



Università degli Studi di Trieste
Budget economico
e degli investimenti
unico di Ateneo

2021

EUT

A cura dell'Area dei Servizi Economico Finanziari



Sommario

| | |
|--|-----|
| RELAZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2021 – 2023 | 5 |
| 1. SCHEMI DI BILANCIO | 14 |
| 1.1 BUDGET ECONOMICO 2021..... | 14 |
| 1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2021 | 16 |
| 1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021 - 2023 | 17 |
| 1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2021-2023 | 19 |
| 2. PREMESSA..... | 20 |
| CONTESTO NORMATIVO..... | 23 |
| CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE | 24 |
| IL BUDGET 2021: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO..... | 27 |
| 3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE..... | 42 |
| 4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ | 43 |
| 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2021..... | 49 |
| 5.1 PROVENTI OPERATIVI | 49 |
| 5.2. COSTI OPERATIVI | 64 |
| 5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI..... | 106 |
| 5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 106 |
| 5.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 106 |
| 5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 107 |
| 5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | 108 |
| 6. INDICATORI - RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012 | 109 |
| 7.BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021..... | 110 |
| 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | 116 |
| 9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA' .. | 117 |
| 10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI | 121 |



| | |
|---|-----|
| PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2021..... | 127 |
| ALLEGATO 1 - CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI | 128 |
| ALLEGATO 2. PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI ED ELENCO ANNUALE LAVORI 2020 . | 130 |



RELAZIONE DEL MAGNIFICO RETTORE AL BUDGET UNICO DI ATENEO 2021 – 2023

Il contesto di formazione del Budget unico di Ateneo

Il budget per il triennio 2021-2023, predisposto a partire dal mese di settembre 2020, vede la luce in un contesto assai difficile a causa del ritorno dell'emergenza sanitaria conseguente alla nuova diffusione dei contagi da COVID 19.

Tutto l'anno 2020 è stato caratterizzato da questo evento che non ha precedenti nella storia mondiale recente per assoluta imprevedibilità nell'andamento, per gravità degli esiti, per estensione e per durata della situazione di emergenza. Ogni settore è stato messo a dura prova, mettendo in discussione la programmazione e gli obiettivi di tutti gli attori del sistema, in primis le Amministrazioni pubbliche, chiamate al mantenimento dei livelli di erogazione dei servizi pubblici essenziali, alla conservazione dell'equilibrio di bilancio e finanziario, alla necessità di intervenire massicciamente con politiche di sostegno del reddito a favore delle categorie più danneggiate dalla crisi pandemica. In tale ultimo senso, nel nostro contesto, sia il Ministero attraverso il DM 234 del 26/6/2020, che l'Ateneo con delibera del CDA n. 262 del 24/7/2020 di ratifica del Decreto Rettorale n. 467/2020, hanno agito elasticamente elevando i limiti dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse universitarie al fine di consentire ad una fascia maggiore di popolazione studentesca di potere accedere al mondo universitario. Il successo di tale politica consente di registrare un significativo aumento nelle immatricolazioni, pari a + 10% senza considerare le iscrizioni alle lauree magistrali, ancora aperte alla data di redazione della presente relazione. Ciò, se da un lato può considerarsi un fattore positivo, dall'altro induce ad una riflessione sul diritto di accesso allo studio; in condizioni normali, infatti, una fetta di popolazione rinuncia agli studi di livello superiore a causa di un reddito insufficiente. Politiche di sostegno del reddito dovrebbero, pertanto, tenere conto anche di questo fattore, se si volesse realmente, come da tutti auspicato, aumentare il livello di istruzione della popolazione italiana.

L'eccezionale avvenimento pandemico planetario ha anche consentito di svelare scenari inediti e apparentemente irraggiungibili, in precedenza, per le PA. La diffusione dei contagi, la limitazione negli spostamenti, la riduzione dei confronti collettivi e, di fatto, più in generale, dei rapporti sociali, hanno imposto l'introduzione di modalità organizzative di lavoro più elastiche, per consentire l'erogazione con continuità dei servizi. In tal senso, infatti, l'estensione a tutto il personale di lavoro della modalità - ordinaria - di lavoro agile o smart working, espletata da remoto con il supporto delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione, ha consentito, di fatto, una decisa limitazione dei contagi preservando, contemporaneamente, la garanzia di erogazione dei servizi pubblici. Anche in questo caso, se da un lato tale opportunità può considerarsi positiva, dall'altro lato, invece, tale informatizzazione spinta ha messo in luce i limiti di una ridotta digitalizzazione delle procedure, di una insufficiente dotazione di strumenti informatici nonché una lacunosa predisposizione dei flussi



informativi e della, in alcuni casi, ridotta predisposizione individuale ad un cambio di paradigma lavorativo.

Proprio allo scopo di dare risposta ad una pressante richiesta di digitalizzazione e di utilizzo dei cosiddetti “big data”, l’Ateneo ha deciso di scommettere su intelligenza artificiale, analisi dei dati ed automazione, avviando la nuova laurea triennale in Intelligenza artificiale e data analytics: un percorso con un doppio focus unico in Italia, poiché combina l’analisi del dato con gli strumenti dell’intelligenza artificiale. Per tutto il periodo del lock down primaverile e nelle settimane più recenti di recrudescenza dei contagi, è emersa chiaramente l’importanza della disponibilità in tempo reale di dati statistici sui contagi, per arrivare a scelte rapide ed efficaci: la combinazione tra intelligenza artificiale e analisi dei dati epidemiologici e virologici, ad esempio, potrebbe mettere a disposizione di amministratori e politici informazioni utili a prendere decisioni tempestive basate sulla valutazione dei rischi.

Quanto sinora esposto trova espressione nel budget 2021-2023, predisposto, come detto, a partire dal mese di settembre, con l’avvio del percorso di budgeting. Sono state adottate alcune scelte - con particolare riferimento agli investimenti e all’utilizzo dei punti organico - che riflettono la volontà dell’Ateneo di perseguire, con decisione, gli obiettivi di didattica e ricerca propri dell’istituzione in condizioni “normali” di attività, nonché gli indirizzi programmatici enunciati in occasione della candidatura alla guida dell’Ateneo.

Il contesto in cui hanno preso forma le previsioni economico-finanziarie per il prossimo triennio è caratterizzato da uno stanziamento invariato, rispetto al 2020, del Fondo di Funzionamento Ordinario, nonché da un incremento significativo dei costi del personale. L’aumento di questo costo è riconducibile, in parte, al reclutamento di nuove risorse - cui peraltro si contrappongono 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. Il livello del FFO, unitamente ad un contenimento dei costi della didattica sostitutiva ed integrativa e dei costi dell’acquisizione di beni e servizi dell’Amministrazione Centrale, hanno consentito il raggiungimento del pareggio di bilancio nel budget unico autorizzatorio 2021. Per il biennio successivo, invece, si è reso necessario prevedere significativi tagli ai costi di acquisizione di beni e servizi dell’Amministrazione Centrale, coerentemente a quanto stabilito dalla legge 160/2019 (legge di Bilancio 2020) in materia di contenimento di costi della Pubblica Amministrazione.

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 2021 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 2021-2023 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 i Dipartimenti hanno predisposto le proprie schede di budget relativamente alle poste che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti "solo costi"), nonché con riferimento al budget dei progetti c.d. "cost to cost". L'inserimento nel budget dei progetti cosiddetti "cost to cost" - prevalentemente rappresentati da attività di ricerca su bandi competitivi e su commessa - rappresenta per il nostro Ateneo una novità rispetto alla prassi precedente. Si è ritenuto che, pur non essendo il budget la fonte autorizzatoria di tali progetti, considerarne i ricavi e i costi nel bilancio di previsione permette di avere una visione più completa della gestione economico-finanziaria dell'Ateneo, e rende possibile il confronto tra budget e consuntivo.

Un'ulteriore novità nel processo di budgeting è stata rappresentata dall'utilizzo dell'applicativo gestionale U-budget per l'inserimento di tutte le schede di budget, corredate delle relazioni (sempre inserite a sistema) a supporto delle scelte di programmazione. L'utilizzo negli anni passati del sw MS Excel aveva rivelato limiti importanti nel realizzare una programmazione efficace, in grado di collegare le risorse ai risultati previsti, anche in connessione al piano strategico. Questo cambio di impostazione va nel senso di una maggiore digitalizzazione dei percorsi amministrativi, di cui si scriveva in apertura, nonché di una semplificazione amministrativa poiché consentirà di poter utilizzare il budget assegnato contabilmente in netto anticipo rispetto agli anni passati.

Con questo budget si intende fare, dunque, un importante passo avanti nello sviluppo del collegamento tra risorse economiche e pianificazione operativa contenuta nel Piano Integrato 2021; attraverso un processo di confronto e condivisione con tutte le strutture organizzative dell'Ateneo, preceduto da giornate di formazione sul tema, per la prima volta è stato possibile individuare, per ogni obiettivo operativo previsto nel Piano integrato, le voci di budget destinate al suo raggiungimento.

Questa modalità 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.

Per quanto riguarda nello specifico il processo seguito per l'allocazione delle risorse 2021 sugli obiettivi operativi, ogni struttura, in fase di stesura delle richieste di budget, ha dichiarato il proprio fabbisogno finanziario considerando gli obiettivi operativi del Piano integrato di propria pertinenza.

Tutte le strutture (inclusi i dipartimenti) hanno quindi definito il proprio budget annuale e triennale individuando gli obiettivi che necessitano di specifiche risorse economiche. Tale dettaglio informativo consente di valutare quanto sia necessario impegnare, in termini economici, per



ottenere i risultati programmati, e permetterà a consuntivo di misurare l'efficienza e l'economicità dell'azione intrapresa.

È importante sottolineare, comunque, che molti obiettivi vengono perseguiti senza l'allocazione di risorse specifiche in bilancio, bensì con la sola forza lavoro in servizio nelle unità organizzative incaricate.

Il processo avviato quest'anno consentirà di acquisire un nuovo approccio nella programmazione dell'Ateneo: il cambio di mentalità, però, non può considerarsi ancora del tutto compiuto. Come già evidenziato l'anno passato, anche quest'anno 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 ed appare priva di una seria riflessione di impatto sul triennio: quasi tutte le strutture hanno proposto budget caratterizzati da costi superiori a quelli sostenuti nell'anno precedente e di importo uguale per tutte e tre gli anni. 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.

Negli incontri di discussione delle schede di budget è emerso, inoltre, che una parte non trascurabile delle risorse autorizzate per il 2020 risultava ancora disponibile a ridosso della fine dell'esercizio: questo aspetto è solo parzialmente imputabile ai noti eventi emergenziali ed è espressione del fatto che molte risorse vengono impegnate negli ultimi mesi dell'anno, in concomitanza con l'inizio dell'anno accademico e che il carattere autorizzatorio del budget induce a impegnare – a fine periodo – tutte le risorse ancora disponibili, anche per acquisti/attività non strettamente necessarie, pur di non rinunciare a risorse già assegnate. Di certo, questo modo di procedere non risponde ad alcun criterio efficace di programmazione e non è pertanto accettabile.

Gli aspetti citati – la logica incrementale e la tendenza ad aumentare la “velocità di spesa” a fine anno – rappresentano sintomi di dinamiche organizzative che devono essere corrette attraverso l'avviamento di una efficace attività di monitoraggio e controllo: le prassi adottate dalle strutture devono derivare da logiche di programmazione che poggiano le proprie premesse negli obiettivi da realizzare. Quest'ultima è un'impostazione che andrà diffusa all'interno dell'ente per arrivare a compimento, almeno parziale, nel corso del prossimo triennio.

La proposta di budget economico

Il bilancio di previsione per il 2021 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. Per l'anno 2021 e successivi, come di leggerà nell'apposito capitolo a ciò dedicato, il valore della stima del FFO è stato mantenuto invariato.

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

| BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENE0 2021-2023 (SENZA COST TO COST) | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2021-2023 | | | | | |
| | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | BUDGET 2022 | BUDGET 2023 | 2021 vs 2020 |
| 01.RICAVI | 116.205.657,00 | 120.298.938,00 | 120.137.574,00 | 120.054.120,00 | 4.093.281,00 |
| 1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE | 116.124.057,00 | 120.194.738,00 | 120.036.574,00 | 119.950.120,00 | 4.070.681,00 |
| 1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI | 81.600,00 | 104.200,00 | 101.000,00 | 104.000,00 | 22.600,00 |
| | - | - | - | - | - |
| 02.COSTI | 116.205.657,00 | 118.741.722,00 | 118.972.573,00 | 119.045.689,00 | 2.536.065,00 |
| 3.COSTI AMMINISTRAZIONE | 113.879.923,00 | 116.460.211,00 | 116.724.481,00 | 116.821.308,00 | 2.580.288,00 |
| 4.COSTI DIPARTIMENTI | 2.325.734,00 | 2.281.511,00 | 2.248.092,00 | 2.224.381,00 | 44.223,00 |
| | - | - | - | - | - |
| 03.AMMORTAMENTI | 1.093.536,00 | 1.557.216,00 | 1.165.001,00 | 1.008.431,00 | |
| | - | - | - | - | - |
| TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI | - 1.093.536,00 | - | - | - | |
| PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO | 1.093.536,00 | - | - | - | |
| A PAREGGIO | - | - | - | - | |

Per il 2021 si prevede di realizzare proventi per complessivi Euro 120.298.938. In questo valore non è ricompreso l'utilizzo di riserve vincolate a copertura degli ammortamenti, poiché si è voluto arrivare al pareggio con la mera contrapposizione di costi e ricavi, contenendo i costi relativi alla didattica sostitutiva ed integrativa e quelli per l'acquisto di beni e servizi dell'Amministrazione Centrale. Al valore indicato dei proventi per il 2021 va sommato quello dei progetti "cost to cost": considerato anche questo valore, i proventi dell'Ateneo previsti per l'anno 2021 ammontano a Euro 172.043.547.

L'incremento dei ricavi del 2021 rispetto all'anno precedente risente quasi esclusivamente dei maggiori contributi ministeriali assegnati per il FFO, a luglio 2020, già per l'anno 2020. Essi, pertanto, sono sostanzialmente in linea con quelli assestati del 2020. 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 Euro 19.687.245 nel 2021, a fronte di Euro 20.119.062 previsti nel 2020, pur con un aumento significativo delle immatricolazioni, in ragione dell'elevazione dell'importo dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse universitarie. Tale diminuzione, però, è ampiamente compensata dall'aumento della contribuzione ministeriale per la cosiddetta no tax area.

Con riferimento ai costi operativi (ivi inclusi gli ammortamenti), dalle proiezioni utilizzate per la redazione del bilancio di previsione 2021 emerge un incremento rispetto alle previsioni 2020 del 2,64%. Il totale dei costi operativi, comprese le imposte, si attesta a Euro 119.710.772,00 contro i



Euro 116.630.628,00 del 2020 (+2,64%). La dinamica di questi costi è il risultato di alcuni incrementi derivanti sia dall'avvio dei nuovi appalti relativi a pulizie, portierato e vigilanza che dalla gestione dell'emergenza, per la maggior parte registrati alla voce "acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" con un + 12,15% dell'assegnato 2021 rispetto all'assegnato 2020, pari a Euro 2.240.386,00.

Da segnalare, nell'ambito dei costi, che si è voluto, inoltre, destinare risorse adeguate al miglioramento delle performance nell'attività di ricerca (Obiettivo 2 del piano strategico di Ateneo):

- 1) l'Ateneo finanzierà 8 borse di dottorato che andranno ad aggiungersi alle 54 già esistenti; le borse consentiranno di avviare un nuovo programma di PhD in Circular Economy, nonché di partecipare a due programmi nazionali sui temi -rispettivamente- della sostenibilità e dell'intelligenza artificiale
- 2) viene riproposto il Fondo di Ricerca di Ateneo, per il quale sono stanziati risorse pari a 500.000 Euro per ciascuno degli anni del triennio.

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, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo. Con riferimento al personale docente, si prevede nel 2021 un incremento di 35 unità (+5,2%): in un contesto in cui il finanziamento dell'Ateneo dipende in misura sempre maggiore dalle performance ottenute nella didattica (finanziamenti basati sul costo standard per studente) e nell'attività di ricerca (risultati della VQR), risulta strategico destinare risorse allo sviluppo delle risorse umane che *in primis* determinano tali risultati. Va segnalato, inoltre, che le stime riportate nella tabella relativa alla consistenza del personale non comprendono le figure che saranno reclutate a seguito della programmazione del fabbisogno, in corso di definizione per l'anno 2021, a seguito dell'assegnazione dei punti organico di cui al D.M. del 10 agosto 2020 n. 441.

Per quanto concerne il personale tecnico-amministrativo, nel 2021 si prevede il reclutamento di due nuovi dirigenti; nel budget 2022 e 2023, inoltre, è stato stanziato un importo pari a 500 mila Euro per l'assunzione di personale tecnico amministrativo che dovrebbe andare a integrare un organico ormai stressato da anni di politica di blocco del turn over. Nel 2021 il personale tecnico-amministrativo dovrebbe contare, perciò, 583 unità (22 in più rispetto al 2020), a fronte delle 684 unità del personale docente.

Complessivamente, si prevede di destinare risorse ai Dipartimenti per Euro 2.281.511 a copertura dei costi della gestione, valore di poco inferiore a quanto destinato nel 2020 (Euro 2.325.734): la riduzione è riconducibile ad un contenimento dei costi dell'acquisizione di beni e servizi e della didattica sostitutiva.

Il budget degli investimenti



Gli investimenti complessivamente previsti per l'esercizio 2021 ammontano a Euro 6.680.714,00 in aumento del 60% rispetto al 2020 (Euro 4.207.996,00). Tale incremento va ascritto per la maggior parte dell'importo agli interventi previsti dal "Progetto per il miglioramento della fruibilità e delle prestazioni del polo Piazzale Europa di UniTS" presentato al MUR nell'ambito del bando per il cofinanziamento dell'edilizia universitaria.

In generale, 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.

Si rinvia per il dettaglio degli interventi alla Nota illustrativa al Bilancio, Allegato 2, "Programma triennale dei lavori pubblici 2021 – 2023 ed elenco annuale lavori".

CONCLUSIONE

Col budget 2021-2023, pur nella oggettiva difficoltà legata all'evento pandemico, si è voluto dare un segnale di normalità e di continuità delle attività proprie dell'istituzione nello sviluppo del piano strategico predisposto. A tal fine, il controllo puntuale dei costi finalizzato alla riduzione della spesa improduttiva o inefficiente ed una politica di aumento delle risorse esterne appaiono ineludibili, così come la massima valorizzazione delle competenze e delle capacità del personale dell'Ateneo, anche attraverso una forte azione di semplificazione amministrativa e procedurale.



