00	17,306,029.88
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	38,034,987.23	315,000.00	500,000.00	38,849,987.23

Il referente del programma

Luccarini Sabrina

Note:

(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2020/2022 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste - Ufficio Edilizia e Supporto ai RUP

SCHEDA B: ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la ristrutturazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0.00	0.00	0.00	0.00										

Il referente del programma
Luccarini Sabrina

Note:

- (1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003.
 (2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato.
 (3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato.
 (4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato tra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Tabella B.1

- a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
 b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
 c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
 d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

Tabella B.2

- a) nazionale
 b) regionale

Tabella B.3

- a) mancanza di fondi
 b1) cause tecniche: problemi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori o l'esigenza di una variante progettuale
 b2) cause tecniche: presenza di contenzioso
 c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
 d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia
 e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatario o di altro soggetto aggiudicatario

Tabella B.4

- a) lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
 b) lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
 c) lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

Tabella B.5

- a) prevede in progetto
 b) diversa da quella prevista in progetto

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2020/2022 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste - Ufficio Edilizia e Supporto ai RUP

SCHEDA C: ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Isat			Localizzazione - CODICE NUTS	Cessione o trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art.21 comma 5 e art.191 comma 1 (Tabella C.1)	Concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo ex articolo 21 comma 5 (Tabella C.2)	Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011 (Tabella C.3)	Tipo disponibilità su immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'intervento (Tabella C.4)	Valore Stimato (4)				
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale
												0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Note:

(1) Codice obbligatorio: "T" + numero immobile + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + progressivo di 5 cifre

(2) Riportare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata, non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione o cessione di opera incompiuta non connessa alla realizzazione di un intervento

(3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP

(4) Riportare l'ammontare con il quale l'immobile contribuirà a finanziare l'intervento, ovvero il valore dell'immobile da trasferire (quale parte, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di cessione.

Il referente del programma

Luccarini Sabrina

Tabella C.1

- no
- parziale
- totale

Tabella C.2

- no
- si, cessione
- si, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione

Tabella C.3

- no
- si, come valorizzazione
- si, come alienazione

Tabella C.4

- cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico
- cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
- vendita al mercato privato
- disponibilità come fonte di finanziamento per la realizzazione di un intervento ai sensi del

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. IM, Azione (2)	Codice CUP (3)	Annullato nella quale si prevede di dare atto alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto Funzionale (5)	Lavoro complessivo (6)	Codice IMAT			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore Intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella 3.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)							Importo complessivo approvato in sede di seguito di licitazione programmata (Tabella 3.4)		
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su entrata successiva	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali incrementi di cui alla scheda C collegata all'intervento (10)	Scadenza temporale dell'opera per l'adempimento del finanziamento derivante da contributo di natura		Apporto di capitale privato (11)	
																							Importo	Tipologia (Tabella 3.4)
L001036602-K02000008	A	J84C1000000003	2020	Berlino Barbara	No	No	006	032	006	IT004	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "V" - corpo centrale - Ristrutturazione e adeguamento delle norme di sicurezza	2	11.498.768,01	0,00	0,00	0,00	11.925.346,79	0,00	0,00			
L001036602-K02000007	B	J80C07000143003	2020	Libri Giorgio	No	No	006	032	006	IT004	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "C2" "C3" - Adeguamento alle norme di sicurezza	2	2.441.889,29	0,00	0,00	0,00	3.768.224,30	0,00	0,00			
L001036602-K02000006	C	J81114000100000	2020	Sully Giorgio	Si	No	006	032	006	IT004	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed C11 e Ed A - 2 lab - Ripristinazione elettrica	2	384.428,96	0,00	0,00	0,00	402.820,85	0,00	0,00			
L001036602-K02000009	D	J80C07000173003	2020	Petrovich Francesca	No	No	006	032	006	IT004	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Interventi di adeguamento per norme antincendio di Palazzo degli Arcivescovi Edificio "F" (F1) - Ristrutturazione Edificio "G" (G2)	2	7.863.864,28	0,00	0,00	0,00	7.268.763,91	0,00	0,00			
L001036602-K02000010	E	J80C07000190001	2020	Berlino Barbara	No	No	006	032	006	IT004	07 - Manutenzione straordinaria	05.13 - Sport, spettacolo e tempo libero	Palazzo CUS Via Monte Cargnè	2	638.920,00	0,00	0,00	0,00	864.547,12	0,00	0,00			
L001036602-K02000011	F	J81174000600000	2020	Sully Giorgio	No	No	006	032	006	IT004	01 - Nuova costruzione	05.08 - Sociali e scolastiche	Nuovo gruppo edificio per il servizio degli uffici P.le Europa - Complesso P.le Europa	2	232.496,00	0,00	0,00	0,00	269.008,00	0,00	0,00			
L001036602-K02000012	1	J82F13000100000	2020	Verighe Roberto	No	No	006	032	006	IT004	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Edificio "G" (Galeotti)	2	2.494.261,44	0,00	0,00	0,00	2.521.261,44	0,00	462.260,00	9		
L001036602-K02000013	2	J87014000300000	2020	Sully Giorgio	No	No	006	032	006	IT004	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Complesso Palazzo Europa - Nuova parte di winging MT	2	866.510,60	0,00	0,00	0,00	1.081.346,00	0,00	0,00			
L001036602-K02000014	3	J87114000100001	2020	Berlino Barbara	No	No	006	032	006	IT004	07 - Manutenzione straordinaria	02.05 - Offesa del suolo	Via Benz ICTP - Rimodernamento di edificio in parte	2	245.798,47	0,00	0,00	0,00	245.962,87	0,00	0,00			
L001036602-K02000015	4	J87010000000000	2020	Sully Giorgio	No	No	006	032	006	IT004	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed. IG - Ristrutturazione impianti elettrici a servizio del locale CED1	2	303.884,40	0,00	0,00	0,00	215.481,80	0,00	0,00			
L001036602-K02000016	5	J84C10000000000	2020	Berlino Barbara	No	No	006	032	006	IT004	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed F (Palas) Aula Magna - adeguamento funzionale	2	407.115,59	0,00	0,00	0,00	430.000,00	0,00	0,00			
L001036602-K02000017	6	J84C17000073000	2020	Sully Giorgio	No	No	006	032	006	IT004	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed C11 sede A2, A3 e ex 425 - adeguamento funzionale	2	217.267,80	0,00	0,00	0,00	223.338,12	0,00	0,00			
L001036602-K02000018	7	J87170001430000	2020	Sully Giorgio	No	No	006	032	006	IT004	01 - Nuova costruzione	05.08 - Sociali e scolastiche	Lavori di realizzazione di impianti idraulici per l'installazione di FANUC degli uffici universitari di Palazzo Carlo Marzulli, ex. C2, C3 e C5 del complesso di p.le Europa, 1	2	268.500,00	0,00	0,00	0,00	268.500,00	0,00	0,00			
L001036602-K02000019	8	J86F100000100001	2020	Berlino Barbara	No	No	006	032	006	IT004	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Ed A - corpo centrale - sostituzione serramenti	2	1.231.963,28	0,00	0,00	0,00	1.231.963,28	0,00	0,00			
L001036602-K02000020	9	J86F100000000001	2020	Berlino Barbara	No	No	006	032	006															