**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI
ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2021**



1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO 2021

| BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENE0 2021 | | | |
|--|--|-----------------------------|-----------------------|
| BUDGET ECONOMICO | BUDGET 2021 UA e progetti solo costi | BUDGET 2021 Cost to cost | BUDGET 2021 Totale |
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | 19.739.945,00 | 10.974.683,22 | 30.714.628,22 |
| 1. Proventi per la didattica | 19.687.245,00 | 4.971.382,25 | 24.658.627,25 |
| a) didattica da studenti | 19.687.245,00 | 4.918.098,82 | 24.605.343,82 |
| b) didattica da amministrazioni pubbliche | - | 1.641,38 | 1.641,38 |
| c) didattica da altri finanziatori privati | - | 51.642,05 | 51.642,05 |
| 2. Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | - | 2.244.721,70 | 2.244.721,70 |
| 3. Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | - | 3.530.433,38 | 3.530.433,38 |
| 4. Proventi da attività di trasferimento conoscenza | 52.700,00 | 228.145,89 | 280.845,89 |
| II. CONTRIBUTI | 99.740.457,00 | 29.039.533,96 | 128.779.990,96 |
| 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 94.880.829,00 | 12.769.105,38 | 107.649.934,38 |
| 2. Contributi Regioni e Province autonome | 3.921.280,00 | 3.259.713,66 | 7.180.993,66 |
| 3. Contributi altre amministrazioni locali | - | 310.122,67 | 310.122,67 |
| 4. Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali | - | 7.197.023,13 | 7.197.023,13 |
| 5. Contributi da Università | 25.100,00 | 1.408.644,04 | 1.433.744,04 |
| 6. Contributi da altri (pubblici) | 730.779,00 | 1.556.862,74 | 2.287.641,74 |
| 7. Contributi da altri (privati) | 182.469,00 | 2.538.062,34 | 2.720.531,34 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 818.536,00 | 11.750.291,49 | 12.568.827,49 |
| 1. Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria | - | - | - |
| 2. Altri proventi e ricavi diversi | 818.536,00 | 11.750.291,49 | 12.568.827,49 |
| VI. VARIAZIONI RIMANENZE | - | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - |
| A) TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 120.298.938,00 | 51.764.508,67 | 172.063.446,67 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 75.613.473,00 | 7.709.457,00 | 83.322.930,00 |
| 1. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 52.725.984,00 | 7.057.903,40 | 59.783.887,40 |
| a) docenti / ricercatori | 50.467.627,00 | 2.440.681,66 | 52.908.308,66 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 216.000,00 | 4.380.799,64 | 4.596.799,64 |
| c) Docenti a contratto | 889.044,00 | 179.614,92 | 1.068.658,92 |
| d) esperti linguistici | 1.085.913,00 | - | 1.085.913,00 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 67.400,00 | 56.807,18 | 124.207,18 |
| 2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 22.887.489,00 | 651.553,60 | 23.539.042,60 |
| a) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 22.886.689,00 | 564.553,60 | 23.451.242,60 |
| b) costi altro personale tecnico amm.vo | 800,00 | 87.000,00 | 87.800,00 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 35.254.403,00 | 37.826.640,20 | 73.081.043,20 |
| 1. Costi per sostegno agli studenti | 4.077.428,00 | 18.296.942,63 | 22.374.370,63 |
| 2. Costi per il diritto allo studio | - | - | - |
| 3. Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 186.400,00 | 218.620,10 | 405.020,10 |
| 4. Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - | 367.321,12 | 367.321,12 |
| 5. Acquisto materiale di consumo per laboratori | 197.800,00 | 1.507.392,55 | 1.705.192,55 |
| 6. Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - |
| 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.036.303,00 | 7.071,36 | 3.043.374,36 |
| 8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 20.682.731,00 | 554.564,09 | 21.237.295,09 |
| 9. Acquisto altri materiali | 872.130,00 | 428.295,11 | 1.300.425,11 |
| 10. Variazioni delle rimanenze di materiali | - | - | - |
| 11. Costi per godimento beni di terzi | 391.384,00 | 1.000,00 | 392.384,00 |
| 12. Altri costi | 5.810.227,00 | 16.445.433,24 | 22.255.660,24 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 2.857.216,00 | 6.123.381,47 | 8.980.597,47 |
| 1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 81.731,00 | 1.074.663,08 | 1.156.394,08 |
| 2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 1.475.485,00 | 5.048.718,39 | 6.524.203,39 |
| 3. Svalutazione delle immobilizzazioni | - | - | - |
| 4. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante | 1.300.000,00 | - | 1.300.000,00 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI | 110.000,00 | - | 110.000,00 |
| 1. Accantonamenti per rischi e oneri | 110.000,00 | - | 110.000,00 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 818.728,00 | 30,00 | 818.758,00 |
| 1. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 818.728,00 | 30,00 | 818.758,00 |
| B) TOTALE COSTI (B) | 114.653.820,00 | 51.659.508,67 | 166.313.328,67 |
| DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 5.645.118,00 | 105.000,00 | 5.750.118,00 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 588.166,00 | - | 588.166,00 |
| 1. Proventi finanziari | - | - | - |
| 2. Interessi e altri oneri finanziari | 588.166,00 | - | 588.166,00 |
| 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 | 5.056.952,00 | 105.000,00 | 5.161.952,00 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | - | - | - |
| Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale | - | - | - |
| RISULTATO A PAREGGIO | - | - | - |



Il budget 2021 oggetto di approvazione contempla le previsioni di ricavi e costi comprensivi del valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost). Per poter effettuare il confronto con l'esercizio 2020 si presenta di seguito anche il dato della sola parte riconducibile ai ricavi e dei costi dell'Ateneo non finanziati da terzi; il valore dei progetti viene comunque rappresentato, nel prospetto sopra, lateralmente per dare contezza del volume dei costi e dei ricavi ad essi riconducibili.

| BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENE0 2021 | | | | |
|---------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| BUDGET ECONOMICO | | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | 2021 vs 2020 |
| A) | PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. | PROVENTI PROPRI | 20.159.362,00 | 19.739.945,00 | - 419.417,00 |
| 1. | Proventi per la didattica | 20.119.062,00 | 19.687.245,00 | - 431.817,00 |
| a) | didattica da studenti | 20.119.062,00 | 19.687.245,00 | - 431.817,00 |
| 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 | 40.300,00 | 52.700,00 | 12.400,00 |
| II. | CONTRIBUTI | 95.336.069,00 | 99.740.457,00 | 4.404.388,00 |
| 1. | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 89.860.497,00 | 94.880.829,00 | 5.020.332,00 |
| 2. | Contributi Regioni e Province autonome | 4.645.217,00 | 3.921.280,00 | - 723.937,00 |
| 3. | Contributi altre amministrazioni locali | - | - | - |
| 4. | Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali | - | - | - |
| 5. | Contributi da Università | 66.964,00 | 25.100,00 | - 41.864,00 |
| 6. | Contributi da altri (pubblici) | 634.748,00 | 730.779,00 | 96.031,00 |
| 7. | Contributi da altri (privati) | 128.643,00 | 182.469,00 | 53.826,00 |
| III. | PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - |
| IV. | PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| V. | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 710.226,00 | 818.536,00 | 108.310,00 |
| 1. | Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria | - | - | - |
| 2. | Altri proventi e ricavi diversi | 710.226,00 | 818.536,00 | 108.310,00 |
| VI. | VARIAZIONI RIMANENZE | - | - | - |
| VII. | INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - |
| A) | TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 116.205.657,00 | 120.298.938,00 | 4.093.281,00 |
| B) | COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. | COSTI DEL PERSONALE | 76.679.572,00 | 75.613.473,00 | - 1.066.099,00 |
| 1. | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 54.015.917,00 | 52.725.984,00 | - 1.289.933,00 |
| a) | docenti / ricercatori | 51.583.724,00 | 50.467.627,00 | - 1.116.097,00 |
| b) | collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 205.000,00 | 216.000,00 | 11.000,00 |
| c) | Docenti a contratto | 910.076,00 | 889.044,00 | - 21.032,00 |
| d) | esperti linguistici | 1.204.707,00 | 1.085.913,00 | - 118.794,00 |
| e) | altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 112.410,00 | 67.400,00 | - 45.010,00 |
| 2. | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 22.663.655,00 | 22.887.489,00 | 223.834,00 |
| a) | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 22.663.655,00 | 22.886.689,00 | 223.034,00 |
| b) | costi altro personale tecnico amm.vo | - | 800,00 | 800,00 |
| IX. | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 31.848.084,00 | 35.254.403,00 | 3.406.319,00 |
| 1. | Costi per sostegno agli studenti | 3.898.474,00 | 4.077.428,00 | 178.954,00 |
| 2. | Costi per il diritto allo studio | - | - | - |
| 3. | Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 171.000,00 | 186.400,00 | 15.400,00 |
| 4. | Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - | - | - |
| 5. | Acquisto materiale di consumo per laboratori | 121.350,00 | 197.800,00 | 76.450,00 |
| 6. | Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - |
| 7. | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.870.799,00 | 3.036.303,00 | 165.504,00 |
| 8. | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 18.442.345,00 | 20.682.731,00 | 2.240.386,00 |
| 9. | Acquisto altri materiali | 639.780,00 | 872.130,00 | 232.350,00 |
| 10. | Variazioni delle rimanenze di materiali | - | - | - |
| 11. | Costi per godimento beni di terzi | 440.589,00 | 391.384,00 | - 49.205,00 |
| 12. | Altri costi | 5.263.747,00 | 5.810.227,00 | 546.480,00 |
| X. | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 2.243.536,00 | 2.857.216,00 | 613.680,00 |
| 1. | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 49.938,00 | 81.731,00 | 31.793,00 |
| 2. | Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 1.043.598,00 | 1.475.485,00 | 431.887,00 |
| 3. | Svalutazione delle immobilizzazioni | - | - | - |
| 4. | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante | 1.150.000,00 | 1.300.000,00 | 150.000,00 |
| XI. | ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI | 130.000,00 | 110.000,00 | - 20.000,00 |
| 1. | Accantonamenti per rischi e oneri | 130.000,00 | 110.000,00 | - 20.000,00 |
| XII. | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 801.543,00 | 818.728,00 | 17.185,00 |
| 1. | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 801.543,00 | 818.728,00 | 17.185,00 |
| B) | TOTALE COSTI (B) | 111.702.735,00 | 114.653.820,00 | 2.951.085,00 |
| | DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 4.502.922,00 | 5.645.118,00 | 1.142.196,00 |
| C) | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 668.565,00 | 588.166,00 | - 80.399,00 |
| 1. | Proventi finanziari | - | - | - |
| 2. | Interessi e altri oneri finanziari | - | 588.166,00 | 588.166,00 |
| 3. | Utili e perdite su cambi | 668.565,00 | - | - 668.565,00 |
| 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 | 4.927.893,00 | 5.056.952,00 | 129.059,00 |
| | RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | - 1.093.536,00 | - | 1.093.536,00 |
| | Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica patrimoniale | 1.093.536,00 | - | - 1.093.536,00 |
| RISULTATO A PAREGGIO | | - | - | - |

1.2 BUDGET INVESTIMENTI 2021

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021 | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|--|------------------------------|----------------------|
| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | | | | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
| VOCI | IMPORTO INVESTIMENTO | | | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| | 2020 | 2021 | 2021 vs 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 | 140.406,00 | 5.000,00 | - 135.406,00 | - | - | 5.000,00 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | 200.452,00 | 10.400,00 | - 190.052,00 | - | - | 10.400,00 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 12.623.348,00 | 9.037.648,96 | - 3.585.699,04 | 5.070.428,96 | - | 3.967.220,00 |
| <i>di cui Opere Pubbliche</i> | 12.623.348,00 | 8.937.648,96 | - 3.685.699,04 | 5.070.428,96 | - | 3.867.220,00 |
| <i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i> | | 100.000,00 | 100.000,00 | - | - | 100.000,00 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 5.387,00 | | - 5.387,00 | | | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 12.969.593,00 | 9.053.048,96 | - 3.916.544,04 | 5.070.428,96 | - | 3.982.620,00 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | - | - | - | | | |
| 2) Impianti e attrezzature | 3.459.074,00 | 3.019.490,35 | - 439.583,65 | 1.233.068,35 | | 1.786.422,00 |
| <i>di cui Opere Pubbliche</i> | 1.327.265,00 | 1.360.528,10 | 33.263,10 | 298.956,10 | | 1.061.572,00 |
| <i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i> | 2.131.809,00 | 1.658.962,25 | - 472.846,75 | 934.112,25 | | 724.850,00 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 2.227.601,00 | 2.654.288,77 | 426.687,77 | 2.057.116,77 | | 597.172,00 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | - | - | - | | | - |
| 5) Mobili e arredi | 368.228,00 | 306.500,00 | - 61.728,00 | 71.000,00 | | 235.500,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.679.317,00 | 949.809,26 | - 1.729.507,74 | 914.809,26 | | 35.000,00 |
| <i>di cui Opere Pubbliche</i> | 2.679.317,00 | 606.950,26 | - 2.072.366,74 | 571.950,26 | | 35.000,00 |
| <i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i> | | 342.859,00 | 342.859,00 | 342.859,00 | | - |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 2.591,00 | 20.000,00 | 17.409,00 | | | 20.000,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 8.736.811,00 | 6.950.088,38 | - 1.786.722,62 | 4.275.994,38 | - | 2.674.094,00 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 30.000,00 | 24.000,00 | - 6.000,00 | - | - | 24.000,00 |
| TOTALE GENERALE | 21.736.404,00 | 16.027.137,34 | - 5.709.266,66 | 9.346.423,34 | - | 6.680.714,00 |

Il budget 2020 oggetto di approvazione contemplava le previsioni di investimento escludendo il valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost); dall'esercizio 2021 il budget autorizzatorio prevede anche la quota di competenza degli investimenti delle commesse pluriennali.

Per poter effettuare il confronto con l'esercizio precedente, nella colonna relativa al budget 2020 si presenta la somma complessiva degli investimenti 2020 finanziati con risorse proprie e quelli relativi alle commesse pluriennali finanziate da terzi, valore che nell'esercizio precedente era stato fornito solo per dare contezza del volume degli investimenti ad essi riconducibili.



1.3 BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021 - 2023

| BUDGET ECONOMICO | | Totale Budget 2021 | Totale Budget 2022 | Totale Budget 2023 |
|------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| A) | PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. | PROVENTI PROPRI | 30.714.628,22 | 25.401.145,74 | 25.195.236,67 |
| 1. | Proventi per la didattica | 24.658.627,25 | 24.464.724,30 | 24.586.246,00 |
| a) | didattica da studenti | 24.605.343,82 | 24.459.493,59 | 24.586.246,00 |
| b) | didattica da amministrazioni pubbliche | 1.641,38 | 1.230,71 | - |
| c) | didattica da altri finanziatori privati | 51.642,05 | 4.000,00 | - |
| 2. | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 2.244.721,70 | 107.418,23 | 63.677,92 |
| 3. | Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 3.530.433,38 | 760.353,74 | 490.275,19 |
| 4. | Proventi da attività di trasferimento conoscenza | 280.845,89 | 68.649,47 | 55.037,56 |
| II. | CONTRIBUTI | 128.779.990,96 | 116.223.795,05 | 107.663.750,21 |
| 1. | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 107.649.934,38 | 105.341.425,59 | 100.563.066,79 |
| 2. | Contributi Regioni e Province autonome | 7.180.993,66 | 5.445.203,40 | 4.651.725,73 |
| 3. | Contributi altre amministrazioni locali | 310.122,67 | 122.264,85 | 2.111,12 |
| 4. | Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali | 7.197.023,13 | 2.470.394,84 | 944.987,84 |
| 5. | Contributi da Università | 1.433.744,04 | 401.006,01 | 21.463,51 |
| 6. | Contributi da altri (pubblici) | 2.287.641,74 | 1.214.984,70 | 836.862,17 |
| 7. | Contributi da altri (privati) | 2.720.531,34 | 1.428.515,66 | 643.533,05 |
| III. | PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - |
| IV. | PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| V. | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 12.548.927,49 | 6.574.243,08 | 5.920.478,81 |
| 1. | Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria | - | - | - |
| 2. | Altri proventi e ricavi diversi | 12.548.927,49 | 6.574.243,08 | 5.920.478,81 |
| VI. | VARIAZIONI RIMANENZE | - | - | - |
| VII. | INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - |
| A) | TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 172.043.546,67 | 148.199.183,87 | 138.779.465,69 |
| B) | COSTI OPERATIVI | - | - | - |
| VIII. | COSTI DEL PERSONALE | 83.322.930,00 | 81.304.773,51 | 79.153.465,62 |
| 1. | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 59.783.887,40 | 57.739.040,51 | 56.061.617,62 |
| a) | docenti / ricercatori | 52.908.308,66 | 53.781.685,18 | 53.748.628,04 |
| b) | collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 4.596.799,64 | 2.034.706,86 | 435.015,58 |
| c) | Docenti a contratto | 1.068.658,92 | 800.000,00 | 800.000,00 |
| d) | esperti linguistici | 1.085.913,00 | 1.039.926,00 | 1.010.574,00 |
| e) | altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 124.207,18 | 82.722,47 | 67.400,00 |
| 2. | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 23.539.042,60 | 23.565.733,00 | 23.091.848,00 |
| a) | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 23.451.242,60 | 23.511.016,00 | 23.075.048,00 |
| b) | costi altro personale tecnico amm.vo | 87.800,00 | 54.717,00 | 16.800,00 |
| IX. | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 73.081.043,20 | 52.174.688,10 | 45.782.597,43 |
| 1. | Costi per sostegno agli studenti | 22.374.370,63 | 18.843.034,01 | 15.342.819,82 |
| 2. | Costi per il diritto allo studio | - | - | - |
| 3. | Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 405.020,10 | 258.007,29 | 204.550,00 |
| 4. | Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 367.321,12 | 2.400,00 | - |
| 5. | Acquisto materiale di consumo per laboratori | 1.705.192,55 | 657.797,37 | 292.735,81 |
| 6. | Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - |
| 7. | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.043.374,36 | 3.159.800,00 | 3.288.800,00 |
| 8. | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 21.237.295,09 | 19.302.810,27 | 18.920.827,71 |
| 9. | Acquisto altri materiali | 1.300.425,11 | 619.450,00 | 612.190,00 |
| 10. | Variazioni delle rimanenze di materiali | - | - | - |
| 11. | Costi per godimento beni di terzi | 392.384,00 | 368.884,00 | 369.098,00 |
| 12. | Altri costi | 22.255.660,24 | 8.962.505,16 | 6.751.576,09 |
| X. | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 8.980.597,47 | 8.069.578,26 | 7.449.583,64 |
| 1. | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 1.156.394,08 | 1.099.876,19 | 1.072.372,52 |
| 2. | Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 6.524.203,39 | 5.869.702,07 | 5.277.211,12 |
| 3. | Svalutazione delle immobilizzazioni | - | - | - |
| 4. | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante | 1.300.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 |
| XI. | ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI | 110.000,00 | 105.000,00 | 5.000,00 |
| 1. | Accantonamenti per rischi e oneri | 110.000,00 | 105.000,00 | 5.000,00 |
| XII. | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 818.758,00 | 808.758,00 | 807.768,00 |
| 1. | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 818.758,00 | 808.758,00 | 807.768,00 |
| B) | TOTALE COSTI (B) | 166.313.328,67 | 142.462.797,87 | 133.198.414,69 |
| | DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 5.730.218,00 | 5.736.386,00 | 5.581.051,00 |
| C) | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 568.266,00 | 505.420,00 | 418.067,00 |
| 1. | Proventi finanziari | - | - | - |
| 2. | Interessi e altri oneri finanziari | 588.166,00 | 505.420,00 | 418.067,00 |
| 3. | Utili e perdite su cambi | 19.900,00 | - | - |
| 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 | 5.161.952,00 | 5.230.966,00 | 5.162.984,00 |
| | RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | - | - | - |
| | Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica patrimoniale | - | - | - |



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

Rispetto al totale dei costi, la categoria che più incide sull'andamento del periodo è quella del personale

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.) anche per dare adempimento da quanto previsto dalla Legge 160/2019 (legge di Bilancio per l'anno 2020).

Grazie alle previsioni del FFO costanti, rispetto all'assegnazione dell'anno 2020, il bilancio chiude naturalmente in pareggio senza necessità di ricorrere all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

1.4 BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2021-2023

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021 - 2023 | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------|--|------------------------------|---------------------|---------------------------|----------------------|--|----------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|
| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | 2021 | | | | 2022 | | | | 2023 | | | |
| | IMPORTO TOTALE | B) FONDI DI FINANZIAMENTO | | | IMPORTO TOTALE | B) FONDI DI FINANZIAMENTO | | | IMPORTO TOTALE | B) FONDI 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 |
| 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 | 5.000,00 | - | - | 5.000,00 | 3.000,00 | - | - | 3.000,00 | 3.000,00 | - | - | 3.000,00 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | 10.400,00 | - | - | 10.400,00 | 10.400,00 | - | - | 10.400,00 | 10.250,00 | - | - | 10.250,00 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 9.037.648,96 | 5.070.428,96 | - | 3.967.220,00 | 616.469,29 | 616.469,29 | - | 8.668.696,72 | 3.168.696,72 | 3.168.696,72 | - | 5.500.000,00 |
| <i>di cui Opere Pubbliche</i> | 8.937.648,96 | 5.070.428,96 | - | 3.867.220,00 | 616.469,29 | 616.469,29 | - | - | - | - | - | 5.500.000,00 |
| <i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i> | 100.000,00 | - | - | 100.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 9.053.048,96 | 5.070.428,96 | - | 3.982.620,00 | 629.869,29 | 616.469,29 | - | 13.400,00 | 8.681.946,72 | 3.168.696,72 | - | 5.513.250,00 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) Impianti e attrezzature | 3.019.490,35 | 1.233.068,35 | - | 1.786.422,00 | 6.052.173,40 | 1.246.273,40 | - | 4.805.900,00 | 394.974,60 | 19.774,60 | - | 375.200,00 |
| <i>di cui Opere Pubbliche</i> | 1.360.528,10 | 298.956,10 | - | 1.061.572,00 | 4.395.733,80 | 425.733,80 | - | 3.970.000,00 | 19.774,60 | 19.774,60 | - | - |
| <i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i> | 1.658.962,25 | 934.112,25 | - | 724.850,00 | 1.656.439,60 | 820.539,60 | - | 835.900,00 | 375.200,00 | - | - | 375.200,00 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 2.654.288,77 | 2.057.116,77 | - | 597.172,00 | 545.537,00 | 50.120,00 | - | 495.417,00 | 530.852,00 | 38.000,00 | - | 492.852,00 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Mobili e arredi | 306.500,00 | 71.000,00 | - | 235.500,00 | 120.000,00 | 1.000,00 | - | 119.000,00 | 1.499.900,00 | 1.000,00 | - | 1.498.900,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 949.809,26 | 914.809,26 | - | 35.000,00 | 1.888.009,82 | 1.573.009,82 | - | 315.000,00 | 1.629.758,87 | 1.129.758,87 | - | 500.000,00 |
| <i>di cui Opere Pubbliche</i> | 606.950,26 | 571.950,26 | - | 35.000,00 | - | - | - | 315.000,00 | - | 1.129.758,87 | - | 500.000,00 |
| <i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i> | 20.000,00 | 342.859,00 | - | 20.000,00 | 20.000,00 | - | - | - | 20.000,00 | - | - | 20.000,00 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 6.950.088,38 | 4.275.994,38 | - | 2.674.094,00 | 8.625.720,22 | 2.870.403,22 | - | 5.755.317,00 | 4.075.485,47 | 1.188.533,47 | - | 2.886.952,00 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | | | | |
| | 24.000,00 | - | - | 24.000,00 | 24.000,00 | - | - | 24.000,00 | 24.000,00 | - | - | 24.000,00 |
| TOTALE GENERALE | 16.027.137,34 | 9.346.423,34 | - | 6.680.714,00 | 9.279.589,51 | 3.486.872,51 | - | 5.792.717,00 | 12.781.432,19 | 4.357.230,19 | - | 8.424.202,00 |

La previsione degli investimenti, nel triennio, presenta oltre ai valori relativi alle Opere Pubbliche, anche le richieste effettuate dalle strutture in coerenza agli obiettivi di Riqualificazione degli spazi per studio, ricerca e lavoro, iniziative di efficientamento energetico e di sostenibilità, sicurezza informatica, promozione dell'offerta formativa a distanza e/o con metodologie innovative.

I valori di budget 2022 e 2023 riguardanti le opere pubbliche sono coerenti con il Programma Triennale delle Opere Pubbliche, redatto in base al Decreto Ministeriale 14 del 16 gennaio 2018.

Gli investimenti del triennio, ove non coperti da finanziamenti esterni, sono finanziati dall'Ateneo con l'impiego di riserve di patrimonio netto disponibili alla data di approvazione del presente Budget 2021-2023.



2. PREMESSA

La Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 è redatta ai sensi dell'art. 1, c. 5 del D.l. n. 925 del 10 dicembre 2015. Nella Nota Illustrativa sono riportate le informazioni relative ai criteri di stima dei proventi, con particolare riferimento ai ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca ed ai contributi del MUR; essa illustra inoltre le modalità ed i criteri utilizzati per la previsione dei costi di esercizio e degli investimenti

Il documento oggetto della presente Nota rappresenta il risultato di un processo, avviato nello scorso mese di settembre, che ha visto il coinvolgimento di tutti i Centri di Responsabilità dell'Ateneo (Aree, Settori e Dipartimenti) che hanno concorso, ciascuno per le proprie competenze, a definire la programmazione economica per l'anno 2021 e per il triennio 2021-2023, rappresentando così obiettivi e azioni coerenti con le strategie generali dell'amministrazione e la loro correlazione alle risorse assegnate.

Due le novità, quest'anno, in quanto a modalità e contenuti nel percorso di budget:

- 1) utilizzo dell'applicativo gestionale denominato U-budget per l'inserimento di tutte le richieste di budget, corredate delle relazioni (sempre inserite a sistema) a supporto delle motivazioni;
- 2) previsione del budget anche per i progetti cost to cost, al fine di ottemperare al dettato normativo di presentazione del budget unitario di Ateneo.

Ne consegue che, come accennato in apertura, il Budget di seguito esposto riguarda tutte le strutture dell'Ateneo. Difatti, anche per il 2021, l'Ateneo ha attuato un approccio partecipativo che ha coinvolto tutte le strutture amministrative ed anche le strutture di ricerca e di didattica; ciò anche allo scopo di realizzare un processo diffuso di responsabilizzazione delle risorse assegnate per il perseguimento di obiettivi ed attività definite. 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.

Elemento di continuità, rispetto agli anni precedenti, è la conferma dell'asserzione secondo cui le valutazioni di sostenibilità economica nel triennio delle azioni pianificate scontano un margine d'indeterminatezza rispetto alle risorse pubbliche su cui poter ragionevolmente fare affidamento, indeterminatezza che incrementa il livello di approssimazione di qualsiasi analisi proiettata su un orizzonte temporale maggiore di un anno. Tale incertezza, infatti, è determinata dal fatto che l'entità del fondo di funzionamento ordinario (FFO) viene resa nota solo in corso d'anno e, per il 2021, essa è tanto più acuita dalla situazione sanitaria internazionale. Alla data di redazione della presente Nota, infatti, il Decreto Ministeriale n. 442/2020 ha stabilito l'entità definitiva del finanziamento per l'anno 2020 annullando la percentuale di decurtazione stabilita negli anni passati relativamente all'elemento di riequilibrio sulla cui base l'Ateneo aveva costruito il Budget 2020. Visto il perdurare della situazione emergenziale, l'Ateneo ha quindi previsto un livello di FFO per l'anno 2021 simile a quello dell'anno precedente.

Il processo di programmazione economica per l'anno 2021 e per il triennio 2021-2023 ha avuto quindi quale principale riferimento:

- il Piano Strategico 2020-2022;
- la programmazione annuale e triennale del personale;
- la programmazione edilizia triennale

L'iter diretto alla formazione del documento del Bilancio di previsione per l'esercizio 2021 è iniziato nel mese di settembre con la richiesta ai responsabili di unità gestionali di formulare puntuale proposta di budget per l'esercizio futuro. L'Ufficio Bilancio ha redatto delle apposite linee guida operative per la predisposizione del



bilancio di previsione 2021 a cui i Centri di Responsabilità che compongono l'articolazione organizzativa della struttura gestionale hanno fatto riferimento nel predisporre le proposte di budget economico e degli investimenti riferite alla propria struttura.

Si ricorda che le strutture coinvolte nel processo di programmazione 2021 sono rappresentate da:

- le strutture didattico scientifiche (10 Dipartimenti)
- le strutture dirigenziali (2), coinvolgendo quelle riorganizzate a partire dal 1° gennaio 2020, e quelle settoriali in mancanza del dirigente (6)
- le strutture in staff al Magnifico Rettore e alla Direzione Generale (5).

Gli attori del processo di costruzione del budget ai fini della successiva gestione sono rappresentati dai Centri di Responsabilità definiti in ossequio al comma 3, articolo 5 del D. Lgs. 18/2012, secondo cui "le Università considerate amministrazioni pubbliche strutturano il bilancio unico di previsione coerentemente con la propria articolazione organizzativa, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio".

Pertanto i Centri di Responsabilità (CdR) dell'Ateneo, così come disciplinati agli articoli 12 e seguenti del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità, rappresentano le unità organizzative attraverso cui è articolata la struttura gestionale e a cui ricondurre i processi contabili di programmazione (nella funzione di proposta) e di gestione e le conseguenti responsabilità.

All'interno di ciascun Centro di Responsabilità, i costi annuali e pluriennali sono poi, di norma, contenuti in "Progetti", cioè entità d'imputazione contabile che assolvono alla funzione di destinare le risorse per finalità d'impiego. I costi, di norma allocati a "progetti", sono poi ricondotti a specifici "conti" sulla base della natura economica degli stessi.

I "progetti" sono rappresentati da:

- ✓ progetti finanziati da terzi (tipicamente i progetti di ricerca e non);
- ✓ progetti contabili interni "finanziati" da risorse proprie del bilancio, cioè risorse riferibili a specifici programmi di spesa.

Proventi e costi del piano dei conti costituiscono l'oggetto elementare delle previsioni ai fini della predisposizione del bilancio unico di previsione autorizzatorio.

Tutti i Centri di Responsabilità dell'Ateneo, quindi, entro la fine del mese di settembre hanno formulato una proposta di budget economico e degli investimenti, annuale e triennale, redatta secondo il principio della competenza economica.

Ai Centri, 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) e, contestualmente, anche delle previsioni di spesa per i cosiddetti progetti cost to cost. Tale metodologia consente peraltro alle strutture dipartimentali di avviare l'operatività sin dall'inizio dell'anno, senza attendere l'intervento manuale di riporto dei saldi ancora disponibili sui progetti alla data del 31/12/2020.

Come detto in apertura, nel processo di Budget 2021 è stata utilizzata la web application U-Budget di Cineca. Tutte le richieste di Budget delle strutture sono state da esse inserite in U budget e il processo di negoziazione e rideterminazione delle poste è proseguito con l'ausilio di tale procedura.

Successivamente nel mese di ottobre sono state calendarizzate le negoziazioni con la Direzione Generale. Sono state accolte tutte le richieste di budget per quanto riguarda gli investimenti, mentre per i costi



d'esercizio sono state concordate diverse variazioni alle richieste di budget presentato. Le negoziazioni si sono concluse entro il mese di ottobre.

Il percorso finalizzato all'approvazione finale del budget 2021 si è concretizzato nella presentazione al Senato Accademico nella seduta del 17 novembre 2020 di una prima bozza di documento formulata sulla base delle schede di budget predisposte dai responsabili di Budget e delle stime delle poste di competenza dell'Ufficio Bilancio. Tale prima proposta di budget non è stata presentata in pareggio e, nella medesima seduta, il Magnifico Rettore ha esposto i criteri per il conseguimento del pareggio di bilancio:

- 1) contenimento dei costi della didattica sostitutiva
- 2) contenimento dei costi di acquisizione di beni e servizi di pertinenza dell'amministrazione Centrale.

A tale impostazione il Senato Accademico ha dato parere favorevole ed è stato, pertanto, possibile presentare una nuova proposta di budget redatta in equilibrio al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 novembre 2020 con l'esposizione in tale sede dei criteri di redazione, dei principi contabili e dei postulati di bilancio osservati

Il documento è articolato in ossequio al recepimento delle disposizioni ministeriali che hanno definito una struttura armonizzata, a livello nazionale, delle relazioni al bilancio, allo scopo di dare uniformità di lettura ai bilanci del sistema universitario, in un'ottica comparativa.

Pertanto, ad una prima parte del documento in cui si fornisce un quadro di sintesi della previsione economica e del contesto in cui si è sviluppata, segue un'illustrazione analitica degli stanziamenti specificatamente allocati alla pianificazione strategica d'Ateneo, cioè delle risorse che si ritengono direttamente strumentali al conseguimento degli obiettivi previsti dal piano strategico. Il documento prosegue poi con un'analisi dettagliata delle singole poste che compongono il quadro dei ricavi e dei costi, nonché con l'esposizione del budget per gli investimenti.

Il processo di Budget 2021 ha dovuto porre particolare attenzione agli elementi critici di contesto, che hanno condizionato le azioni di governo e di gestione a partire dai primi mesi del 2020. In particolare, la situazione pandemica planetaria non ha consentito, durante l'anno 2020, il regolare svolgimento delle attività dell'Ateneo, costringendo nel contempo l'amministrazione a far fronte ad ulteriori costi per l'acquisizione delle risorse necessarie per l'organizzazione della didattica a distanza, per la dotazione degli apparati informatici per lo svolgimento dello smart work e per la dotazione dei DPI (gel, mascherine, ecc.) allo scopo di prevenire la diffusione del contagio. Di tale situazione risente in parte anche la previsione del bilancio di previsione 2021 che, pur essendo pensato e redatto secondo l'ottica di continuità dell'attività in condizioni di normalità, tiene comunque conto di ulteriori costi da sostenere per rispondere con flessibilità alle esigenze contingenti.

Sempre in ragione delle misure straordinarie adottate per far fronte all'emergenza, va sottolineato in questa sede la politica adottata sia a livello centrale, dal Ministero, che a livello periferico, dall'Ateneo, per quanto riguarda l'esenzione dal pagamento delle tasse. Come evidenziato più avanti nell'apposito capitolo, infatti, per quanto attiene alle entrate dalle tasse e dai contributi studenteschi, la disciplina prevista per l'a.a. 2020/21 è stata modificata rispetto a quella degli anni precedenti mediante innalzamento della soglia dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse, in attuazione di quanto previsto dal DM 234 del 26/6/2020 e dalla delibera del CDA di Ateneo n. 262 del 24/7/2020 di ratifica del Decreto Rettorale n. 467/2020, hanno agito elasticamente elevando i limiti dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse universitarie e consentendo, quindi, ad una fascia maggiore di popolazione studentesca di potere accedere al mondo universitario. delle politiche dell'Ateneo. Ciò ha portato ad una diminuzione nell'importo complessivo della contribuzione studentesca in relazione ai contributi per I e II livello (- 436mila Euro, pari al 2,33%) che è stata comunque compensata da un incremento dei contributi ministeriali (cosiddetta no tax area), come disposto dal DM 442/2020.



Il Budget per l'anno 2021, 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 2021, 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:

- aumentare il livello di spesa per borse di dottorato di ricerca. In questo bilancio sono stati considerati maggiori costi per aumentare a 62 il numero delle borse a carico del bilancio di Ateneo
- sostenere la didattica sostitutiva ovvero la copertura di corsi che richiedono professionalità specifiche non disponibili nell'ambito dell'Ateneo, pur nell'ottica di contenimento dei costi
- 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 con delibera n. 228 del 29 settembre 2017 per un importo stimato di Euro 180.000.

La qualità della ricerca e della didattica necessita 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. Soprattutto per quest'ultimo, sono stati stanziati per gli anni 2022 e 2023 Euro 500.000 per garantire una integrazione degli organici progressivamente ridotte per effetto delle politiche di blocco alle assunzioni dell'ultimo decennio
- 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.

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 2021 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.

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, esplicitiva 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 2021 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. Dal momento che, per il budget 2021, sono stati compresi per la prima volta anche i progetti cost to cost, al fine di consentire la comparabilità rispetto al budget 2020 che non li comprendeva, sono stati redatti appositi prospetti che contengono il budget senza tali progetti.

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. Come detto precedentemente, per quanto riguarda il raggiungimento del pareggio in tutti i prossimi tre anni, grazie alle previsioni del FFO costanti, rispetto all'assegnazione dell'anno 2020, il bilancio chiude naturalmente in pareggio senza necessità di ricorrere all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale. Per gli anni 2022 e 2023 sono stati previsti dei significativi contenimenti nel costo di acquisizione di beni e servizi di competenza dell'amministrazione Centrale.

Fin 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 erano oggetto di approvazione, in quanto già approvati nell'esercizio precedente. Per l'anno 2021, invece, tale operatività è stata ribaltata: per la prima volta, anche proventi e costi sono stati oggetto del percorso di budget, entrando a pieno titolo nella composizione del budget 2021 - 2023.



I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2021 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 essere 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 2021 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 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;
- Comprendono i costi relativi ai progetti cost to cost in corso al 31/12/2020, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2021 all'apertura del nuovo esercizio, previa verifica della loro regolarità contabile e dell'equilibrio economico.

Tale impostazione intende, in coerenza con la contabilità adottata, garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica e degli investimenti) alle risultanze del bilancio d'esercizio, in adesione al principio "Costanza e comparabilità" sopra richiamato.