[illegible]

Luccarini Sabrina

Tabela D.2
Ct. Classification System (CIS) online setting a suboptimal interval

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

1. banca di progetto
2. consorzio di costruzione e gestione
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
6. contratto di disponibilità
7. altro

1. modifica eu art.5 corina & elena b)
2. modifica eu art.5 corina & elena c)
3. modifica eu art.5 corina & elena d)
4. modifica eu art.5 corina & elena e)
5. modifica eu art.5 corina 11

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2020/2022 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi di Trieste - Ufficio Edilizia e Supporto ai RUP

SCHEDA E: INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
LM001386032402000008	J94C1000090003	Edificio "A" - corpo centrale - Ristrutturazione e adeguamento alle norme di sicurezza	Berlan Barbara	11,456,788.61	11,925,349.79	ADN	2	Si	Si	2			
LM001386032402000007	J98D07000140003	Edificio "C2"- "C8" - Adeguamento alle norme di sicurezza	Lilini Giorgio	3,441,889.28	3,708,224.30	ADN	2	Si	No	3	000241181	PROVVEDITORATO REGIONALE OO.PP. FRILVI VENEZIA GIULIA	
LM001386032402000008	J91H14000180005	Ed. C11 e Ed. A - II lotto - riqualificazione aree/uffici	Solip Giorgio	384,428.96	402,930.65	ADN	2	No	No	3			
LM001386032402000009	J98D07000170003	Interventi di adeguamento degli edifici per la ex Facoltà di Psicologia - Ristrutturazione Edificio "P" (P1) - Ristrutturazione Edificio "Ex Cuisine" (P2)	Petrovich Francesca	7,002,664.28	7,388,789.91	CPA	2	Si	Si	4			
LM001386032402000010	J98D07000190001	Palestra CUS Via Monte Cengio	Berlan Barbara	639,930.55	664,547.13	CPA	2	Si	Si	4			
LM001386032402000011	J81E14000930005	Nuovo gruppo elettrogeno al servizio degli edifici R-RA e G - Comprensorio P.le Europa	Solip Giorgio	232,406.00	269,006.00	ADN	2	No	No	4			
LM001386032402000012	J80F13000100008	Edificio "N" Castello	Vargine Roberto	2,494,351.44	2,531,081.44	CPA	2	Si	Si				
LM001386032402000013	J87B14000380005	Comprensorio Piazzale Europa - Nuovo punto di consegna MT	Solip Giorgio	995,518.80	1,051,348.00	CPA	2	No	No	3			
LM001386032402000014	J97H14000810001	Via Bellet ICTP - rifacimento muro di sostegno in pietra	Berlan Barbara	245,756.47	245,902.87	CPA	2	No	Si	2			
LM001386032402000015	J87B11000080005	Ed. H2 - riqualificazione impianti elettrici e servizio del locale CED1	Solip Giorgio	303,864.40	315,481.80	ADN	2	No	No	4			
LM001386032402000016	J94H18000830005	Ed. F (Fisica) Aula Magna - adeguamento funzionale	Berlan Barbara	407,115.59	430,000.00	ADN	2	No	No	4			
LM001386032402000017	J94H17000570005	Ed. C11 aule A2, A3 e al 425 - adeguamento funzionale	Solip Giorgio	217,387.62	223,335.12	ADN	2	No	No	4			
LM001386032402000018	J87E17000140005	Lavori di realizzazione di impianti del sistema per l'evacuazione (EVAC) degli edifici universitari di Andromeda Campo Marzio, ed. C2, C3 e C5 del comprensorio di P.le Europa, 1	Solip Giorgio	265,500.00	265,500.00	ADN	2	No	No	4			
LM001386032402000019	J96E18000010001	Ed. A - corpo centrale - sostituzione serramenti	Berlan Barbara	1,331,003.25	1,331,003.25	CPA	2	No	No				
LM001386032402000020	J98G18000000001	Edificio "C8" - messa in sicurezza delle facciate dell'edificio	Berlan Barbara	2,418,622.80	2,418,622.80	CPA	2	No	No	2			
LM001386032402000021	J95B18000880001	Lavori di bonifica e rifacimento della copertura del corpo a valle dell'edificio di via Tigor 22 - Trieste	Berlan Barbara	302,324.75	302,324.75	CPA	2	Si	No	2			
LM001386032402000022	J96C18000000005	Interventi di riqualificazione degli impianti di ascensione del Comprensorio di P.le Europa e delle aree adiacenti	Solip Giorgio	720,000.00	720,000.00	ADN	2	No	No				
LM001386032402000023	J9218000010005	Comprensorio San Giovanni - pal. C - nuovo gruppo fijo e sostituzione	Solip Giorgio	110,000.00	110,000.00	ADN	2	No	Si				
LM001386032402000024	J9218000020005	Comprensorio San Giovanni - pal. N - nuovo gruppo fijo e sostituzione	Solip Giorgio	78,548.43	84,000.00	ADN	2	No	Si	4			
LM001386032402000025	J96E19000010001	Comprensorio di P.le Europa - Accessibilità del campus	Berlan Barbara	300,000.00	300,000.00	ADN	2	Si	Si	2			
LM001386032402000026	J96C19000100005	Comprensorio di P.le Europa - opere di consolidamento dei muri di contenimento delle aree sottostanti led R-RA led M e retro mensa universitaria	Berlan Barbara	167,889.45	167,889.45	AMB	2	No	No	2			

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
LA001389032402000027	J98J19000000001	Smaltimento fogni NAF 635 e conversione degli impianti antincendio	Solip Giorgio	2,000,000.00	2,000,000.00	ACN	2	No	No				
LA001389032402000028	J02H19000010001	Edificio "C1" - Messa e norme ai fini della prevenzione incendi	Berlan Barbara	600,000.00	600,000.00	ACN	2	No	No	2			
LA001389032402000029	J96C19000120005	Edificio "C11" - Messa e norme ai fini della prevenzione incendi	Petrovich Francesca	1,100,000.00	1,100,000.00	ACN	2	No	No				
LA001389032402000030	J96C19000130005	Via Beirut ICTP - rifacimento piazzale	Berlan Barbara	300,000.00	300,000.00	ACN	2	No	Si				
LA001389032402000031	J93Q17000330005	Complesso S. Giovanni - pal Q Via Weiss - impianto centralizzato di climatizzazione	Solip Giorgio	150,000.00	150,000.00	ACN	2	No	Si				
LA001389032402000045		Ed C9 - Lavori di sostituzione delle vetrate in U-glass e ferro-vetro	Fransulgi Luciano	368,996.75	368,996.75	CPA	2	No	No	2			