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.

IL BUDGET 2021: CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACRO VOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO

STIMA DEI RICAVI 2021

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 2021 (quota base + premiale + intervento perequativo) stimato in Euro 81.005.939,00, valore ritenuto congruo secondo il principio della prudenza, è stato calcolato a partire dall'assegnazione per il 2020 confermata dal DM 442/2020 senza alcuna decurtazione.

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 2021 è pari a Euro 2.500.000,00 circa, stima prudenziale in linea con le assegnazioni attribuite all'Ateneo dal MIUR per gli anni 2018 e 2019 e per quanto previsto dal DM 442/2020 come ulteriore quota di contributo al fine della compensazione degli effetti previsti dal DM 234/2020 che ha innalzato le soglie dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse universitarie come politica di sostegno del reddito per far fronte alle criticità derivanti dalla emergenza pandemica.



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.

La stima della contribuzione studentesca è stata effettuata in base all'attuale andamento delle iscrizioni, dell'innalzamento della soglia dell'ISEE per l'esenzione 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 2021 rileva un valore del 13,46%.

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 2021 è stimato in 2,42 milioni di Euro.

Segue tabella di sintesi dei ricavi.

| TIPOLOGIA RICAVI | Budget 2020 | Budget 2021 | 2021 VS 2020 | % |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Proventi per la didattica da studenti | 20.119.062,00 | 19.687.245,00 | - 431.817,00 | |
| Contributi I e II livello | 18.713.162,00 | 18.277.495,00 | - 435.667,00 | -2,33% |
| Contributi post lauream | 1.405.900,00 | 1.409.750,00 | 3.850,00 | 0,27% |
| Proventi da attività di trasferimento conoscenza | 40.300,00 | 52.700,00 | 12.400,00 | |
| Altri servizi per conto terzi | | 12.000,00 | 12.000,00 | 100,00% |
| Attività editoriale per conto terzi | 20.000,00 | 20.000,00 | - | 0,00% |
| Prestazioni di consulenza per conto terzi | | - | - | 0,00% |
| Prestazioni routinarie per conto terzi | 20.300,00 | 20.700,00 | 400,00 | 1,97% |
| Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 89.860.497,00 | 94.880.829,00 | 5.020.332,00 | |
| FFO | 85.580.688,00 | 89.948.326,00 | 4.367.638,00 | 5,10% |
| Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato | 3.208.682,00 | 2.400.000,00 | - 808.682,00 | -25,20% |
| Contributi dal MIUR per programmazione triennale | 700.000,00 | 800.000,00 | 100.000,00 | 14,29% |
| Utilizzo risconti passivi - FFO no tax area | | 1.385.295,00 | 1.385.295,00 | |
| Utilizzo risconti passivi - MIUR programmazione triennale | 371.127,00 | 347.208,00 | - 23.919,00 | -6,44% |
| Contributi Regioni e Province autonome | 4.645.217,00 | 3.921.280,00 | - 723.937,00 | |
| Altri contributi della regione | 1.547.000,00 | 780.600,00 | - 766.400,00 | -49,54% |
| Contributi in c/capitale dalla regione per l'edilizia | 668.411,00 | 587.956,00 | - 80.455,00 | -12,04% |
| FFO (dalla Regione) | 2.130.000,00 | 2.425.000,00 | 295.000,00 | 13,85% |
| Utilizzo risconti per copertura costi RTDA - FFO dalla Regione | 299.806,00 | 127.724,00 | - 172.082,00 | -57,40% |
| Contributi da Università | 66.964,00 | 25.100,00 | - 41.864,00 | |
| Altri contributi da altre università | 66.964,00 | 25.100,00 | - 41.864,00 | -62,52% |
| Contributi da altri (pubblici) | 634.748,00 | 730.779,00 | 96.031,00 | |
| Altri contributi da altri enti pubblici | - | 197.947,00 | 197.947,00 | 100,00% |
| Altri contributi da aziende ospedaliere universitarie | 319.200,00 | 302.947,00 | - 16.253,00 | -5,09% |
| Altri contributi da enti di ricerca | 76.148,00 | - | - 76.148,00 | -100,00% |
| Altri contributi da IRCSS | 239.400,00 | 229.885,00 | - 9.515,00 | -3,97% |
| Contributi da altri (privati) | 128.643,00 | 182.469,00 | 53.826,00 | |
| Altri contributi da altri finanziatori privati | 35.000,00 | 85.000,00 | 50.000,00 | 142,86% |
| Altri contributi da imprese | 90.643,00 | 92.469,00 | 1.826,00 | 2,01% |
| Contributi da altri (privati) | 3.000,00 | 5.000,00 | 2.000,00 | 66,67% |
| Altri proventi e ricavi diversi | 710.226,00 | 818.536,00 | 108.310,00 | |
| Altri ricavi accessori e arrotondamenti | 429.243,00 | 494.453,00 | 65.210,00 | 15,19% |
| Fitti attivi | 2.000,00 | 36.226,00 | 34.226,00 | 1711,30% |
| Ricavi da pubblicità | 36.226,00 | 2.000,00 | - 34.226,00 | -94,48% |
| Ricavi per servizi di parcheggio | 950,00 | 950,00 | - | 0,00% |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso | 33.000,00 | 33.000,00 | - | 0,00% |
| Trasferimenti quota ateneo attività cto terzi (15% su 1mln) | 130.000,00 | 150.000,00 | 20.000,00 | 15,38% |
| Altri trasferimenti interni attivi | 78.807,00 | 101.907,00 | 23.100,00 | 29,31% |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATR | 1.093.536,00 | - | - 1.093.536,00 | |
| Applicazione riserve | 1.093.536,00 | - | - 1.093.536,00 | |
| Totale complessivo | 117.299.193,00 | 120.298.938,00 | 2.999.745,00 | |

L'incremento dei ricavi del 2021 rispetto all'anno precedente risente quasi esclusivamente dei maggiori contributi ministeriali assegnati per il FFO già per l'anno 2020. Essi, pertanto, sono sostanzialmente in linea con quelli assestati del 2020. 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".

Si rinvia all'apposito capitolo l'analisi puntuale delle singole poste.



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.

La L. di bilancio 2019 (L. 145/2018: art. 1, co. 978) ha previsto che, nell'ambito delle disponibilità complessive del Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO), negli anni 2019 e 2020 sono autorizzate, per le università statali che nell'anno precedente a quello di riferimento presentano un indicatore delle spese di personale inferiore al 75% e un indicatore di sostenibilità economico-finanziaria maggiore di 1,10, facoltà di assunzione superiori al 100% del turn-over, nel limite di una spesa di Euro 25 mln annui dal 2019 e di ulteriori Euro 25 mln annui dal 2020. Le maggiori facoltà di assunzione sono ripartite con decreto (ora, a seguito del D.L. 1/2020-L. 12/2020) del Ministro dell'università e della ricerca fra gli atenei che, in possesso delle condizioni indicate, avanzano specifica richiesta, corredata dal parere del collegio dei revisori dei conti, dalla quale risulti la sostenibilità economico-finanziaria dei conseguenti maggiori oneri strutturali a carico dei rispettivi bilanci.

In prima attuazione, è intervenuto il DM 742 dell'8 agosto 2019, che per il 2019 ha ripartito 221,22 punti organico.

Il D.L. 126/2019 (L. 156/2019: art. 5, co. 2) ha prorogato (dal 31 dicembre 2019) al 31 dicembre 2021 la possibilità per le università (di cui all'art. 24, co. 6, L. 240/2010) di procedere alla chiamata nel ruolo di professore di prima e di seconda fascia, previa valutazione, di professori di seconda fascia e ricercatori a tempo indeterminato già in servizio presso il medesimo ateneo, che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale, utilizzando fino alla metà delle risorse disponibili per coprire i posti di professore di ruolo, e con la medesima procedura prevista per l'inquadramento nel ruolo di professore di seconda fascia di ricercatori a tempo determinato di tipo B di cui all'art. 24, co. 5, L. 240/2010.

Conseguentemente, ha posticipato (dal 2020) al 2022 il termine a decorrere dal quale le università possono utilizzare fino a metà delle risorse disponibili per coprire i posti di professore di ruolo per le chiamate a professore di seconda fascia di ricercatori a tempo determinato di "tipo B", che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale.

Infine, il D.L. 162/2019 (L. 8/2020: art. 6, co. 5-sexies e 5-septies) ha autorizzato le università, sempre in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, a bandire procedure per la chiamata, dal 2022, di professori

universitari di seconda fascia riservate ai ricercatori universitari a tempo indeterminato (ruolo ad esaurimento, a seguito della L. 240/2010) in possesso di abilitazione scientifica nazionale (ASN) – “Piano straordinario associati 2020”. Le risorse, per la progressione di carriera nel ruolo di professore di seconda fascia di complessivi 1.034 ricercatori a tempo indeterminato, sono state ripartite con DM 14 maggio 2020, n. 84.

In particolare, per la copertura dei posti di professori di seconda fascia, si provvede:

- per almeno il 50% dei posti, mediante espletamento di procedure di chiamata, riservate a ricercatori a tempo indeterminato, bandite ai sensi dell'art. 18 della L. 240/2010;
- per non più del 50% dei posti, ed entro il 31 dicembre 2022, mediante valutazione, ai sensi dell'art. 24, co. 6, della stessa L. 240/2010, dei ricercatori a tempo indeterminato già in servizio presso il medesimo ateneo.

Il recente D.L. 76/2020 (art. 19, co. 1, lett. d) ha puntualizzato, con riferimento alla previsione - nell'ambito della programmazione triennale dei reclutamenti - del vincolo delle 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 (art. 18, co. 4, L. 240/2010), che il servizio non deve essere stato prestato né quale "professore ordinario", né quale "professore associato di ruolo", né quale ricercatore a tempo indeterminato, né quale ricercatore a tempo determinato di tipo A o di tipo B.

Il medesimo D.L. 76/2020 (art. 19, co. 1, lett. f) ha inoltre previsto la possibilità di anticipare già a dopo il primo anno di contratto per ricercatore a tempo determinato di tipo B il passaggio nel ruolo dei professori associati, qualora l'università abbia le necessarie risorse nella propria programmazione e nei limiti delle risorse assunzionali disponibili per l'inquadramento nella qualifica di professore associato, fermo restando il previo esito positivo della valutazione che, in tal caso, comprende anche lo svolgimento di una prova didattica nell'ambito del settore scientifico-disciplinare di appartenenza del titolare del contratto. A tal fine, ha inserito nell'art. 24 della L. 240/2010 il co. 5-bis.

Quanto alla stipula di contratti di ricerca a tempo determinato, sempre il D.L. 162/2019 (L. 8/2020: art. 6, co. 5-sexies e 5-septies) e il D.L. 34/2020 (L. 77/2020: art. 238, co. 1) hanno previsto l'assunzione, nel 2021, di ricercatori a tempo determinato di tipo B nelle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali. A tali fini, è stato corrispondentemente incrementato il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO). Le risorse previste dal D.L. 162/2019 (L. 8/2020), per complessivi 1.607 nuovi ricercatori di tipo B, sono state ripartite tra le università con DM 14 maggio 2020, n. 83.

Si riporta di seguito la tabella relativa alla situazione dell'Università degli Studi di Trieste in relazione al riparto e l'assegnazione del contingente di spesa disponibile per l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato per l'anno 2020.

| 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 ASSUNZIONALE (DPCM 31/12/2018) | CESSAZIONI IN TERMINI DI PUNTI ORGANICO | TOTALE PUNTO ORGANICO 2020 (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 |
|--------------------|--|------------------------------------|--|-------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------------------|---|---|----------------------------------|---------------------------------|
| 76.274.654 | 2.201.104 | 74.073.550 | 108.847.311 | 68,05% | 93.837 | 108.753.474 | 108.753.474 | 1,20% | 50% + delta | 30,70 | 28,43 | 1,45% | 93,00% |

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 2021

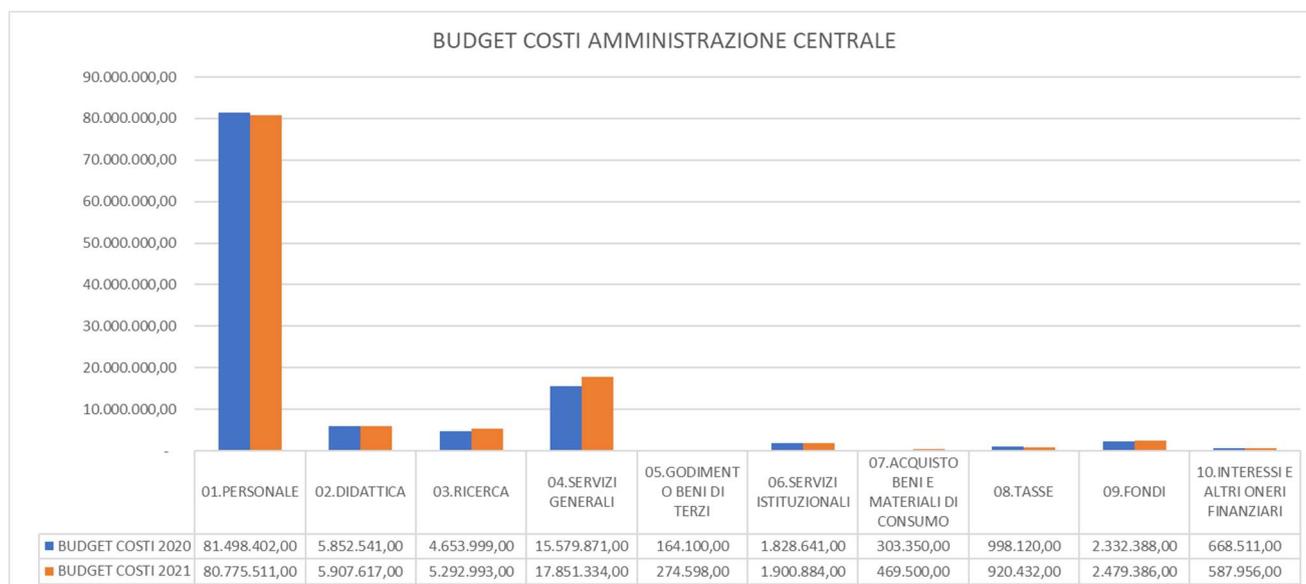
Il fabbisogno complessivo rappresentato dalle strutture può essere così sintetizzato:

| BUDGET COSTI | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | 2021 vs 2020 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| COSTI AMMINISTRAZIONE | 113.879.923,00 | 116.460.211,00 | 2.580.288,00 |
| COSTI DIPARTIMENTI | 2.325.734,00 | 2.281.511,00 | - 44.223,00 |
| TOTALE COSTI | 116.205.657,00 | 118.741.722,00 | 2.536.065,00 |

COSTI AMMINISTRAZIONE

I costi a carico dell'amministrazione centrale pari ad **Euro 116.460.211** corrispondono quindi sostanzialmente alle spese di personale e alle spese generali: nel budget 2021, al netto degli ammortamenti, risultano così ripartiti:

| TIPOLOGIA COSTI | BUDGET COSTI 2020 | BUDGET COSTI 2021 | 2021 vs 2020 | % |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------|
| 02. COSTI AMMINISTRAZIONE CENTRALE | | | | |
| 01.PERSONALE | 81.498.402,00 | 80.775.511,00 | - 722.891,00 | -0,89% |
| 02.DIDATTICA | 5.852.541,00 | 5.907.617,00 | 55.076,00 | 0,94% |
| 03.RICERCA | 4.653.999,00 | 5.292.993,00 | 638.994,00 | 13,73% |
| 04.SERVIZI GENERALI | 15.579.871,00 | 17.851.334,00 | 2.271.463,00 | 14,58% |
| 05.GODIMENTO BENI DI TERZI | 164.100,00 | 274.598,00 | 110.498,00 | 67,34% |
| 06.SERVIZI ISTITUZIONALI | 1.828.641,00 | 1.900.884,00 | 72.243,00 | 3,95% |
| 07.ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO | 303.350,00 | 469.500,00 | 166.150,00 | 54,77% |
| 08.TASSE | 998.120,00 | 920.432,00 | - 77.688,00 | -7,78% |
| 09.FONDI | 2.332.388,00 | 2.479.386,00 | 146.998,00 | 6,30% |
| 10.INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI | 668.511,00 | 587.956,00 | - 80.555,00 | -12,05% |
| Totale | 113.879.923,00 | 116.460.211,00 | 2.580.288,00 | |



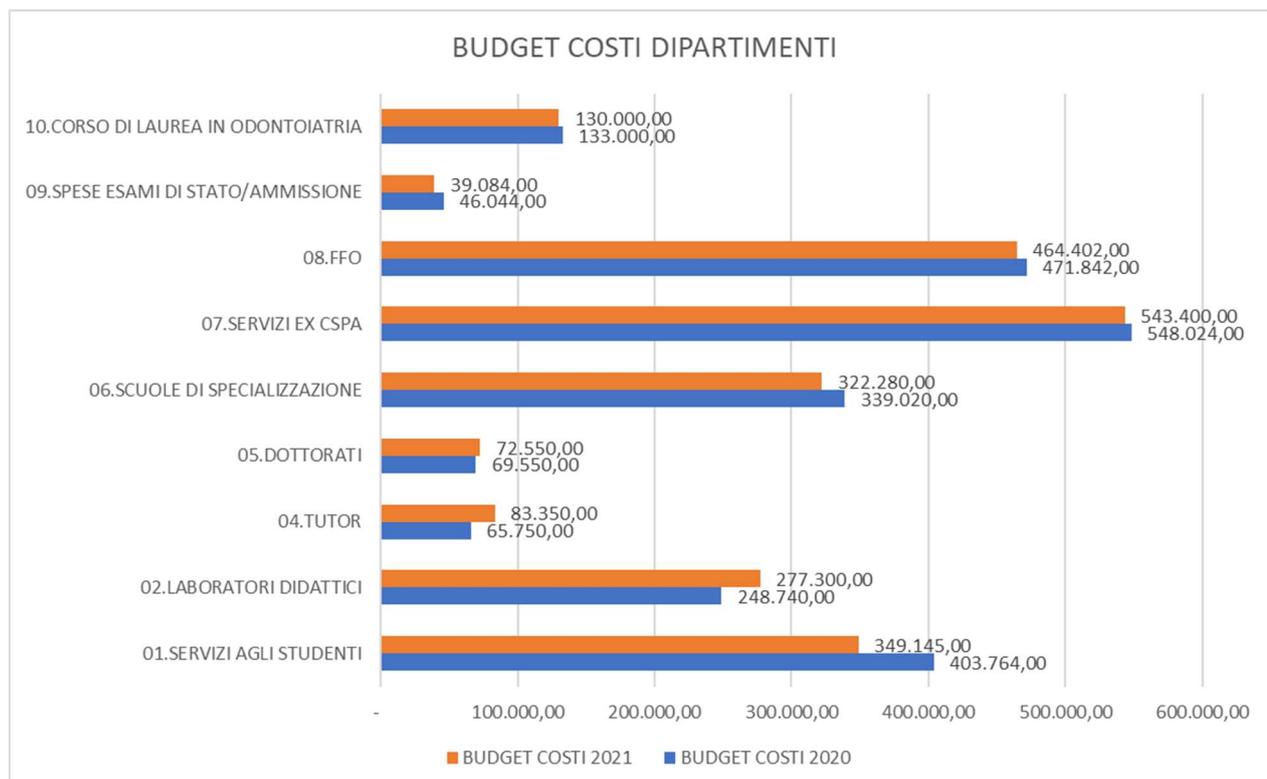
COSTI DIPARTIMENTI

I costi che verranno direttamente sostenuti dalle strutture dipartimentali (per **Euro 2.281.511**) risultano ripartiti come segue:

| TIPOLOGIA COSTI | BUDGET COSTI 2020 | BUDGET COSTI 2021 | 2021 vs 2020 | % |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------|
| 02. COSTI DIPARTIMENTI | | | | |
| 01.SERVIZI AGLI STUDENTI | 403.764,00 | 349.145,00 | - 54.619,00 | -13,53% |
| 02.LABORATORI DIDATTICI | 248.740,00 | 277.300,00 | 28.560,00 | 11,48% |
| 03.LABORATORI DI RICERCA | - | - | - | |
| 04.TUTOR | 65.750,00 | 83.350,00 | 17.600,00 | 26,77% |
| 05.DOTTORATI | 69.550,00 | 72.550,00 | 3.000,00 | 4,31% |
| 06.SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE | 339.020,00 | 322.280,00 | - 16.740,00 | -4,94% |
| 07.SERVIZI EX CSPA | 548.024,00 | 543.400,00 | - 4.624,00 | -0,84% |
| 08.FFO | 471.842,00 | 464.402,00 | - 7.440,00 | -1,58% |
| 09.SPESE ESAMI DI STATO/AMMISSIONE | 46.044,00 | 39.084,00 | - 6.960,00 | -15,12% |
| 10.CORSO DI LAUREA IN ODONTOIATRIA | 133.000,00 | 130.000,00 | - 3.000,00 | -2,26% |
| 11.DOCENZA A CONTRATTO/EX AFC | 222.686,00 | 147.703,00 | - 74.983,00 | -33,67% |
| TOTALE BUDGET 2021 | 2.548.420,00 | 2.429.214,00 | - 119.206,00 | |
| Storno docenza a contratto/ex AFC per gestione centr. | - 222.686,00 | - 147.703,00 | | |
| Totale BUDGET COSTI DIPARTIMENTI 2021 | 2.325.734,00 | 2.281.511,00 | | |

Ogni dipartimento ha valutato e rappresentato le proprie esigenze gestionali e le assegnazioni sono, in linea generale, coerenti con le assegnazioni per l'esercizio 2020.

Segue rappresentazione grafica: il Budget 2021 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 2021 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 2021 risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura per un importo pari a Euro 6.680.714 così articolato:

- per investimenti delle strutture dell'Amministrazione Centrale Euro 865.000;
- per investimenti dei dipartimenti Euro 851.922;
- per opere di edilizia (come presentato nel Programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023) Euro 4.963.792.

Tale previsione è coerente con la programmazione degli acquisti di beni e servizi e con il piano triennale delle opere per l'esercizio 2021, previste entrambe dall'art. 21 del D.lgs 50 del 18/04/2016 (nuovo codice degli appalti).

L'ateneo finanzia con risorse proprie 6,7 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 4,9 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 0,9 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 2021, il cui totale ammonta ad **Euro 6.680.714**, risulta così articolato:

| Tipologia investimento | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Vincoli per acquisti dell'amministrazione centrale | 1.324.810,00 | 865.000,00 | -459.810,00 |
| Vincoli per acquisti dei Dipartimenti | 733.186,00 | 851.922,00 | 118.736,00 |
| Vincoli per opere edilizie e manutenzioni straordinaria impianti (PT Opere Pubbliche) | 2.150.000,00 | 4.963.792,00 | 2.813.792,00 |
| Totale complessivo | 4.207.996,00 | 6.680.714,00 | - 459.810,00 |

Si espone la previsione degli investimenti programmati nel 2021 con le voci del budget investimenti e le relative categorie inventariali di dettaglio.



| Tipologia investimento | Budget 2020 | Budget 2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Opere edilizie | 2.150.000,00 | 4.963.792,00 |
| 4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti | 600.000,00 | 3.867.220,00 |
| <i>Fabbricati</i> | <i>600.000,00</i> | <i>3.867.220,00</i> |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | | 1.061.572,00 |
| <i>Impianti</i> | | <i>1.061.572,00</i> |
| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | 1.550.000,00 | 35.000,00 |
| <i>Fabbricati</i> | <i>1.400.000,00</i> | <i>35.000,00</i> |
| <i>Impianti</i> | <i>150.000,00</i> | |
| Dipartimenti | 733.186,00 | 851.922,00 |
| 2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | | 5.000,00 |
| <i>Software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata</i> | | <i>5.000,00</i> |
| 3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 20.845,00 | 10.400,00 |
| <i>Licenze software e software scientifico a t.d.</i> | <i>20.845,00</i> | <i>10.400,00</i> |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | 180.955,00 | 209.850,00 |
| <i>Altre attrezzature</i> | <i>19.350,00</i> | <i>79.800,00</i> |
| <i>Attrezzature informatiche</i> | <i>161.605,00</i> | <i>130.050,00</i> |
| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche | 511.136,00 | 597.172,00 |
| <i>Strumentazioni scientifiche</i> | <i>511.136,00</i> | <i>597.172,00</i> |
| 5) Imm. materiali - mobili e arredi | 20.250,00 | 29.500,00 |
| <i>Mobili e arredi</i> | <i>20.250,00</i> | <i>29.500,00</i> |
| Amministrazione centrale | 1.324.810,00 | 865.000,00 |
| 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> | <i>-</i> |
| 4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti | | 100.000,00 |
| <i>Impianti</i> | | <i>100.000,00</i> |
| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | 1.146.310,00 | 515.000,00 |
| <i>Altre attrezzature</i> | <i>106.000,00</i> | <i>30.000,00</i> |
| <i>Attrezzature informatiche</i> | <i>583.910,00</i> | <i>291.000,00</i> |
| <i>Impianti</i> | <i>456.400,00</i> | <i>194.000,00</i> |
| 5) Imm. materiali - mobili e arredi | 133.500,00 | 206.000,00 |
| <i>Mobili e arredi</i> | <i>133.500,00</i> | <i>206.000,00</i> |
| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali | - | 20.000,00 |
| <i>Equipaggiamento e vestiario</i> | <i>-</i> | <i>20.000,00</i> |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 30.000,00 | 24.000,00 |
| <i>Partecipazioni</i> | <i>30.000,00</i> | <i>24.000,00</i> |
| TOTALE | 4.207.996,00 | 6.680.714,00 |

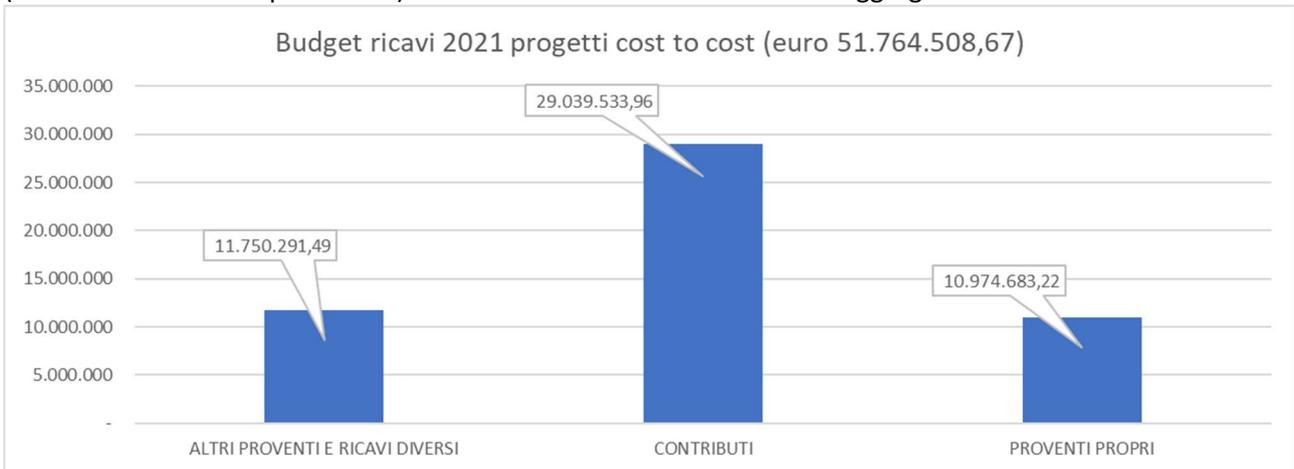
PROGETTI COST TO COST

Al riguardo è utile ricordare che a partire dall'esercizio corrente, anche i progetti costo to cost (attività su finanziamenti esterni valutate a fine anno con il metodo della commessa completata) rientrano nel processo di approvazione del budget.

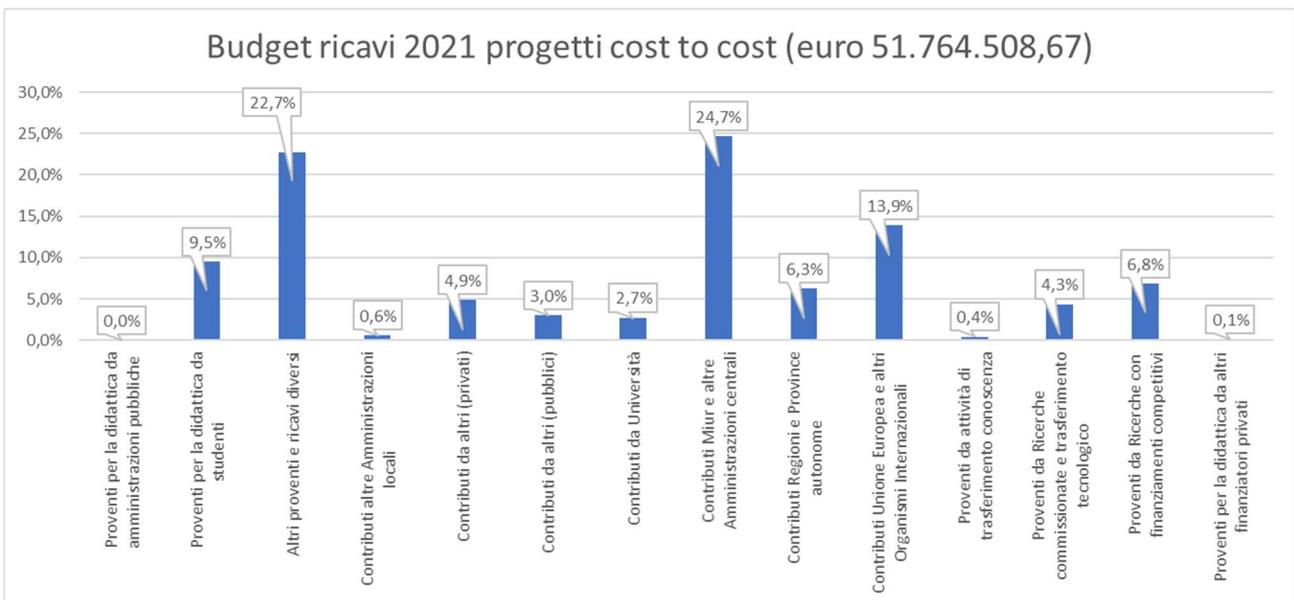
Si dà, di seguito, rappresentazione del budget costi 2021 delle strutture (Amministrazione e Dipartimenti) relativamente ai progetti cost to cost, aggregato per tipologia per un ammontare complessivo di **Euro 45.641.127,20** al netto di Euro 6.123.381,47 relativi agli ammortamenti.

| BUDGET COSTI 2021 PROGETTI CTC | | | |
|---|------------------------|----------------------|----------------------|
| TIPOLOGIA PROGETTO COST TO COST | AMMINISTRAZIONE | DIPARTIMENTI | COMPLESSIVO |
| ALTRO | 4.169.499,98 | 202.093,87 | 4.371.593,85 |
| Altri progetti contabili (COST TO COST) | 1.518.384,96 | 150.311,23 | 1.668.696,19 |
| Investimenti e Ammortamenti (COST TO COST) | | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Progetti contabili per flusso chiusura progetti (COST TO COST) | | 5.581,64 | 5.581,64 |
| Progetti per la gestione dei costi del personale (COST TO COST) | 2.480.485,02 | 5.671,79 | 2.486.156,81 |
| Progetti per la gestione di beni mobili (COST TO COST) | | 529,21 | 529,21 |
| Progetti per la gestione di servizi (COST TO COST) | 170.630,00 | | 170.630,00 |
| CONTO TERZI | | 2.648.673,77 | 2.648.673,77 |
| consulenza intramoenia (COST TO COST) | | 43.898,57 | 43.898,57 |
| Formazione Internazionale (COST TO COST) | | 10.219,58 | 10.219,58 |
| Formazione Nazionale (COST TO COST) | | 100.944,84 | 100.944,84 |
| Ricerca Internazionali (COST TO COST) | | 115.882,14 | 115.882,14 |
| Ricerca Nazionali (COST TO COST) | | 2.165.423,09 | 2.165.423,09 |
| routinari (COST TO COST) | | 119.016,58 | 119.016,58 |
| Servizi Internazionali (COST TO COST) | | 7.770,28 | 7.770,28 |
| Servizi Nazionali (COST TO COST) | | 85.518,69 | 85.518,69 |
| DIDATTICA | 16.196.563,57 | 2.564.296,23 | 18.760.859,80 |
| Altri progetti di didattica (COST TO COST) | 36.064,10 | 60.109,52 | 96.173,62 |
| Altri progetti per mobilità internazionale (COST TO COST) | 73.618,00 | 2.862,60 | 76.480,60 |
| Altri progetti post-lauream (COST TO COST) | | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Altri Programmi Comunitari di Didattica (COST TO COST) | | 10.303,27 | 10.303,27 |
| Contributi liberali per la didattica (COST TO COST) | 163.336,36 | 3.196,00 | 166.532,36 |
| Corsi di I e II livello (COST TO COST) | 17.870,56 | 430.313,32 | 448.183,88 |
| Corsi di Perfezionamento e Aggiornamento (COST TO COST) | | 16.484,03 | 16.484,03 |
| Didattica sostitutiva - Budget Unico Amm.Centr. (COST TO COST) | | 31.015,00 | 31.015,00 |
| Dottorati di ricerca (COST TO COST) | 1.162.137,59 | 1.535.414,77 | 2.697.552,36 |
| Erasmus (COST TO COST) | 1.121.689,20 | 33.151,84 | 1.154.841,04 |
| Fondo Sociale Europeo per la Formazione (COST TO COST) | 479.970,49 | 1.672,00 | 481.642,49 |
| Laboratori didattica (COST TO COST) | | 11.200,00 | 11.200,00 |
| Master (COST TO COST) | 13.174,77 | 366.867,37 | 380.042,14 |
| Premi e borse di studio (COST TO COST) | 222.481,75 | 14.200,00 | 236.681,75 |
| Scuole di specializzazione mediche (COST TO COST) | 12.888.182,31 | 8.000,00 | 12.896.182,31 |
| Scuole di specializzazione non mediche (COST TO COST) | 2.844,99 | 17.000,00 | 19.844,99 |
| Servizi agli studenti (COST TO COST) | 15.193,45 | 19.506,51 | 34.699,96 |
| RICERCA | 857.662,45 | 18.907.159,95 | 19.764.822,40 |
| 10% ATTIVITA' RICERCA DOTTORANDO (COST TO COST) | | 133.687,67 | 133.687,67 |
| Altri progetti di ricerca europei NON finanziati dalla Commissione Europea (COST TO COST) | | 375.870,30 | 375.870,30 |
| Altri progetti di ricerca finanziati dalla Commissione Europea (COST TO COST) | | 375.484,48 | 375.484,48 |
| Altri Progetti di Ricerca Nazionali (COST TO COST) | 30.000,00 | 3.371.909,32 | 3.401.909,32 |
| Altri Programmi di Ateneo (COST TO COST) | 295.000,00 | 615.977,13 | 910.977,13 |
| Assegnisti di ricerca (COST TO COST) | 532.662,45 | 437.308,19 | 969.970,64 |
| Contributi liberali per la ricerca (COST TO COST) | | 154.155,56 | 154.155,56 |
| FVG Progetti di ricerca finanziati dalla Regione FVG (COST TO COST) | | 591.145,90 | 591.145,90 |
| H2020 - Programma Quadro 2014-2020 (COST TO COST) | | 2.955.976,20 | 2.955.976,20 |
| INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2014-2010 (COST TO COST) | | 2.466.584,49 | 2.466.584,49 |
| Laboratori ricerca (COST TO COST) | | 50.421,64 | 50.421,64 |
| PORFESR Fondi di Sviluppo Regionale per la Ricerca 2014-2020 (COST TO COST) | | 1.259.545,24 | 1.259.545,24 |
| PRIN Progetti di rilevante interesse nazionale (COST TO COST) | | 1.273.484,95 | 1.273.484,95 |
| Progetti di ricerca internazionali extra UE (COST TO COST) | | 212.532,17 | 212.532,17 |
| RESRIC - Progetti di ricerca dipartimentale (COST TO COST) | | 4.414.870,59 | 4.414.870,59 |
| Ricercatori TD (COST TO COST) | | 218.206,12 | 218.206,12 |
| TERZA MISSIONE | 82.252,54 | 12.924,84 | 95.177,38 |
| Altri Progetti di Public Engagement (COST TO COST) | | 488,00 | 488,00 |
| Convegni, seminari e congressi (COST TO COST) | | 9.436,84 | 9.436,84 |
| Orientamento in itinere (COST TO COST) | | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Orientamento in uscita e Placement (COST TO COST) | 40.000,00 | | 40.000,00 |
| Progetti per la gestione del patrimonio e attività culturali (COST TO COST) | 15.524,55 | | 15.524,55 |
| Spin-off e imprenditorialità (COST TO COST) | 26.727,99 | | 26.727,99 |
| Totale complessivo | 21.305.978,54 | 24.335.148,66 | 45.641.127,20 |

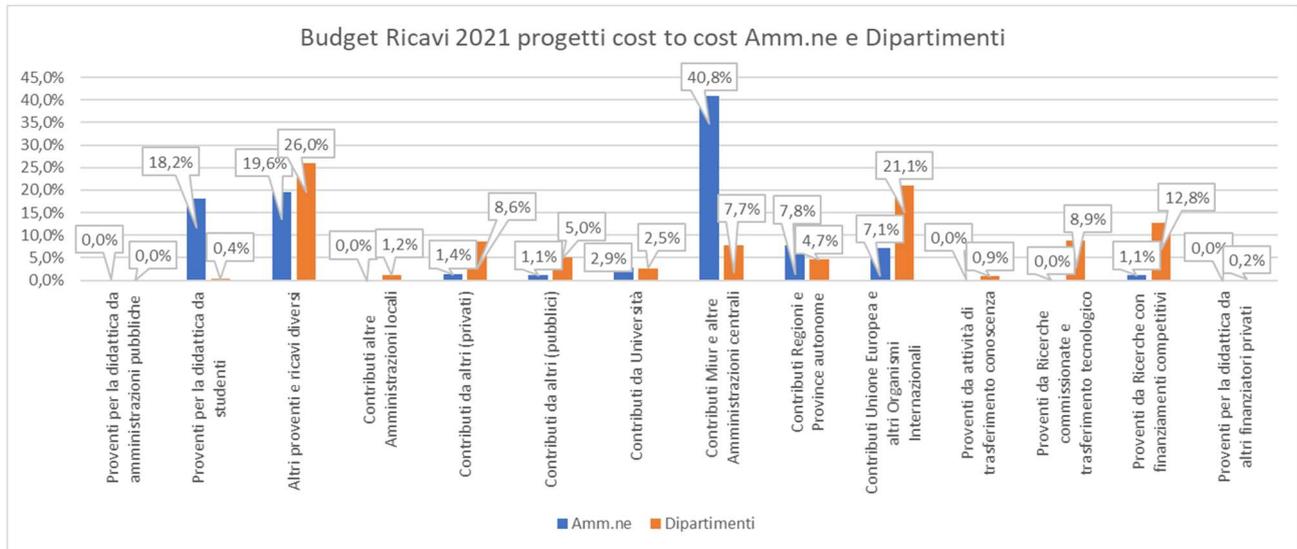
Di seguito si espone la rappresentazione grafica del Budget Ricavi 2021 sui progetti cost to cost complessivo (Amministrazione e Dipartimenti) secondo il riclassificato ministeriale aggregato.