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Tabella E.1

ACN - Adeguamento normativo
AMB - Qualità ambientale
COP - Completamento Opere Incomplete
CPA - Conservazione del patrimonio
MIS - Miglioramento e incremento di servizio
URS - Qualità urbana
VAB - Valorizzazione beni vincolati
DEM - Demolizione Opere Incomplete
DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2

1. progetto di fattibilità tecnico - economica "documento di fattibilità delle alternative progettuali".
2. progetto di fattibilità tecnico - economica "documento finale".
3. progetto definitivo
4. progetto esecutivo

Il referente del programma

Luocarni Sabrina



PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2020/2022 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste - Ufficio Edilizia e Supporto ai RUP

SCHEDA F: ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma

Luccarini Sabrina

Note

(1) breve descrizione dei motivi

Anno: 2019

Consiglio di Amministrazione del 20/12/2019

Numero delibera: 461/2019 - Numero protocollo: 156206/2019

Odg: 3 - AFFARI FINANZIARI

Ufficio/i istruzione: Settore Servizi Economico-finanziari

Ufficio/i esecuzione: Settore Servizi Economico-finanziari

OGGETTO: 03/01 - Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo (autorizzatorio) per l'anno 2020

Nominativo	F	C	A	As
prof. Roberto DI LENARDA	X			
prof. Bruno CALLEGHER	X			
prof. Paolo GIANCASPERO	X			
prof.ssa Vanessa NICOLIN	X			
dott. Piero GABRIELLI	X			
dott. Paolo CANDOTTI	X			
dott.ssa Anna MARESCI DANIELI	X			
dott. Paolo SANTANGELO	X			
dott.ssa Patrizia PAVATTI	X			
sig.a Eugenia URSO	X			
dott. Dario GERMANI	X			

Legenda: (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (A - Astenuto) - (As - Assente)

Il Consiglio di Amministrazione

Vista la legge 31 dicembre 2009, n. 196, "Legge di contabilità e finanza pubblica";

Vista la legge 30 dicembre 2010, n. 240;

Visto il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, concernente "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";

Visto il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b) e 4 lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240;

Visto il decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, relativo ai "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", con particolare riferimento all'art.3, che prescrive i documenti che compongono il bilancio;

Visto il decreto interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21, relativo alla "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi", con particolare riferimento all'art. 2, riguardante i codici da utilizzarsi per la classificazione della spesa delle università per Missioni e Programmi;

Vista la nomina (D.M. 578 del 16/07/2014) della Commissione prevista dal D.Lgs. 18/2012, art. 9, il cui compito è quello di monitorare l'introduzione negli atenei della nuova contabilità, di aggiornare i principi contabili e gli schemi di bilancio e, in generale, supportare gli atenei in questo epocale cambiamento.

Visto il Decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 con cui sono stati definiti gli schemi di budget economico e degli investimenti che le Università devono adottare a partire dall'esercizio 2016, nonché i contenuti minimi della "nota illustrativa".

Visto il D.I. 8 giugno 2017 n.394 «Revisione e aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19», con il quale sono state apportate modifiche ai principi di valutazione di alcune poste, nonché ad alcune voci degli schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale; modifica dello schema del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Visto il decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca 30 maggio 2019, n. 1055, con il quale è stato adottato il Manuale Tecnico Operativo – terza versione, quale

strumento operativo a supporto delle attività gestionali degli atenei, derivanti dall'introduzione della contabilità economico-patrimoniale;

Richiamato lo Statuto dell'Ateneo e, in particolare, l'art. 10, comma 2, lett. i), l'art. 12, comma 2, lett. k) e l'art. 15, comma 2, lett. b);

Richiamato il Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità e, in particolare, l'art. 20;

Udita la relazione illustrativa del Rettore;

Preso atto del documento di Budget economico e degli investimenti Unico di Ateneo 2020, in allegato alla presente deliberazione;

Preso atto che il Budget economico unico di Ateneo pareggia con l'utilizzo di riserve già vincolate per gli ammortamenti per Euro 1.093.536,00;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo, espresso nel verbale n. 437 del 16 dicembre 2019;

Acquisito il parere favorevole del Senato Accademico, espresso nella seduta del 17 dicembre 2019;

DELIBERA

art. 1 - di approvare il Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per l'anno 2020 e per il triennio 2020-2022 di cui all'allegato sub 1 alla presente deliberazione di cui forma parte integrante, che si compone dei seguenti documenti:

- a) Relazione del Magnifico Rettore al Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per l'anno 2020;
- b) Budget Economico per l'anno 2020 (autorizzatorio);
- c) Budget Economico per il triennio 2020-2022;
- d) Budget Investimenti per l'anno 2020 (autorizzatorio);
- e) Budget Investimenti per il triennio 2020-2022;
- f) Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria
- g) Previsione dei Flussi di cassa;
- h) Classificazione della spesa in missioni e programmi
- i) Nota illustrativa.
- j) Piano triennale dei lavori pubblici per il triennio 2020-2022

art. 2 - di vincolare riserve libere, per un importo di **Euro 4.207.996,00** a copertura del Budget Investimenti 2020;

art. 3 - di dare mandato al Rettore di trasmettere il Budget anzidetto al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;

art. 4 - di prendere atto che gli importi disponibili al 31 dicembre 2019 relativi ai progetti "cost to cost" saranno oggetto dell'operazione di riporto degli scostamenti con variazione del budget 2020 previo Decreto del Direttore Generale, che è autorizzato a provvedere a condizione che i progetti siano relativi ad attività di competenza dell'esercizio 2020, o successivi, contabilmente regolari ed in equilibrio economico.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Collegio dei Revisori dei conti

= o =

VERBALE N. 437

L'anno 2019, il giorno 16 dicembre, alle ore 11,00, si riunisce il Collegio dei revisori presso la Corte dei Conti in Roma, via Baiamonti n.25, sede di servizio del presidente del collegio.

Sono presenti:

Presidente Cons.Paolo Luigi Rebecchi

Componente Dott.Giovanni Criscuoli

Componente Dott. Paolo Spernanzoni

Il Collegio procede all'esame dello schema del *Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo* e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione prescritta che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13.00, previa stesura del presente verbale.

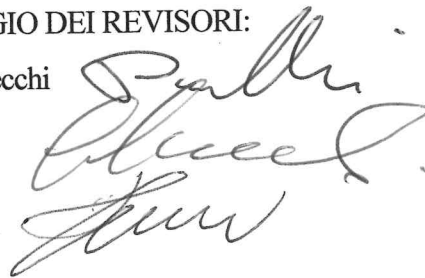
Letto, firmato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Cons.Paolo Luigi Rebecchi

Dott.Giovanni Criscuoli

Dott.Paolo Spernanzoni



RELAZIONE SULLO SCHEMA DI *BUDGET* ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO, RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020

1. Premessa.

Lo schema di *budget* economico e degli investimenti unico di Ateneo dell'Università degli Studi di Trieste per l'esercizio 2020 e per il triennio 2020-2022, predisposto dal Settore Servizi Economico-Finanziari, ai fini dell'esame e dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, è stato trasmesso per posta elettronica, ai componenti di questo Collegio dei Revisori, nelle date 11 e 12 dicembre 2019.

Il Collegio dei revisori, pertanto, procede all'esito dell'esame dei documenti contabili ricevuti che è stato effettuato con una marcata compressione dei tempi a disposizione in conseguenza del limitato tempo intercorso dall'invio della documentazione.

Si raccomanda pertanto, per il futuro, come già evidenziato per il precedente esercizio, la necessità del rispetto dei tempi di redazione e trasmissione della documentazione contabile a questo Organo, per consentire al medesimo di svolgere le proprie valutazioni nelle forme e nei modi adeguati.

Nel merito, la documentazione pervenuta è così composta:

- Proposta di Budget Economico e degli Investimenti unico di Ateneo per l'esercizio 2020 e per il triennio 2020-2022, costituito dai seguenti prospetti:
 - a. Budget Unico Economico autorizzatorio per l'anno 2020. Lo schema rappresenta la parte relativa alle Unità analitiche e ai Progetti "solo costi". Come nell'esercizio precedente, sono state, inoltre, inserite a fini informativi (e non autorizzatori), due colonne (una per l'Amministrazione centrale ed una per i Dipartimenti) relative ai progetti "cost to cost";
 - b. Budget Unico Investimenti autorizzatorio per l'anno 2020;
 - c. Budget Unico Economico per il triennio 2020-2022;
 - d. Budget Unico Investimenti per il triennio 2020-2022;
 - e. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
 - f. Previsione dei flussi di cassa per il 2020;
 - g. Riclassificazione della spesa per missioni e programmi;
 - h. Relazione illustrativa

Allegati: Programma dei Lavori Pubblici per il triennio 2020-2022, come previsto dall'art.21 del Dlgs 50/16 (codice dei contratti pubblici).

Su richiesta del Collegio l'Ateneo ha altresì prodotto uno schema di Budget economico 2020 con l'indicazione degli importi riferiti al Budget 2019 assestato al 30 novembre 2019.

2. Il quadro normativo di riferimento

Il D.Lgs. n. 18/2012 (*“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università”*), il primo dei provvedimenti emanati dal Governo in attuazione delle novità contabili della riforma di cui all'art. 5, comma 1 lettera b) e comma 4 lettera a) della legge n. 240/2010, ha individuato i documenti obbligatori che costituiscono il quadro informativo economico e patrimoniale delle università relativamente alla fase di previsione:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, costituito da *budget* economico e *budget* degli investimenti;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da *budget* economico e *budget* degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- c) bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Il su citato provvedimento normativo ha previsto la successiva emanazione di quattro ulteriori decreti, due dei quali sono stati approvati nel 2014. Il primo è il D.M. 14 gennaio 2014 n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare; il secondo è il D.M. 16 gennaio 2014, n. 21, che definisce i criteri per la classificazione della spesa delle università per missioni e programmi, documento che costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione (D.Lgs. 18/2014, art. 4, co. 1).

Ulteriore novità del 2014 concerne la nomina (D.M. 578 del 16.7.2014) della Commissione prevista dal D.Lgs. 18/2012, art. 9, il cui compito è quello di monitorare l'introduzione negli atenei della nuova contabilità, di aggiornare i principi contabili e gli schemi di bilancio e, in generale, supportare gli atenei.

Con decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e, più recentemente, con il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 sono stati definiti gli schemi di *budget* economico e degli investimenti che le Università devono adottare a partire dall'esercizio 2016, nonché i contenuti minimi della Nota illustrativa.

3. Il Budget unico di Ateneo per il 2020

Il Budget unico di ateneo per l'anno 2020 ed il budget economico triennale sono stati predisposti secondo le indicazioni previste dai decreti interministeriali sopra ricordati.

BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO 2020

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2019	BUDGET 2020	2020 vs 2019	Cost to cost 2020 Amministrazione	Cost to cost 2020 Dipartimenti
A)	PROVENTI OPERATIVI					
I.	PROVENTI PROPRI	19.800.323	20.159.362	359.039	267.629	11.537.666
1.	Proventi per la didattica da studenti	19.790.298	20.119.062	328.764	16.363	138.825
a)	didattica da studenti	19.790.298	20.119.062	328.764	-	7.902
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	-	-	-	16.363	61.828
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	-	-	-	69.095
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-	-	2.612.835
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-	67.894	8.062.911
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	10.025	40.300	30.275	183.373	723.095
II.	CONTRIBUTI	93.572.980	95.336.069	1.763.089	67.911.657	21.193.580
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	89.076.504	89.860.497	783.993	45.875.117	3.237.352
2.	Contributi Regioni e Province autonome	3.754.410	4.645.217	890.807	11.899.120	1.603.616
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-	3.928	245.549
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-	5.197.442	9.843.037
5.	Contributi da Università	28.000	66.964	38.964	2.368.708	450.656
6.	Contributi da altri (pubblici)	564.126	634.748	70.622	1.164.157	2.893.118
7.	Contributi da altri (privati)	149.940	128.643	21.297	1.403.185	2.920.252
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.253.862	710.226	543.636	82.560	19.119
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	1.253.862	710.226	543.636	82.560	19.119
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	114.627.165	116.205.657	1.578.492	68.261.846	32.750.366
B)	COSTI OPERATIVI					
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	76.684.867	76.679.572	5.295	4.283.620	8.155.084
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	53.819.394	54.015.917	196.523	3.699.413	7.730.867
a)	docenti / ricercatori	50.900.462	51.583.724	683.262	724.369	932.539
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	160.600	205.000	44.400	1.934.264	5.295.732
c)	Docenti a contratto	1.167.297	910.076	257.221	1.029.837	353.382
d)	esperti linguistici	1.425.087	1.204.707	220.380	2.573	-
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	165.948	112.410	53.538	8.370	1.149.214
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.865.473	22.663.655	201.818	584.207	424.216
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.820.162	22.663.655	156.507	584.207	208.498
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	45.311	-	45.311	-	215.719
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	30.697.161	31.848.084	1.150.923	58.308.455	23.638.381
1.	Costi per sostegno agli studenti	3.670.907	3.898.474	227.567	46.295.956	3.980.665
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	104.300	171.000	66.700	5.964	379.505
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-	-	8.113.053
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	214.140	121.350	92.790	-	1.621.827
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.611.943	2.870.799	258.856	16.463	17.029
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.611.437	18.442.345	830.908	1.218.386	3.039.492
9.	Acquisto altri materiali	592.023	639.780	47.757	15.341	334.629
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	418.090	440.589	22.499	64.955	208.932
12.	Altri costi	5.474.321	5.263.747	210.574	10.691.390	5.943.249
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.758.456	2.243.536	514.920	5.669.771	956.901
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	50.228	49.938	290	1.535.027	69.872
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.708.228	1.043.598	664.630	4.134.744	887.074
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.000.000	1.150.000	150.000	-	-
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000	130.000	20.000	-	-
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	110.000	130.000	20.000	-	-
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	786.340	801.543	15.203	-	-
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	786.340	801.543	15.203	-	-
B)	TOTALE COSTI (B)	111.036.824	111.702.735	665.911	68.261.846	32.750.366
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	3.590.341	4.502.922	912.581	-	-
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	668.565	76.941	-	-
1.	Proventi finanziari	-	-	-	-	-
2.	Interessi e altri oneri finanziari	-	668.565	76.941	-	-
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-
1.	Rivalutazioni	-	-	-	-	-
2.	Svalutazioni	-	-	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-
	Proventi	-	-	-	-	-
	Oneri	-	-	-	-	-
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.852.041	4.927.893	75.852	-	-
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-	2.007.206	1.093.536	-	-
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica patrimoniale	2.007.206	1.093.536	913.670	-	-
RISULTATO A PAREGGIO		-	-	913.670	-	-