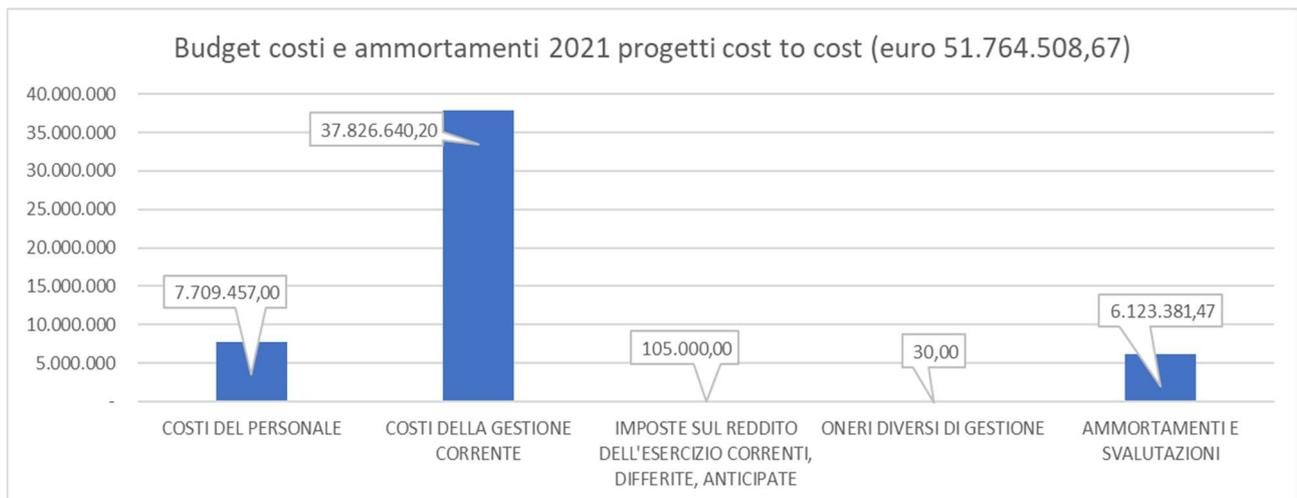
Lo stesso Budget Ricavi 2021 dei progetti cost to cost viene poi rappresentato percentualmente per voci di riclassificato ministeriale di dettaglio.



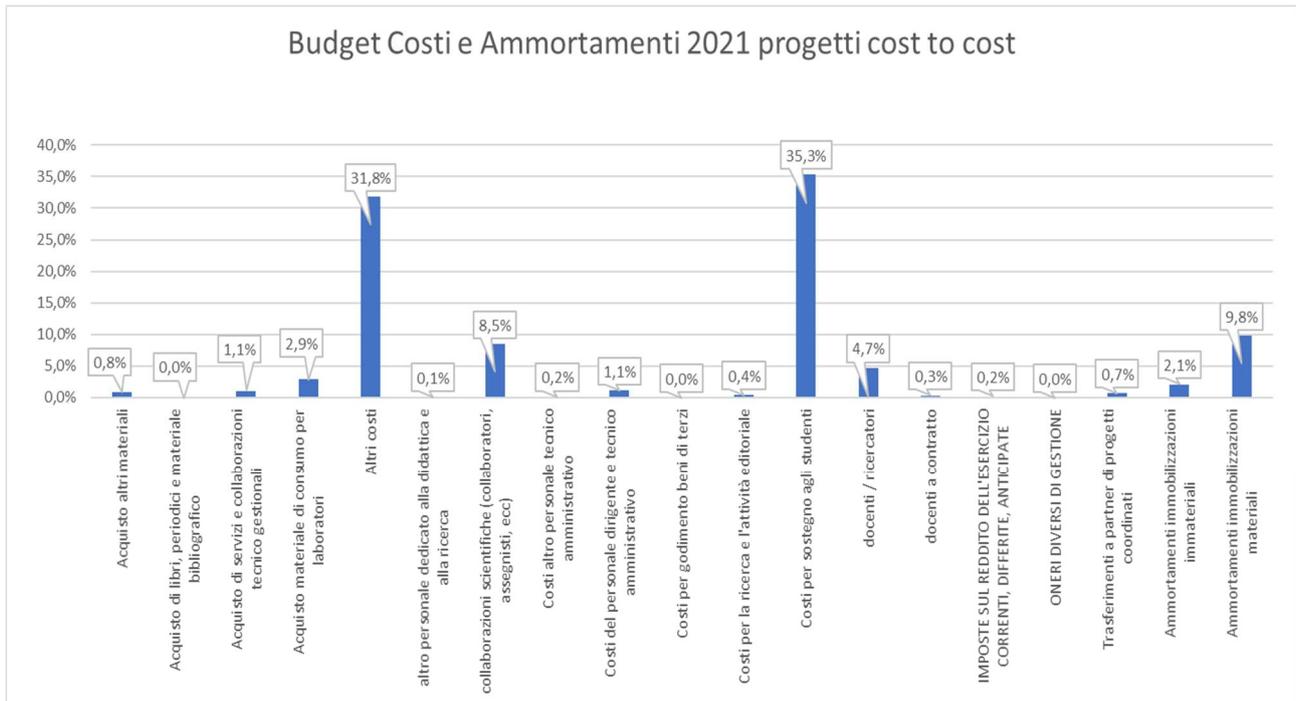
Infine, lo stesso dettaglio del Budget Ricavi 2021 dei progetti cost to cost viene rappresentato percentualmente per Amministrazione e Dipartimenti.



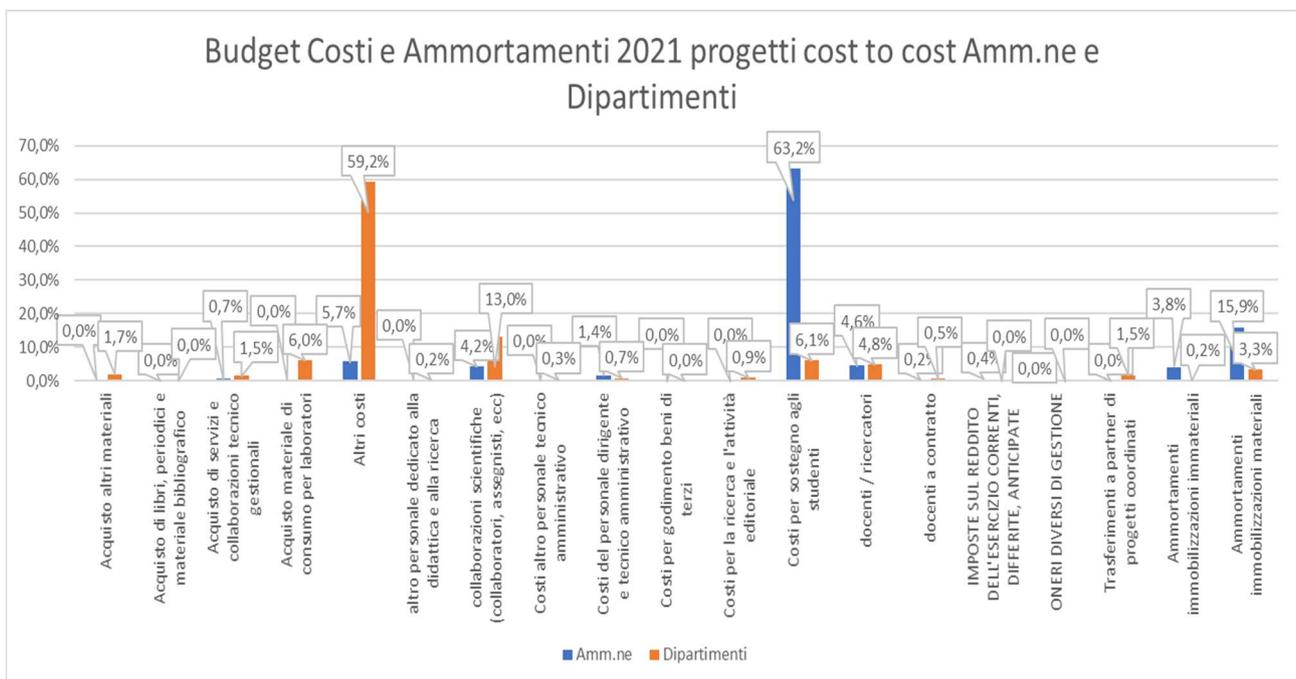
Per quanto riguarda, invece, il budget 2021 di costi ed ammortamenti, di seguito se ne dà rappresentazione complessiva (Amministrazione e Dipartimenti) secondo il riclassificato ministeriale aggregato.



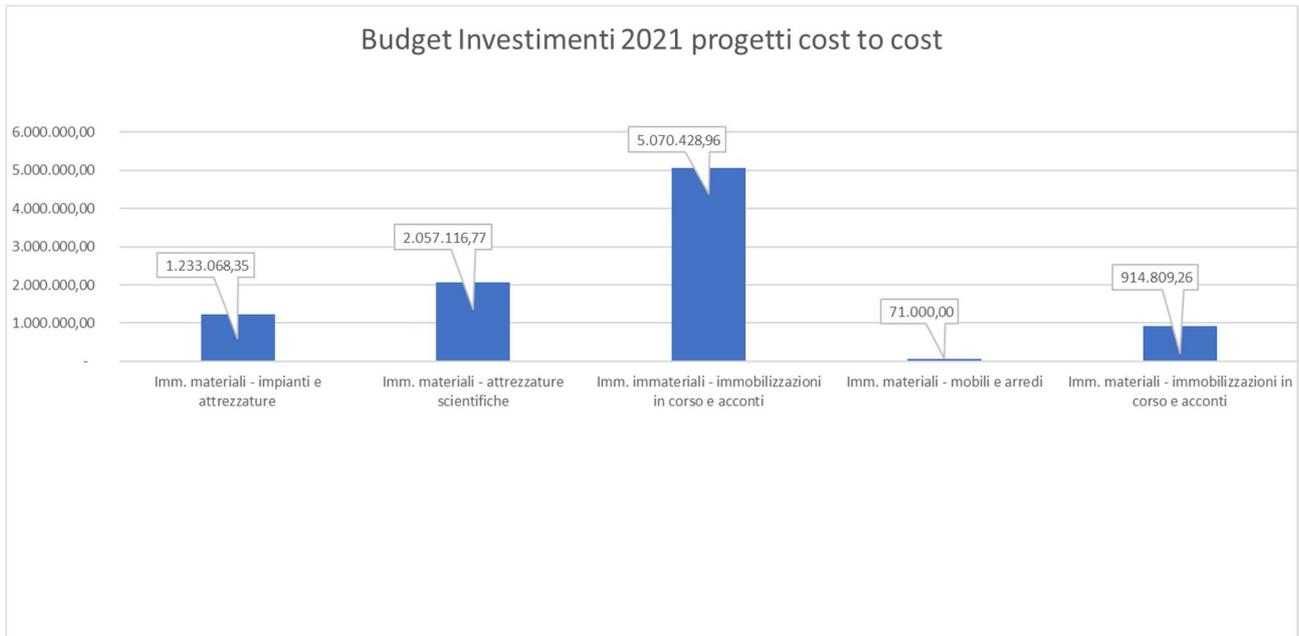
Lo stesso Budget Costi e Ammortamenti 2021 dei progetti cost to cost viene poi rappresentato percentualmente per voci di riclassificato ministeriale di dettaglio.



Infine, lo stesso dettaglio del Budget Costi e Ammortamenti 2021 dei progetti cost to cost viene rappresentato percentualmente per Amministrazione e Dipartimenti.



Da ultimo, si dà rappresentazione del budget investimenti 2021 dei progetti cost to cost complessivi (Amministrazione e Dipartimenti) per voci di riclassificato ministeriale.





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 relativamente alle poste che gravano direttamente sul bilancio di Ateneo (budget per unità analitica o progetti solo costi) ed alle poste che sono comprese nei progetti cost to cost.

Il processo di Budget 2021 ha visto la sostituzione del metodo di lavoro in uso negli anni precedenti con foglio elettronico, con la web application U-Budget di Cineca. Le richieste di Budget delle strutture sono state dalle stesse 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 ad ottobre 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 di negoziazione 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 2021 si è concretizzato nella presentazione al Senato Accademico e al Consiglio di Amministrazione rispettivamente nelle sedute del 17 e 27 novembre 2020 del quadro generale delle proposte di Budget 2021 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

Il Piano strategico 2019-2023 prevede un quinquennio di azioni operative e linee di interventi volti a garantire il raggiungimento degli obiettivi strategici e rappresenta uno strumento fondamentale per definire 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.

Il Piano strategico costituisce il primo elemento del percorso di armonizzazione dei vari documenti programmatici di Ateneo, sul quale si basa successivamente la coerenza tra pianificazione dell'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.

La programmazione delle attività amministrative e tecniche è definita, per le Università, nel Piano integrato, ovvero il documento unico che, ai sensi del D. Lgs. 150/2009 ss.mm.ii., 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 (MUR) e delle esigenze degli stakeholders istituzionali.

Per quanto riguarda la pianificazione economico finanziaria, il Budget unico è lo strumento 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.

La mappa logica che, in un'ottica di trasparenza verso gli stakeholders, rappresenta i legami tra mandato istituzionale, obiettivi strategici e risorse (da cui derivano obiettivi organizzativi, indicatori e target) è l'*Albero della performance*, 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.

Nel 2021 è stato fatto un importante passo avanti nello sviluppo del collegamento tra budget economico e pianificazione operativa contenuta nel Piano Integrato 2021; attraverso un processo di confronto e condivisione con tutte le strutture organizzative dell'Ateneo, che ha visto anche l'organizzazione di specifiche giornate di formazione sul tema, per la prima volta è stato possibile individuare, per ogni singolo obiettivo operativo previsto nel Piano integrato, le voci di budget utili al suo raggiungimento, assicurando così l'associazione delle risorse destinate al perseguimento di specifici obiettivi agli obiettivi stessi.



Questa modalità 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.

Per quanto riguarda nello specifico il processo seguito per l'allocazione delle risorse 2021 sugli obiettivi operativi, ogni struttura, in fase di stesura delle richieste di budget, ha dichiarato il proprio fabbisogno finanziario considerando gli obiettivi operativi del Piano integrato di propria pertinenza.

Tutte le strutture (inclusi i dipartimenti) hanno quindi definito il proprio budget annuale e triennale individuando gli obiettivi che necessitano di specifiche risorse economiche. Tale dettaglio informativo consente di valutare quanto sia necessario impegnare, in termini economici, per ottenere i risultati programmati, e permetterà a consuntivo di misurare l'efficienza e l'economicità dell'azione intrapresa.

È importante sottolineare che il budget di spesa complessivo è stato destinato solo in parte a specifici obiettivi operativi, considerato che molti di questi vengono perseguiti senza l'allocazione di risorse specifiche in bilancio, bensì con la sola forza lavoro in servizio nelle unità organizzative incaricate.