Lo schema di *budget* economico risulta conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del D.I. n.925 del 10 dicembre 2015 ed al decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394.

Il Collegio passa all'esame delle voci più significative che compongono il budget 2020.

A) PROVENTI OPERATIVI:

I proventi operativi sono costituiti dai proventi propri, da contributi e da proventi e ricavi diversi.

Per il 2020 la previsione di budget indica un totale dei proventi operativi pari a €.116.205.657,00 a fronte di €. 114.627.165,00 del 2019, che, determina un'aumento di €. 1.578.492,00.

Occorre tuttavia precisare che il confronto è con la previsione iniziale 2019.

La previsione per il 2020 risultata peraltro in linea con i ricavi assestati al 29 novembre 2019, che sono stati comunicati dall'Amministrazione su richiesta del Collegio (Euro 116.240.112,00) .

Proventi propri.

Proventi propri	Budget 2020
Proventi per la didattica da studenti	20.119.062,00
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	-
Proventi da attività di trasferimento conoscenza	40.300,00
TOTALE	20.159.362,00

Nella categoria proventi propri è iscritta come voce preponderante "Proventi per la didattica da studenti" per €20.119.062,00 che ingloba:

- ☐ Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale
- ☐ Tasse e contributi per Scuole di specializzazione
- ☐ Proventi da master
- ☐ Proventi da corsi di perfezionamento
- ☐ Proventi da corsi di dottorato

La procedura di stima per Tasse e contributi ha tenuto conto che, nell'esercizio considerato, rientrano i 9/12 dell'a.a. 2019/2020 e i 3/12 dell'a.a. 2020/2021.

L'attuale sistema di tassazione dell'Università degli Studi di Trieste non ha subito modifiche rispetto all'anno precedente.

La tassazione è uguale per tutti i corsi di Studio.




5

L'importo totale dovuto si ottiene sommando il contributo onnicomprensivo annuo, imposta di bollo e tassa Regionale.

I ricavi previsti per il 2020 da tasse e contributi (€ 20.119.062,00.), sono in leggero aumento rispetto alla previsione 2019 (€19.790.298,00). La stima effettuata dall'Ateneo di tale minor ricavo si fonda sull'andamento degli incassi nell'a.a.2018/19 e delle iscrizioni per il corrente a.a..

Contributi.

Contributi	Budget 2020
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	89.860.497,00
Contributi Regioni e Province autonome	4.645.217,00
Contributi altre Amministrazioni locali	-
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-
Contributi da Università	66.964,00
Contributi da altri (pubblici)	634.748,00
Contributi da altri (privati)	128.643,00
TOTALE	95.336.069,00

I contributi dal MIUR continuano a rappresentare la voce più consistente di ricavo per l'Ateneo; l'importo iscritto a tale titolo è €. 89.860.497,00, importo che comprende €. 1.179.809,00 per utilizzo di risconto passivo 2019 (quota parte di competenza 2020 della programmazione triennale).

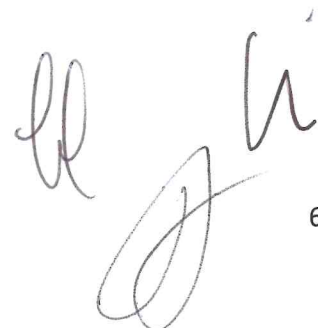
La quota base premiale intervento perequativo del FFO è stata complessivamente stimata in €.79.530.452,00 valore ritenuto congruo secondo principi di prudenza; la stima è stata, infatti, effettuata sulla base del contenimento della riduzione al - 1,5 % rispetto alla quota 2019.

L'andamento delle assegnazioni ministeriali per FFO negli ultimi anni ne evidenzia una diminuzione ed in particolare della quota base del finanziamento, quella cioè che dovrebbe remunerare il normale funzionamento delle attività.

La quota base, in particolare, a partire dal 2014, con l'introduzione dei "costi standard" ha manifestato una progressiva riduzione, solo parzialmente compensata dalla quota premiale e dall'intervento perequativo.

Con il Decreto Ministeriale n.610 del 9 agosto 2017 relativo ai "*Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2017*" è stato previsto un ulteriore stanziamento per le finalità di cui all'art.1 commi 265 e 266 della Legge n.232 del 11 dicembre 2016, da ripartire tra le università statali, a decorrere dall'anno 2017, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca.

L'Ateneo stima detto importo in euro 1.100.000,00, sulla base di un'assegnazione effettiva nel 2019 di euro 1.084.969,00.



Nella categoria “Contributi Regione e province autonome” sono compresi tutti i contributi provenienti dalla Regione Friuli Venezia-Giulia pari complessivamente pari ad €. 4.645.217,00, in aumento rispetto al 2019 (erano 3.754.410,00).

Il principale finanziamento iscritto in tale voce è quello di cui alla L.R. n. 2/2011, per €.2.130.000,00 (finanziamento al sistema universitario).

La Regione FVG copre con contributi pluriennali sia la quota capitale che la quota interessi da rimborsare per i mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di opere di edilizia d’Ateneo; a tal riguardo viene iscritta in budget la somma di €.668.411,00 a titolo di rimborso interessi passivi.

Altre voci della categoria Contributi sono quelle dei Contributi da altri enti pubblici €.634.748,00, dei Contributi da privati €.128.643,00 e Contributi da Università €. 66.694,00 che accolgono, essenzialmente, ricavi con finalità predefinita, ricevuti da soggetti terzi per la copertura dei costi del personale convenzionato.

Altri proventi e ricavi diversi

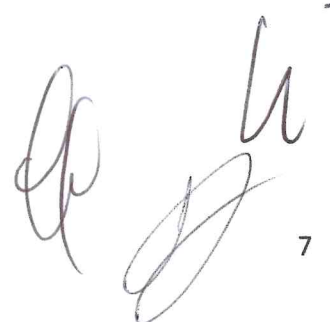
Infine, è stata prevista la somma di €.710.226,00 a titolo di “altri proventi e ricavi diversi” che comprende la voce ricavi da fitti attivi, ricavi per l’utilizzo di spazi didattici, ricavi e rimborsi da esterni a diverso titolo.

In tale voce sono anche compresi i trasferimenti dai Dipartimenti per quote a rimborso delle spese sostenute anticipatamente dall’Amministrazione Centrale per conto delle strutture decentrate, oltre ai trasferimenti interni per l’IRES.

B) COSTI OPERATIVI:

I costi operativi sono riassunti nella seguente tabella

COSTI OPERATIVI	Budget 2019	Budget 2020
Costi del personale	76.684.867	76.679.572
Costi della gestione corrente	30.697.161	31.848.084
Ammortamenti e svalutazioni	2.758.456	2.243.536
Accantonamenti per rischi ed oneri	110.000	130.000
Oneri diversi di gestione	786.340	801.543
Totale	111.036.824	111.702.735



7

Costi del personale

Tra i costi operativi la voce più rilevante (69%) è costituita dai costi per il personale che incidono per € 76.679.572,00, di cui € 54.015.917,00 per il personale della ricerca e della didattica ed € 22.663.655,00 per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, con una sostanziale stabilità rispetto all'esercizio 2019.

In generale l'andamento del costo del personale di ruolo nell'ultimo decennio è stato costantemente decrescente, come conseguenza del mancato turn over del personale cessato.

Gli stanziamenti sono stati stimati sulla base dei dati pre-consuntivi per il 2019, rispetto ai quali è stato applicato, in diminuzione, l'impatto finanziario, delle cessazioni previste per l'anno 2020. I costi tengono, inoltre, conto dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera e delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo dei punti organico.

Tale stima ha dovuto tener conto dei vincoli e delle prescrizioni di cui alla L.240/2010, al D.Lgs 49/2012, al DPCM 28 dicembre 2018 e del DM 8 agosto 2019.

In particolare per i punti organico 2020 e 2021 (da cessazioni 2019 e 2020, rispettivamente), per il personale docente e ricercatore si è contemplata la programmazione di tali risorse, limitatamente all'anno 2020 e per una quota corrispondente a n. 10 punti organico, in ragione delle previsioni di incremento delle spese di personale che, in particolare nel 2021 e 2022, rischiano di superare la soglia-limite dello 80% delle entrate complessive, in tal modo violando le prescrizioni poste dall'art. 5 d.lgs. n. 49 del 2012, esponendo, di conseguenza, l'Ateneo a forti limiti di turn-over a partire dall'anno successivo.

La nota illustrativa riporta una dettagliata illustrazione della programmazione 2018 e 2019, dalla quale si ricava l'entità delle risorse assunzionali fruibili nel 2020.

Si da atto che gli indicatori di cui al D.Lgs 49/12 sono rispettati in quanto:

- L'indicatore delle spese di personale, rapporto spese di personale/entrate complessive, risulta pari a 74,11% (< 80%).
- L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria, risulta pari a 1,10 (> 1).
- L'indicatore di indebitamento, risulta pari a 0 (< 15%).

Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente, che per l'anno in esame risultano invece dalla tabella che segue, sono stati stimati effettuando una ricognizione sulle obbligazioni già assunte dall'Ateneo (contratti già stipulati ed in essere), nonché su una stima (su base storica) degli altri costi da sostenere in relazione alle attività dell'Ateneo. Essi risultano in aumento rispetto all'esercizio 2019 (+1,15 mil).



8

B) IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget 2019	Budget 2020
Costi per sostegno agli studenti	3.670.907,00	3.898.474,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	104.300,00	171.000,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	214.140,00	121.350,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.611.943,00	2.870.799,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.611.437,00	18.442.345,00
Acquisto altri materiali	592.023,00	639.780,00
Costi per godimento beni di terzi	418.090,00	440.589,00
Altri costi	5.474.321,00	5.263.747,00
Totale	30.697.161,00	31.848.084,00

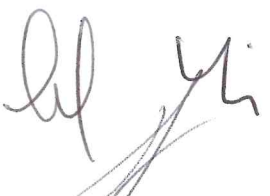
Fra tale tipologia di costi, la categoria Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali è quella più rilevante (€18.442.345,00) ed al suo interno, fra i più significativi, sono previsti i costi per i Servizi di riscaldamento, condizionamento e energia per €3.957.651,00, servizi forniti tramite l'adesione alla convenzione Consip "Servizio Integrato Energia 3" già effettuata nel corso del 2017, i costi per "Pulizie e trasloco" per €2.423.531,00 e quelli per "Servizi informatici" per €2.336.148,00.

La categoria "Costi per il sostegno agli studenti" per l'importo complessivo di €. 3.898.474,00 si riferisce a diversi costi sostenuti dall'Ateneo nei confronti degli studenti per corsi di dottorato, tutor e supporto all'insegnamento; in particolare è previsto un costo per Borse di dottorato di €3.145.677,00.

Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto riguarda gli ammortamenti inseriti nel *budget* economico 2019 sono stati iscritti in questa voce per €.1.093.536,00, di cui €. 49.938,00 su immobilizzazioni immateriali e €.1.043.598,00 su immobilizzazioni materiali. La previsione degli ammortamenti è stata effettuata simulando le quote di ammortamento che graveranno nell'anno 2020 sui beni già in inventario al 30 settembre e stimando gli acquisti di beni in base al budget investimenti non utilizzato alla stessa data; il relativo importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, in seguito alla decisione di dare copertura integrale agli investimenti. Occorre in proposito tenere presente che in sede di bilancio 2015 era stata effettuata una ricognizione di tutti i beni presenti nell'inventario dell'Ateneo e per quelli acquisiti con risorse proprie sono state vincolate quote di riserve pari al valore residuo dei beni; allo stesso modo, in sede di budget 2020 sono state vincolate quote di patrimonio netto pari all'importo totale del budget investimenti.

Nella voce svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante (pari ad €.1.150.000,00) è previsto un importo di €. 1.000.000,00 connesso al mancato incasso su crediti relativi a tasse studentesche. La previsione è stata effettuata per i crediti verso studenti applicando al totale della previsione di Tasse e Contributi (ad esclusione delle quote relative alle scuole di specializzazione e agli esami di stato e ammissione, somme che si ritengono di esigibilità certa), la quota di mancato realizzo di incasso che si è realizzata negli anni precedenti.