La tabella sotto riportata lo stanziamento di budget per il 2021 per gli obiettivi operativi che necessitano di specifiche risorse finanziarie. Le risorse complessivamente allocate sono frutto di un'attenta valutazione che dovrebbe portare ad una riduzione degli scarti in fase di consuntivazione; sarà possibile infatti monitorare costantemente il grado di utilizzo delle risorse effettivamente utilizzate per il raggiungimento di ciascun obiettivo e analizzare le cause degli scostamenti più significativi, al fine di apportare le opportune azioni correttive.



| OBIETTIVO STRATEGICO 1: ASSICURARE UNA DIDATTICA SOSTENIBILE E DI QUALITÀ ANCHE A LIVELLO INTERNAZIONALE | STANZIAMENTO 2021 |
|--|--------------------------|
| O.1.1 - Promuovere corsi di studio internazionali | 546.699,50 |
| O.1.2 - Potenziare l'offerta relativa alle iniziative formative interdisciplinari | 2.488.155,57 |
| O.1.3 - Supporto alle azioni di orientamento e tutorato in ingresso e in itinere, ai fini di ridurre il rischio di abbandono | 395.607,43 |
| O.1.4 - Qualificare l'offerta formativa in relazione alle esigenze del territorio e del mondo produttivo, con particolare attenzione alla formazione continua | 16.640.934,40 |
| O.1.5 - Promuovere l'offerta formativa a distanza e/o con metodologie innovative | 470.434,26 |
| O.1.6 - Incentivare la mobilità internazionale degli studenti | 197.219,72 |
| O.1.7 - Sviluppare i servizi a supporto dell'Internazionalizzazione | 1.141.898,40 |
| O.1.8 - Supportare l'internazionalizzazione anche attraverso la semplificazione delle procedure e all'introduzione di nuovi sistemi di certificazione digitale | 15.000,00 |
| Totale obiettivo strategico 1 | 21.895.949,28 |
| 2. OBIETTIVO STRATEGICO: MIGLIORARE LA QUALITÀ DELLA RICERCA E LA SUA DIMENSIONE INTERNAZIONALE | STANZIAMENTO 2021 |
| O.2.1 - Migliorare a livello centrale i servizi di supporto per l'orientamento e la partecipazione a bandi e progetti di ricerca | 3.265.164,20 |
| O.2.2 - Promuovere una formazione post lauream internazionale, con particolare riferimento ai corsi di dottorato | 6.492.350,44 |
| O.2.3 - Ampliamento della collaborazione con gli enti di ricerca e le realtà produttive del territorio | 7.750.396,19 |
| O.2.4 - Implementare opportune azioni finalizzate a garantire il corretto svolgimento del processo di Valutazione della Qualità della Ricerca (VQR)2015-2019 Gruppo di lavoro per il Monitoraggio delle attività di Ricerca e Terza Missione | 108.741,16 |
| O.2.5 - Valorizzare i risultati della ricerca e promuoverne il trasferimento nella collettività | 6.513.381,73 |
| Totale obiettivo strategico 2 | 24.130.033,72 |
| 3. OBIETTIVO STRATEGICO: SOSTENERE LO SVILUPPO DI UNA UNIVERSITÀ SOCIALMENTE RESPONSABILE | STANZIAMENTO 2021 |
| O.3.1 - Potenziare le azioni di comunicazione rivolte al territorio | 1.525.989,87 |
| O.3.2 - Sviluppare accordi e convenzioni di servizi con gli enti del territorio | 450.000,00 |
| O.3.3 - Progettazione di nuovi servizi per gli studenti o ampliamento di quelli esistenti | 1.358.843,78 |
| O.3.4 - Realizzare iniziative volte ad accrescere l'academic reputation dell'Ateneo | 122.431,50 |
| O.3.5 - Promuovere iniziative di placement e tirocini | 179.333,33 |
| O.3.6 - Potenziare le iniziative a supporto del welfare aziendale | 749.458,00 |
| Totale obiettivo strategico 3 | 4.386.056,48 |
| 4. OBIETTIVO STRATEGICO: ASSICURARE QUALITÀ E TRASPARENZA, SEMPLIFICAZIONE, PARTECIPAZIONE E SOSTENIBILITÀ ECONOMICA | STANZIAMENTO 2021 |
| O.4.3 - Migliorare l'efficienza della macchina amministrativa | 3.347.491,00 |
| O.4.4 - Garantire trasparenza e integrità dell'azione amministrativa | 110.640,00 |
| O.4.5 - Promuovere la formazione e l'aggiornamento professionale del PTA | 351.500,00 |
| O.4.6 - Supportare il processo di definizione del fabbisogno di personale docente e TA e attuare le relative procedure concorsuali e/o di mobilità | 4.655.853,00 |
| O.4.7 - Promuovere la digitalizzazione delle procedure amministrative | 1.866.406,00 |
| O.4.8 - Promuovere la valorizzazione del personale | 1.732.405,47 |
| O.4.9 - Avvio dell'attuazione delle azioni previste dal Programma di azioni positive | 208.484,00 |
| Totale obiettivo strategico 4 | 12.272.779,47 |

Seguono delle tabelle riassuntive che consentono il confronto tra le somme stanziare nel 2021 e nel 2020 per i macro aggregati di costo.

| PERSONALE | Finalità dello stanziamento | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|---|----------------------|---------------------|----------------------------|
| | 01.Costi del personale docente e ricercatore a t.i. | 50.698.017,00 | 49.943.571,00 | -754.446,00 |
| 02.Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD A | 749.321,00 | 747.715,00 | -1.606,00 | |
| 03.Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD B | 3.205.084,00 | 3.009.726,00 | -195.358,00 | |
| 04.Costi del personale TA a t.i. | 20.944.181,00 | 21.455.766,00 | 511.585,00 | |
| 05.Costi del personale TA a t.d. | 101.942,00 | 248.236,00 | 146.294,00 | |
| 06.Costi Direttore Generale | 204.955,00 | 204.955,00 | 0,00 | |
| 07.Costi accessori del personale | 3.214.994,00 | 2.569.085,00 | -645.909,00 | |
| 08.Welfare | | 323.702,00 | 323.702,00 | |
| 09.Costi CEL a tempo indeterminato | 1.200.809,00 | 1.083.613,00 | -117.196,00 | |
| 10.Commissioni concorso | 212.724,00 | 221.767,00 | 9.043,00 | |
| 11.Formazione al personale | 300.500,00 | 305.500,00 | 5.000,00 | |
| 12.Costi e ricavi comuni | 495.875,00 | 495.875,00 | 0,00 | |
| 13.Missioni | 150.000,00 | 166.000,00 | 16.000,00 | |
| Totale | 81.478.402,00 | 80.775.511,00 | - 702.891,00 | |

| DIDATTICA - SOSTEGNO AGLI STUDENTI | Finalità dello stanziamento | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|-----------------------------|---------------------|--------------------|----------------------------|
| | Altri costi | 35.000,00 | 40.000,00 | 5.000,00 |
| Attività CDL professioni sanitarie | 735.000,00 | 735.000,00 | 0,00 | |
| Borse Dottorato | 3.230.227,00 | 3.425.773,00 | 195.546,00 | |
| Costi per sostegno agli studenti | 637.164,00 | 589.945,00 | -47.219,00 | |
| Costi post lauream | 304.101,00 | 183.500,00 | -120.601,00 | |
| Didattica ex AFC | 55.672,00 | 147.703,00 | 92.031,00 | |
| Didattica sostitutiva | 854.404,00 | 741.341,00 | -113.063,00 | |
| Orientamento in entrata | 167.500,00 | 167.500,00 | 0,00 | |
| Orientamento studenti in uscita | 215.500,00 | 140.000,00 | -75.500,00 | |
| Servizi e ausili per personale e studenti con disabilità | 89.287,00 | 84.000,00 | -5.287,00 | |
| Servizi vari | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | |
| Corso di laurea in Odontoiatria | 133.000,00 | 130.000,00 | -3.000,00 | |
| Laboratori didattici | 248.740,00 | 277.300,00 | 28.560,00 | |
| Tutor | 65.750,00 | 83.350,00 | 17.600,00 | |
| Scuole di specializzazione | 339.020,00 | 322.280,00 | -16.740,00 | |
| Totale | 7.112.365,00 | 7.069.692,00 | - 42.673,00 | |

| RICERCA | Finalità dello stanziamento | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|-----------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|
| | Accordi internazionali | 32.000,00 | 30.000,00 | -2.000,00 |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.921.999,00 | 3.060.503,00 | 138.504,00 | |
| Divulgazione scientifica | 218.000,00 | 185.600,00 | -32.400,00 | |
| Fondo ricerca di Ateneo - FRA | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | |
| Ospitalità | 30.000,00 | 25.000,00 | -5.000,00 | |
| Servizi bibliotecari | 835.000,00 | 927.090,00 | 92.090,00 | |
| Servizi supporto e valutazione della ricerca | 302.000,00 | 315.000,00 | 13.000,00 | |
| Servizi trasferimento conoscenza | 185.000,00 | 142.300,00 | -42.700,00 | |
| Trasferimento tecnologico | 130.000,00 | 115.500,00 | -14.500,00 | |
| Totale | 4.653.999,00 | 5.300.993,00 | 646.994,00 | |



| SERVIZI GENERALI | Finalità dello stanziamento | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|--------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|
| | Acquisto beni e materiali di consumo | 303.350,00 | 469.500,00 | 166.150,00 |
| Altri costi | 22.000,00 | 23.500,00 | 1.500,00 | |
| Assicurazioni | 224.500,00 | 224.500,00 | 0,00 | |
| Automezzi | 46.849,00 | 63.760,00 | 16.911,00 | |
| Fitti passivi | 164.100,00 | 79.698,00 | -84.402,00 | |
| Gestione beni museali | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | |
| Gestione patrimonio immobiliare | 211.500,00 | 243.500,00 | 32.000,00 | |
| Interessi e altri oneri finanziari | 668.511,00 | 587.956,00 | -80.555,00 | |
| Manutenzione aree verdi | 127.000,00 | 127.000,00 | 0,00 | |
| Manutenzione attrezzature | 66.800,00 | 71.800,00 | 5.000,00 | |
| Manutenzione impianti | 5.451.863,00 | 5.635.608,00 | 183.745,00 | |
| Manutenzione mobili e arredi | 42.000,00 | 50.700,00 | 8.700,00 | |
| Manutenzione ordinaria immobili | 624.000,00 | 820.800,00 | 196.800,00 | |
| Noleggi | 88.998,00 | 110.000,00 | 21.002,00 | |
| Portierato | 2.125.960,00 | 2.125.960,00 | 0,00 | |
| Pulizie e trasloco | 2.423.531,00 | 3.802.446,00 | 1.378.915,00 | |
| Servizi informatici e licenze software | 2.418.448,00 | 2.956.202,00 | 537.754,00 | |
| Servizi postali | 57.580,00 | 59.798,00 | 2.218,00 | |
| Smaltimento rifiuti | 175.905,00 | 224.500,00 | 48.595,00 | |
| Sorveglianza e custodia | 746.937,00 | 772.960,00 | 26.023,00 | |
| Studi di fattibilità | 142.500,00 | 151.500,00 | 9.000,00 | |
| Tasse | 998.120,00 | 920.432,00 | -77.688,00 | |
| Telefonia | 63.000,00 | 63.000,00 | 0,00 | |
| Utenze | 467.500,00 | 470.700,00 | 3.200,00 | |
| Servizi Stabulario, Microscopia, Spettrometria di Massa | 548.024,00 | 543.400,00 | -4.624,00 | |
| Costi generali dipartimenti | 471.842,00 | 464.402,00 | -7.440,00 | |
| Spese esami di stato/ammissione | 46.044,00 | 39.084,00 | -6.960,00 | |
| Totale | 18.756.862,00 | 21.132.706,00 | 2.375.844,00 | |

| SERVIZI ISTITUZIONALI | Finalità dello stanziamento | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------------------|------------------|----------------------------|
| | Contributi e quote associative | 819.637,00 | 829.236,00 | 9.599,00 |
| Eventi istituzionali | 23.000,00 | 24.000,00 | 1.000,00 | |
| Organi e incarichi istituzionali | 533.016,00 | 567.666,00 | 34.650,00 | |
| Promozione dell'Ateneo | 181.410,00 | 196.410,00 | 15.000,00 | |
| Servizi di comunicazione d'Ateneo | 13.000,00 | 15.000,00 | 2.000,00 | |
| Altri servizi | 16.412,00 | 104.562,00 | 88.150,00 | |
| Servizi Internal Audit | 93.320,00 | 320,00 | -93.000,00 | |
| Servizi vari | 133.846,00 | 173.690,00 | 39.844,00 | |
| Totale | 1.813.641,00 | 1.910.884,00 | 97.243,00 | |

| FONDI | Finalità dello stanziamento | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|
| | Fondo oneri e rischi | 120.000,00 | 110.000,00 | -10.000,00 |
| FONDO RISERVA | 700.000,00 | 750.000,00 | 50.000,00 | |
| FONDO SICUREZZA | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | |
| FONDO SVALUTAZIONE | 1.150.000,00 | 1.300.000,00 | 150.000,00 | |
| Riversamenti al Bilancio dello Stato | 212.388,00 | 219.386,00 | 6.998,00 | |
| Totale | 2.282.388,00 | 2.479.386,00 | 196.998,00 | |



Le tabelle che seguono espongono i budget costi assegnati alle diverse Unità Organizzative dell'Ateneo, evidenziando i budget 2021 confrontati con il 2020.

| AMMINISTRAZIONE CENTRALE | Finalità dello stanziamento | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|-----------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|
| | Area Ricerca e didattica | 1.825.076,00 | 1.804.044,00 | -21.032,00 |
| Ateneo Comune | 2.189.488,00 | 2.346.386,00 | 156.898,00 | |
| Internal Audit | 93.320,00 | 320,00 | -93.000,00 | |
| Settore Infrastrutture informatiche e telematiche | 428.635,00 | 449.874,00 | 21.239,00 | |
| Settore Manutenzioni e servizi interni | 3.041.689,00 | 3.261.418,00 | 219.729,00 | |
| Settore Organizzazione servizi, Supporto utenti e Autenticazione | 483.960,00 | 918.040,00 | 434.080,00 | |
| Settore Patrimonio e provveditorato | 5.256.138,00 | 6.731.746,00 | 1.475.608,00 | |
| Settore Servizi agli studenti e alla didattica | 3.591.065,00 | 3.735.273,00 | 144.208,00 | |
| Settore Servizi al personale | 81.328.402,00 | 3.334.162,00 | -77.994.240,00 | |
| Settore Servizi economico finanziari | 1.527.157,00 | 78.681.535,00 | 77.154.378,00 | |
| Settore Servizi alla ricerca e Rapporti con il territorio | 791.000,00 | 1.185.500,00 | 394.500,00 | |
| Settore Servizi amministrativi generali | 1.205.446,00 | 1.421.102,00 | 215.656,00 | |
| Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze - SBA | 4.266.499,00 | 4.410.993,00 | 144.494,00 | |
| Settore Servizi tecnici | 5.659.863,00 | 5.852.608,00 | 192.745,00 | |
| Settore Sistemi Informativi | 1.434.163,00 | 1.486.788,00 | 52.625,00 | |
| Unita' di staff Comunicazione e Relazioni esterne | 440.272,00 | 553.822,00 | 113.550,00 | |
| Unita' di staff Organi accademici | 133.250,00 | 141.000,00 | 7.750,00 | |
| Unita' di staff Qualita' Statistica e Valutazione | 0,00 | 14.100,00 | 14.100,00 | |
| Unita' di staff Servizio di prevenzione e protezione | 63.000,00 | 30.000,00 | -33.000,00 | |
| Unita' di staff Ufficio Legale | 121.500,00 | 101.500,00 | -20.000,00 | |
| Totale | 113.879.923,00 | 116.460.211,00 | 2.580.288,00 | |

| DIPARTIMENTI | Finalità dello stanziamento | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|
| | Fisica | 149.787,00 | 116.216,00 | -33.571,00 |
| Ingegneria e Architettura | 165.000,00 | 177.830,00 | 12.830,00 | |
| Matematica e Geoscienze | 119.380,00 | 118.450,00 | -930,00 | |
| Scienze Chimiche e Farmaceutiche | 184.650,00 | 166.800,00 | -17.850,00 | |
| Scienze della Vita | 718.898,00 | 694.150,00 | -24.748,00 | |
| Scienze Economiche | 69.239,00 | 96.424,00 | 27.185,00 | |
| Scienze Giuridiche | 130.210,00 | 98.575,00 | -31.635,00 | |
| Scienze Politiche e Sociali | 48.010,00 | 47.766,00 | -244,00 | |
| Studi Umanistici | 198.839,00 | 201.520,00 | 2.681,00 | |
| Scienze mediche | 541.720,00 | 563.780,00 | 22.060,00 | |
| Totale | 2.325.733,00 | 2.281.511,00 | -44.222,00 | |

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2021

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

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

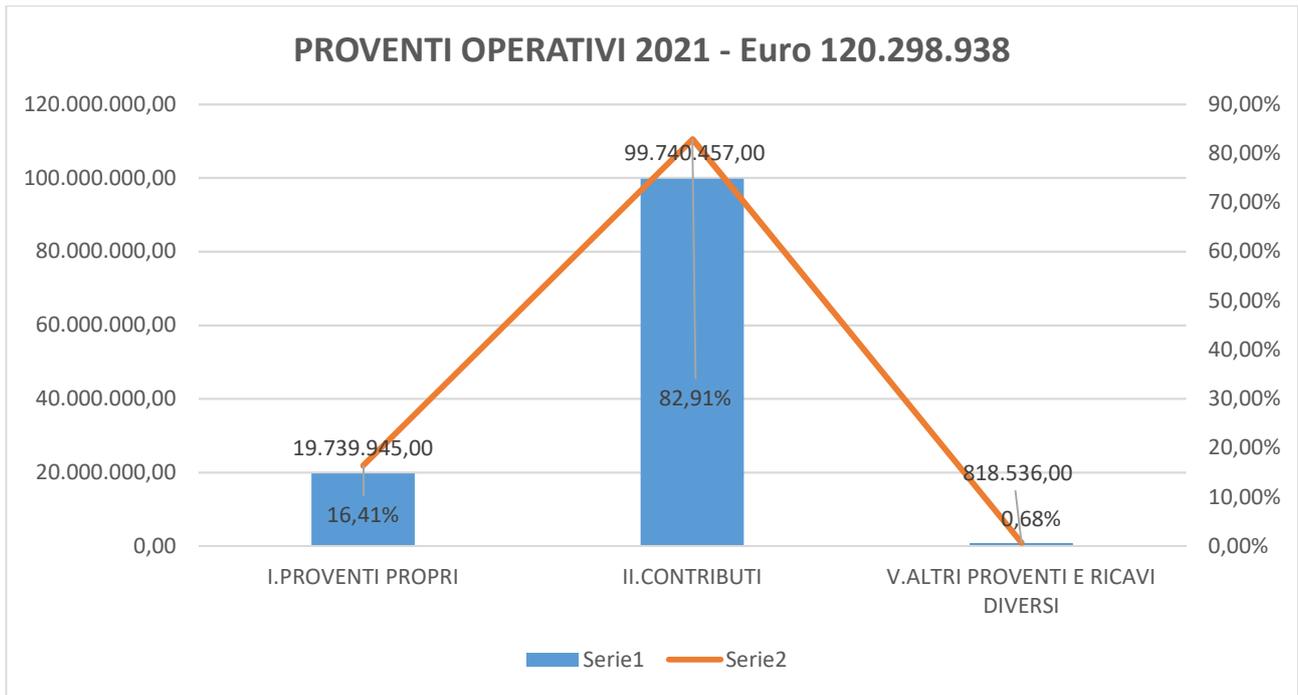
La stima dei proventi operativi 2021 somma ad Euro 120.298.938,00 (Euro 116.205.657,00 nel 2020) ed è così articolata:

| PROVENTI OPERATIVI | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| I.PROVENTI PROPRI | 20.159.362,00 | 19.739.945,00 | -419.417,00 |
| II.CONTRIBUTI | 95.336.069,00 | 99.740.457,00 | 4.404.388,00 |
| III.PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV.PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 710.226,00 | 818.536,00 | 108.310,00 |
| VI.VARIAZIONE RIMANENZE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VII.INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 116.205.657,00 | 120.298.938,00 | 4.093.281,00 |

La differenza di Euro 4.404.388 che si evidenzia dalla comparazione del dato 2021 con il 2020, in relazione alla voce "Contributi", è da attribuirsi per la quasi totalità alla previsione del FFO.