 9

Per l'accantonamento al fondo anzidetto , per il quale è stato previsto un importo di €. 150.000,00, la stima è stata operata in base all'analisi dell'andamento della riscossione dei crediti.

Il Collegio, nel verbale n.434 ha avuto modo di richiamare l'attenzione dell' Amministrazione sulle anzidette svalutazioni che risultano ripetersi annualmente. Il collegio, nell'anzietto verbale ha evidenziato la necessità di adeguate iniziative rivolte al miglioramento della riscossione della relativa voce di entrata.

Accantonamento per rischi ed oneri

Per la voce “accantonamenti per rischi ed oneri” è previsto un budget pari ad €. 130.000,00, importo che scaturisce dalla previsione su base storica dei costi contenzioso giudiziario, spese legali per difesa diretta dell'Università e rimborso di spese legali ai dipendenti. È prevista una ulteriore somma di €. 10.000 per eventuali rischi per imposte e tasse.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono ad imposte e tasse (tassa rifiuti, imposta sul patrimonio, imposta di bollo) ed ai riversamenti al bilancio dello Stato per effetto delle norme di finanza pubblica di contenimento delle spese, per un importo totale di €. 792.553,00.

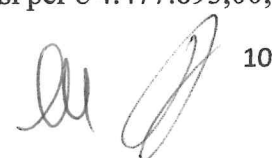
In particolare gli oneri connessi ai predetti riversamenti sono stati iscritti per €.212.388,00, in misura corrispondente ai tagli operati e analiticamente indicati nella tabella di cui alla sezione “Misure di contenimento della spesa pubblica” della presente relazione.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti a valere sui Mutui in essere, per un totale di €. 668.411,00 (costo completamente coperto dal risconto dei contributi regionali concessi a tal fine) e delle commissioni bancarie e per le carte di credito per €. 154,00.

D) IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in €. 4.927.893,00, riguardano tutte le voci di costo relative all'IRAP, articolate secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi per € 4.477.893,00;

 10

la restante quota di €450.000,00 riguarda invece il pagamento dell'IRES su immobili, attività commerciale e altri proventi.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.

Complessivamente dalla gestione ordinaria (cioè la differenza fra il totale dei proventi operativi, di €116.205.657,00 e dei costi operativi, pari a €111.702.735,00) emerge un risultato positivo di €. 4.502.922,00. Tuttavia, sottraendo da quest'ultimo gli oneri finanziari, pari ad €.668.565,00 e le imposte, pari ad euro 4.927.893,00 il risultato economico complessivo presunto presenta un saldo negativo di €.1.093.536,00.

Tale somma, che corrisponde agli ammortamenti previsti per il 2020, come illustrato nella sezione "Ammortamenti e svalutazioni" della presente relazione, è stata coperta, in base alle regole della contabilità economico-patrimoniale, utilizzando quote libere di patrimonio netto per giungere al pareggio del budget.

4. Il budget economico triennale 2020- 2022

La previsione economica triennale contempla le previsioni di ricavi e costi escludendo il valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost), analogamente a quanto presentato nel budget economico annuale autorizzatorio.

Rispetto al totale dei costi, le categorie che più risultano incidere sull'andamento del periodo sono quelle del personale e quelle della gestione corrente. Sono stimati in aumento nel triennio i costi del personale docente e ricercatore e tecnico amministrativo. L'incremento del costo degli stipendi, parallelamente ad una stima di ricavi sostanzialmente costante nel periodo, evidenzia una situazione che richiede particolare attenzione nella programmazione delle spese per il mantenimento ed il funzionamento delle strutture universitarie (costi di riscaldamento/condizionamento, pulizie, portierato, utenze e canoni, acquisto di beni e servizi, costi di godimento di beni di terzi, ecc.). Al fine di consentire il pareggio del budget previsto dal legislatore, è prevista l'utilizzazione riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, disponibili alla data di redazione del presente documento.



5. Il budget degli investimenti 2020

Il budget investimenti proposto è il risultato delle scelte in materia di investimenti per lavori pubblici relative agli anni precedenti, nonché a quelle oggetto del Programma Triennale 2020-2022 e del correlato elenco annuale 2020, che viene approvato in allegato al Budget Unico di Ateneo 2020, come attualmente previsto dall'art. 21 del Codice dei contratti pubblici di cui al D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 (già art. 128 del precedente Codice degli appalti, D.Lgs. 12 aprile 2016, n. 163).

L'Ateneo finanzia con risorse proprie 4,3 milioni di euro di investimenti, principalmente riferiti alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili ed all'acquisto di mobili arredi ed attrezzature, con un decremento rispetto al 2019 di €1,97 milioni. Il predetto importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto.

Il prospetto che segue evidenzia le nuove autorizzazioni.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020							
VOCI	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO			importo su progetti cost to cost
	IMPORTO INVESTIMENTO			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	
	2019	2020	2020 vs 2019	2020			2020
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	15.000	15.000	-	-	15.000	125.406
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	20.845	20.845	-	-	20.845	179.607
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	600.000	600.000	-	-	-	600.000	12.023.348
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	600.000	600.000	-	-	-	600.000	
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	-	-	-	-	-	-	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	5.387
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	600.000	635.845	35.845	-	-	635.845	12.333.747
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	-	-	-				
2) Impianti e attrezzature	187.700	1.327.265	1.139.565			1.327.265	2.131.809
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	-	-	-				
<i>di cui elenco opere in economia in Piano triennale</i>	187.700	210.000	22.300			210.000	
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	-	1.117.265	1.117.265			1.117.265	
3) Attrezzature scientifiche	-	511.136	511.136			511.136	1.716.465
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-			-	
5) Mobili e arredi	-	153.750	153.750			153.750	214.478
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.199.256	1.550.000	- 2.649.256	-		1.550.000	1.129.317
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	2.300.000	1.550.000	- 750.000			1.550.000	
<i>di cui elenco opere in economia in Piano triennale</i>	1.899.256	-	- 1.899.256			-	
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	-	-	-			-	
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.200.000	-	- 1.200.000			-	2.591
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.586.956	3.542.151	- 2.044.805	-	-	3.542.151	5.194.661
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
	-	30.000	30.000	-	-	30.000	-
TOTALE GENERALE	6.186.956	4.207.996	- 1.978.960	-	-	4.207.996	17.528.409

6) Il budget triennale 2020-2022 degli investimenti

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020 - 2022												
A) INVESTIMENTI/IMPEGNI	2020				2021				2022			
	B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	IMPORTO TOTALE	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO TOTALE	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO TOTALE	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO				IMPORTO INVESTIMENTO				IMPORTO INVESTIMENTO			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	15.000	-	-	15.000	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	20.845	-	-	20.845	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	600.000	-	-	600.000	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche	600.000	-	-	600.000	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	635.845	-	-	635.845	-	-	-	-	-	-	-	-
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.327.265	-	-	1.327.265	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui elenco opere in economia in Piano triennale	210.000	-	-	210.000	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo	1.117.265	-	-	1.117.265	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Attrezzature scientifiche	511.136	-	-	511.136	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	153.750	-	-	153.750	-	-	-	-	-	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.550.000	-	-	1.550.000	315.000	-	-	315.000	500.000	-	-	500.000
di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche	1.550.000	-	-	1.550.000	315.000	-	-	315.000	500.000	-	-	500.000
di cui elenco opere in economia in Piano triennale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.542.151	-	-	3.542.151	315.000	-	-	315.000	500.000	-	-	500.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000	-	-	30.000	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	4.207.996	-	-	4.207.996	315.000	-	-	315.000	500.000	-	-	500.000

La previsione degli investimenti, nel triennio, presenta unicamente i valori relativi alle Opere Pubbliche.

I valori di budget 2021 e 2022 riguardanti le opere pubbliche sono coerenti con il Programma Triennale delle Opere Pubbliche, redatto in base al Decreto Ministeriale 14 del 16 gennaio 2018.

7. La previsione dei flussi di cassa

La previsione dei flussi di cassa dell'Ateneo per l'anno 2020 è riportata nel prospetto che segue:

PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2020	
	2020
CASSA INIZIALE AL 01.01.2020	90.600.000
TOTALE FLUSSO DI CASSA 2020 (FC = A + B + C)	4.770.700
Entrate previste 2020	196.983.000
Uscite previste 2020	192.212.300
TOTALE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (A)	8.737.500
ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	192.683.000
USCITE FLUSSI DI CASSA OPERATIVO	183.945.500
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	-2.480.000
ENTRATE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	4.300.000
USCITE FLUSSO DI CASSA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	6.780.000
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	-1.486.800
ENTRATE FLUSSI DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	0
USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	1.486.800
CASSA FINALE PREVISTA 31.12.2020	95.370.700

I dati sudesposti sono coerenti con quelli del Bilancio preventivo di Ateneo in contabilità finanziaria.

8. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria

Al Budget economico è allegato il Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (DM 14 gennaio 2014 n.19, art.7 e Decreto Interministeriale MIUR MEF n.394 del 8 giugno 2018), in termini di cassa, secondo le codifiche SIOPE e con la classificazione delle spese in missioni e programmi.

9. Le misure di contenimento della spesa pubblica

Con il d.l. 31.5.2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 30.7.2010, n. 122, sono state introdotte nuove misure in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica.

Con riferimento alle modalità applicative delle su dette norme di contenimento della spesa pubblica, la circolare MEF n. 40 del 23.12.2010 ha chiarito, in particolare:

- che ricadono nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute da ciascun ente, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato o acquisite, tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio, senza alcun vincolo di destinazione;
- che ai fini della determinazione dell'ammontare delle spese non soggette a misure di contenimento, possono includersi le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti, ivi comprese le spese per missioni, per la quota finanziata con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

L'Università degli Studi di Trieste, con delibera del Consiglio di Amministrazione, del 8.3.2011 ha determinato le spese soggette alle misure di contenimento in modo da individuare sia l'ammontare della spesa 2009 soggetta a tagli (quota di riferimento) sia il limite di spesa ammissibile.

In sintesi, rientrano nella fattispecie delle spese non soggette a misure di contenimento le spese per progetti di ricerca, didattica e formazione (master, scuole di specializzazione, corsi di perfezionamento), progetti riconducibili alle finalità istituzionali, finanziati dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati, tra cui le prestazioni in conto terzi, ovvero per le attività strumentalmente connesse alle predette finalità istituzionali (es., spese per missioni, per autovetture, per pubblicità obbligatoria/orientamento).

Pertanto, nell'ambito dei predetti progetti, della destinazione delle risorse vincolate si deve dare riscontro in sede di rendicontazione o consuntivazione.

Per la predisposizione delle poste del *budget* 2020, l'amministrazione ha tenuto conto di tali misure che concernono diverse tipologie di spese, nonché di quelle vigenti alla data di entrata in vigore del su citato decreto-legge e da quest'ultimo non espressamente abrogate, nonché dei conseguenti versamenti al bilancio dello Stato come da D.L. n. 78/2010, cit.

La circolare n.14 del MEF del 29.04.19 fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica, nonché la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato valida a partire dall'esercizio 2019 che viene di seguito riportata.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato - anno 2020		
Denominazione Ente: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE		
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)		
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		140.853,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	a)	
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (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	b)	44.168,85
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	c)	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	d)	25.813,32
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	e)	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	f)	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	g)	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	h)	1.552,20
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		71.634,37
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)		
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)		
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)		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)		
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)		
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc)		
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie)		
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)		
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		
Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016)		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali)		

Dalla tale scheda emergono le tipologie di spese soggette alle riduzioni di spesa tuttora in vigore, introdotte dal citato Dl 78/10 e da successive norme di finanza pubblica aventi analoga finalità.

- 1) Art.6, c. 3 – D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010 - Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni, ecc.

Rimane invariata la riduzione del 10% sui compensi rispetto agli importi risultanti alla data del 30/04/2010 (confermato da Circolare esplicativa MEF n.14 dd.29/04/2019), in conseguenza, dovrà continuare ad operarsi il versamento di € 44.168,85 così come previsto (10% sulla spesa al 30/04/2010 – euro 441.688,50);

2) Dl 78/10 - Art. 6, comma 8 - Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza

Il limite di spesa previsto è pari € 6.453,33 (20% della spesa 2009: € 32.266,65); pertanto, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a € 25.813,32.

3) Dl 78/10 - Art.6, comma 14 - Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

Il 20% della spesa 2009: € 7.760,99; pertanto, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a € 1.552,20.

Altre norme rilevanti in materia sono quelle del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 ("Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria"), conv. con L. n. 133/2008. L'applicazione delle disposizioni previste dall'art. 67, comma 6 (*Norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi*), porta ad un riversamento di euro 140.853,00, di cui 117.953,00 relative al Fondo delle categorie B, C, D e EP e euro 22.900,00 relative al Fondo del personale dirigenziale.

Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui alla norma in esame dovranno essere versate entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato. Il Collegio ha infine appurato che le predette somme sono appostate nel budget su specifici conti di costo.

10. Conclusioni

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ateneo i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ateneo intende svolgere;
- il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- è stata data evidenza del rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico e degli investimenti dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione

Roma lì 16 dicembre 2019.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

cons. Paolo Luigi Rebecchi

dr. Giovanni Criscuoli

dr. Paolo Speranzoni