Si evidenzia che in fase di predisposizione del Budget per il 2020, il FFO era stato calcolato con una previsione di riduzione del 1,5% su quota base, quota premiale e intervento perequativo, rispetto all'assegnazione definitiva dell'anno precedente, tenendo conto delle indicazioni relative all'applicazione della clausola di salvaguardia; tuttavia nel corso del 2020 a causa della situazione emergenziale, il MIUR ha segnalato con Decreto 442 del 10 agosto 2020 di assegnazione del FFO "...si ritiene che l'assegnazione spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo non possa essere inferiore a quella del 2019...".

Di tutto ciò si è tenuto conto in fase di determinazione della previsione FFO per l'anno 2021, calcolata quindi senza applicazione di alcuna riduzione su quota base, quota premiale e intervento perequativo rispetto all'assegnazione 2020, escluse le attribuzioni una tantum.



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.

| I.PROVENTI PROPRI | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------------|
| 1) Proventi per la didattica | 20.119.062,00 | 19.687.245,00 | -431.817,00 |
| 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | - | 0,00 | 0,00 |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza | 40.300,00 | 52.700,00 | 12.400,00 |
| Totale | 20.159.362,00 | 19.739.945,00 | - 419.417,00 |

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

| A) I. 1. a) Proventi per la didattica da studenti | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------------|
| Contributi I e II livello | 18.652.762,00 | 18.177.233,00 | - 475.529,00 |
| Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea I e II livello 9/12 a.a. 2020/2021 + 3/12 a.a. 2021/2022 | 10.190.000,00 | 10.502.583,00 | 312.583,00 |
| Contributo onnicomprensivo per corsi di laurea magistrale e ciclo unico 9/12 a.a. 2020/2021 + 3/12 a.a. 2021/2022 | 7.842.762,00 | 7.092.150,00 | - 750.612,00 |
| Indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea | 290.000,00 | 250.000,00 | - 40.000,00 |
| Tassa esame di ammissione | 130.000,00 | 170.000,00 | 40.000,00 |
| Tassa esame di Stato | 200.000,00 | 162.500,00 | - 37.500,00 |
| Contributi post lauream | 1.464.800,00 | 1.507.875,00 | 43.075,00 |
| Contributi per corsi di dottorato | 78.900,00 | 96.000,00 | 17.100,00 |
| Contributi per corsi di perfezionamento | 10.000,00 | 10.000,00 | - |
| Contributi per corsi master | 425.000,00 | 245.000,00 | - 180.000,00 |
| Contributi per scuole di specializzazione | 892.000,00 | 1.058.750,00 | 166.750,00 |
| Indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream | 4.000,00 | 5.000,00 | 1.000,00 |
| Contributi corrisposti corsi singoli e percorso PF24 | 54.900,00 | 93.125,00 | 38.225,00 |
| Ricavi e rimborsi da esterni | 1.500,00 | 2.137,00 | 637,00 |
| Contributo per duplicati (student card, diploma) | 1.500,00 | 2.137,00 | 637,00 |
| Totale | 20.119.062,00 | 19.687.245,00 | - 431.817,00 |

La procedura di stima per la contribuzione studentesca (Euro 19.687.245,00) ha tenuto conto che nell'esercizio considerato rientrano:

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

- i 3/12 dell'a.a. 2021/2022

Per l'esercizio 2021 si prevede un fatturato totale netto per i corsi di laurea di primo e secondo livello pari ad Euro 17.594.733,00 al netto delle indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea e tasse esami.

Per quanto attiene alle entrate dalle tasse e dai contributi studenteschi, la disciplina prevista per l'a.a. 2020/21 è stata modificata in modo sostanziale rispetto a quella per l'a.a. 2019/20.

La tassazione è uguale per tutti i corsi di studio.

In particolare è stata estesa la "no tax area" da 13.000 Euro a 25.000 Euro di ISEE per l'Università.

L'importo totale dovuto si ottiene sommando il contributo onnicomprensivo annuo più imposta di bollo più 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; il ricavo previsto riguarda esclusivamente il rilascio di duplicati *student card* a seguito di smarrimenti, rotture, ecc.

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

| Residenti in Italia | Contributo onnicomprensivo |
|-------------------------------|--|
| ISEE Da 0 a 25.000,00 | 0 |
| ISEE da 25.000,01 a 70.000,00 | (ISEE meno 25.000,00) moltiplicato 0,051 Euro + 272,00 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, gli studenti pagano il contributo onnicomprensivo secondo lo schema seguente:

| ISEE per l'Università in Euro | Contributo onnicomprensivo in Euro |
|--------------------------------------|---|
| da 0,00 a 25.000,00 | 200,00 |
| da 25.000,01 a 30.000,00 | 409,20 + 0,0341 x (ISEE per l'Università - 25.000,00) |
| da 30.000,01 a 70.000,00 | 579,70 + 0,0561 x (ISEE per l'Università - 30.000,00) |
| oltre 70.000,00 | 2.823,70 |

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.

La voce relativa all'**indennità di mora** viene diminuita a 250.000 Euro anziché 290.000 Euro di previsione per il 2020, in quanto nel corso dell'anno ci sono stati dei provvedimenti che hanno esonerato dal versamento della mora di 30,00 Euro fino al 31 dicembre 2020. La previsione per la voce indennità di mora è stata stimata nell'assunto che detto esonero permanga anche nel 2021.

In relazione agli **esami di ammissione**, tenuto conto che la tassa per gli esami di ammissione a Medicina nel 2020 è stata aumentata da 30 a 100 Euro, per il 2021 si può prevedere un ricavo di circa Euro 170.000,00 (40.000 Euro in più rispetto alle previsioni per il 2020).

In relazione alla tassa per **esami di stato**, nel 2021 si prevede un'entrata inferiore a quella dell'ultimo anno (Euro 200.000,00) e precisamente di Euro 162.500,00. La stima più bassa è dovuta al fatto che l'esame di stato per medico chirurgo si consegue dal 2020 all'interno del corso di laurea e quindi sui ca 800 candidati che annualmente conseguivano l'abilitazione vanno detratti 150 medici. Pertanto il calcolo si basa su 650 candidati stimati per un importo di 250 Euro pro capite.

Per i **corsi di dottorato** si stima per l'anno 2021 un'entrata da tasse di 96.000 Euro, calcolata sulla base dei 300 Euro annui che, secondo il nostro avviso tasse, vengono versati dai soli dottorandi borsisti.

Si stima un lieve incremento dei dottorandi nell'anno 2021 per un numero complessivo di 320 borsisti.

In relazione ai contributi per **corsi di perfezionamento e alta formazione**, per il 2021 si stima un'entrata da tasse di 10.000 Euro. L'importo è stato calcolato ipotizzando l'attivazione di due corsi con un numero minimo di dieci iscritti e una contribuzione di Euro 500 *pro capite*.

In relazione ai contributi per **corsi di master**, per il 2021 si stima un'entrata di tasse per 245.000 Euro. La stima si basa sul numero minimo di iscritti a complessivi 15 corsi.

Va ricordato che il master in Economia e scienza del caffè, pur essendo stato approvato dagli OOAA, non viene attivato al momento per l'a.a. 2020/21.

Per le **scuole di specializzazione**, per l'anno 2021 è già confermato un incremento di nuovi contratti di formazione specialistica che passano da 132 (a.a. 2018/2019) a 205 (2019/20).

Si stima quindi un'entrata da tasse per 1.058.750 Euro, calcolati sulla contribuzione massima di 1.750 Euro per 605 studenti iscritti alle scuole di specializzazione (mediche e non).

Per quanto attiene gli **altri contributi di iscrizione** ci si riferisce ai corsi singoli e al percorso PF24 e pertanto l'importo previsto di entrata è di 93.124 Euro.

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 2021.

| Voce contabile | Previsione esercizio 2021 |
|---|---------------------------|
| FFO (a) | 93.148.326,00 |
| Contribuzione studentesca (al netto dei rimborsi) - fatturato | 17.594.733,00 |
| Contribuzione studentesca fuori corso | 4.799.843,16 |
| Subtotale fatturato netto contribuzione studentesca | 12.794.889,84 |
| Importi non incassati studenti in corso (2,01%) | 257.177,29 |
| Contribuzione al netto dei rimborsi (b) | 12.537.712,55 |
| Rapporto contribuzione studentesca/FFO (b/a) <= 20% | 13,46% |

A.I.2 Proventi da 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 sulle UA trattandosi di somme che verranno registrate nel 2021 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 2021 sulle UA, trattandosi di somme che verranno registrate su progetti cost to cost.

A.I.4 Proventi da attività di trasferimento conoscenza

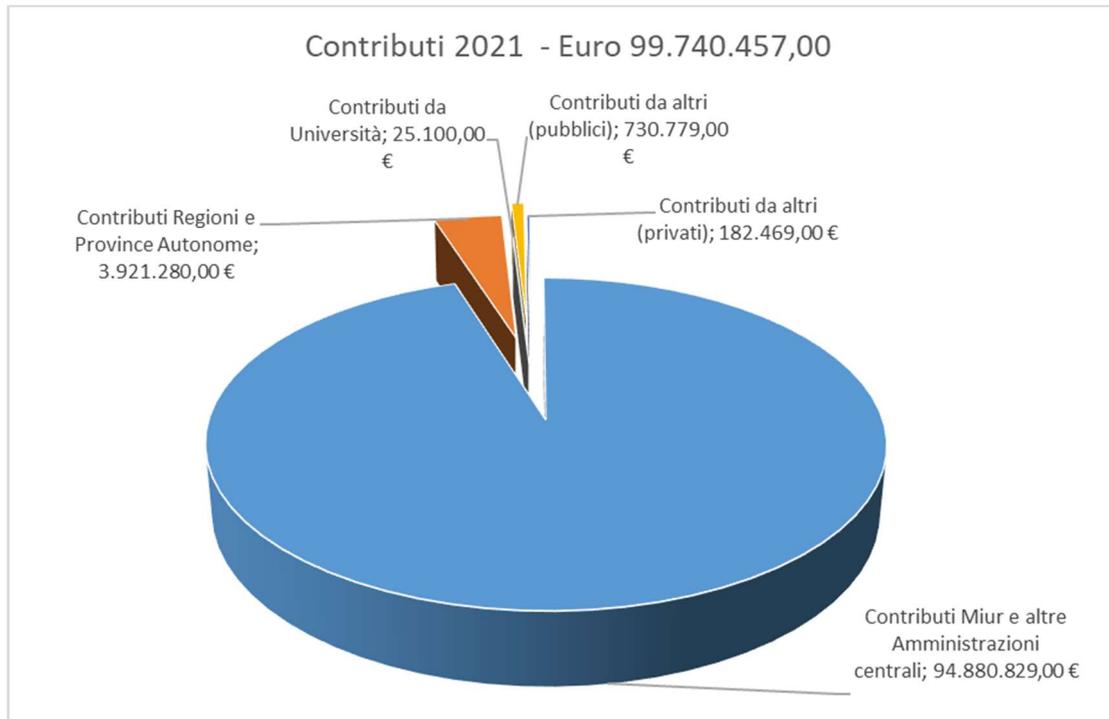
| A) I. 4. Proventi da attività di trasferimento conoscenza | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|------------------|------------------|-------------------------|
| Attività editoriale per conto terzi | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| Prestazioni routinarie per conto terzi: Ricavi da utilizzo Stabulario da parte di Enti e ditte | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| Prestazioni routinarie per conto terzi: Ricavi da utenti esterni | 300,00 | 700,00 | 400,00 |
| Altri servizi per conto terzi: test d'ingresso proposti da CISIA | - | 12.000,00 | 12.000,00 |
| Totale | 40.300,00 | 52.700,00 | 12.400,00 |

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, i test d'ingresso proposti da CISIA in gestione al Dipartimento di Ingegneria e Architettura 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.

| II.CONTRIBUTI | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 89.860.497,00 | 94.880.829,00 | 5.020.332,00 |
| Contributi Regioni e Province Autonome | 4.645.217,00 | 3.921.280,00 | -723.937,00 |
| Contributi altre Amministrazioni locali | 0,00 | - | 0,00 |
| Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali | 0,00 | - | 0,00 |
| Contributi da Università | 66.964,00 | 25.100,00 | -41.864,00 |
| Contributi da altri (pubblici) | 634.748,00 | 730.779,00 | 96.031,00 |
| Contributi da altri (privati) | 128.643,00 | 182.469,00 | 53.826,00 |
| Totale | 95.336.069,00 | 99.740.457,00 | 4.404.388,00 |



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

| A) II. 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| FFO | 85.580.688,00 | 89.948.326,00 | 4.367.638,00 |
| Quota base+premiabile+perequativo | 79.530.452,00 | 81.005.939,00 | 1.475.487,00 |
| Piano straordinario associati 2011,2012,2013 | 1.757.747,00 | 1.757.747,00 | 0,00 |
| Piano straordinario 2016 chiamata professori I fascia (DI 242/2016) | 161.958,00 | 161.958,00 | 0,00 |
| Piano straordinario 2016 reclutamento ricercatori (DM 78/2016) | 645.176,00 | 645.176,00 | 0,00 |
| Piano straordinario 2018 reclutamento ricercatori art.24, c.3, l B) L.240/2010 (DM 168/2018) | 879.310,00 | 879.310,00 | 0,00 |
| Piano straordinario 2019 reclutamento ricercatori art.24, c. 3, l. B) L.240/2010 (DM 204/2019) | 1.114.474,00 | 1.114.474,00 | 0,00 |
| Piano straordinario progressione carriera ricercatori T.I.in possesso abilitaz.scientif.naz. (DM 364/2019) | 129.200,00 | 129.200,00 | 0,00 |
| Piano straordinario 2020 reclutamento ricercatori art. 24, c.3, l. b) Legge 240/2010 | - | 1.200.996,00 | 1.200.996,00 |
| Costo stimato per sostegno passaggio a regime scatti biennali 2020 | - | 1.689.000,00 | 1.689.000,00 |
| Minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area) L.232/2016 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 0,00 |
| Interventi per studenti diversamente abili e DSA | 67.991,00 | 71.280,00 | 3.289,00 |
| Tutor DM 198 | 117.380,00 | 116.246,00 | -1.134,00 |
| Sostegno e gestione rete GARR | 77.000,00 | 77.000,00 | 0,00 |
| FFO - Contributo per Post lauream | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 | - |
| Contributo MIUR per post lauream | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 | 0,00 |
| Programmazione triennale | 700.000,00 | 800.000,00 | 100.000,00 |
| Quota Programmazione triennale | 700.000,00 | 800.000,00 | 100.000,00 |
| | | | 0,00 |
| Utilizzo Risconti passivi | 1.179.809,00 | 1.732.503,00 | 552.694,00 |
| PRO 3 2016-2018 per RTDA | 371.127,00 | 347.208,00 | -23.919,00 |
| Risconti da finanziamento post lauream | 808.682,00 | - | -808.682,00 |
| Risconti da no tax area (DM 234/2020) | - | 1.385.295,00 | 1.385.295,00 |
| Totale | 89.860.497,00 | 94.880.829,00 | 5.020.332,00 |

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.

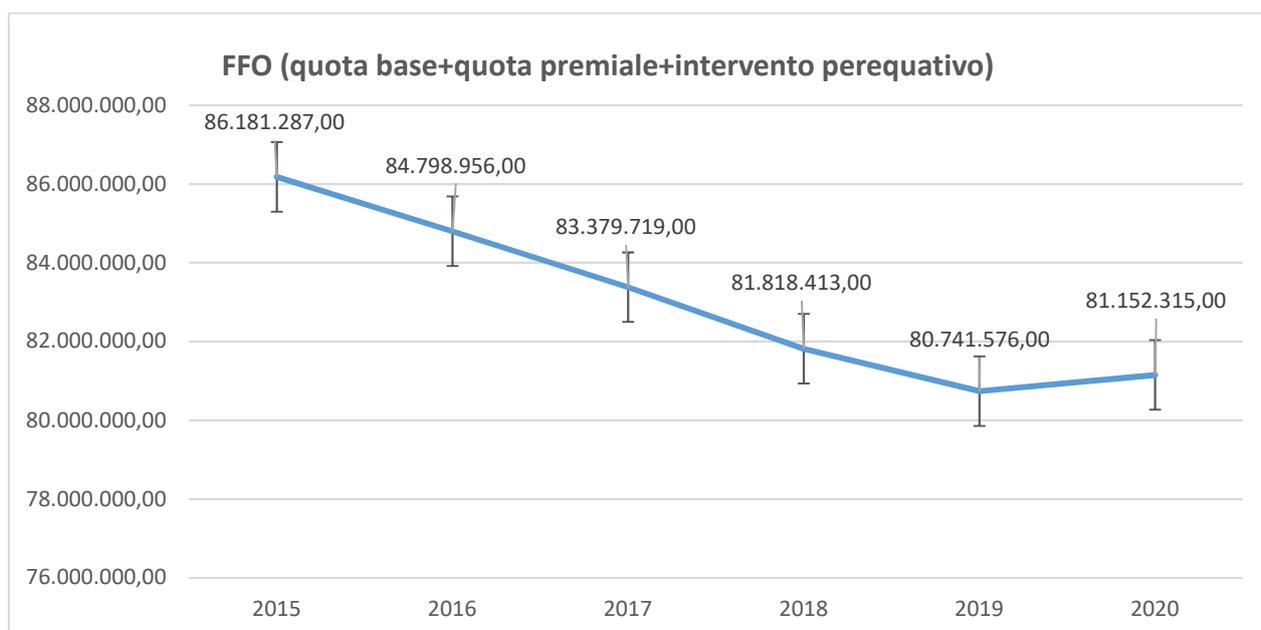
Nella seguente tabella si propone una sintesi delle assegnazioni per quota base, quota premiale e intervento perequativo a partire dall'anno 2015 fino all'anno 2020 con l'evidenza dell'ipotesi Budget 2021:

| FFO | ASSEGNAZIONI MINISTERIALI | | | | | | IPOTESI BUDGET 2021 | |
|--------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | ANNO | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Quota base | | 63.489.767,00 | 60.181.724,00 | 58.608.099,00 | 56.862.680,00 | 55.159.747,00 | 52.486.467,00 | 52.340.091,00 |
| Quota premiale | | 18.859.302,00 | 18.263.772,00 | 18.673.244,00 | 18.927.078,00 | 20.952.845,00 | 23.372.052,00 | 23.372.052,00 |
| Intervento perequativo | | 3.832.218,00 | 6.353.460,00 | 6.098.376,00 | 6.028.655,00 | 4.628.984,00 | 5.293.796,00 | 5.293.796,00 |
| TOTALE | | 86.181.287,00 | 84.798.956,00 | 83.379.719,00 | 81.818.413,00 | 80.741.576,00 | 81.152.315,00 | 81.005.939,00 |
| Differenza con anno precedente | | -1.537.606,00 | -1.382.331,00 | -1.419.237,00 | -1.561.306,00 | -1.076.837,00 | 410.739,00 | -146.376,00 |
| Scarto % | | -1,75% | -1,60% | -1,67% | -1,87% | -1,32% | 0,51% | |

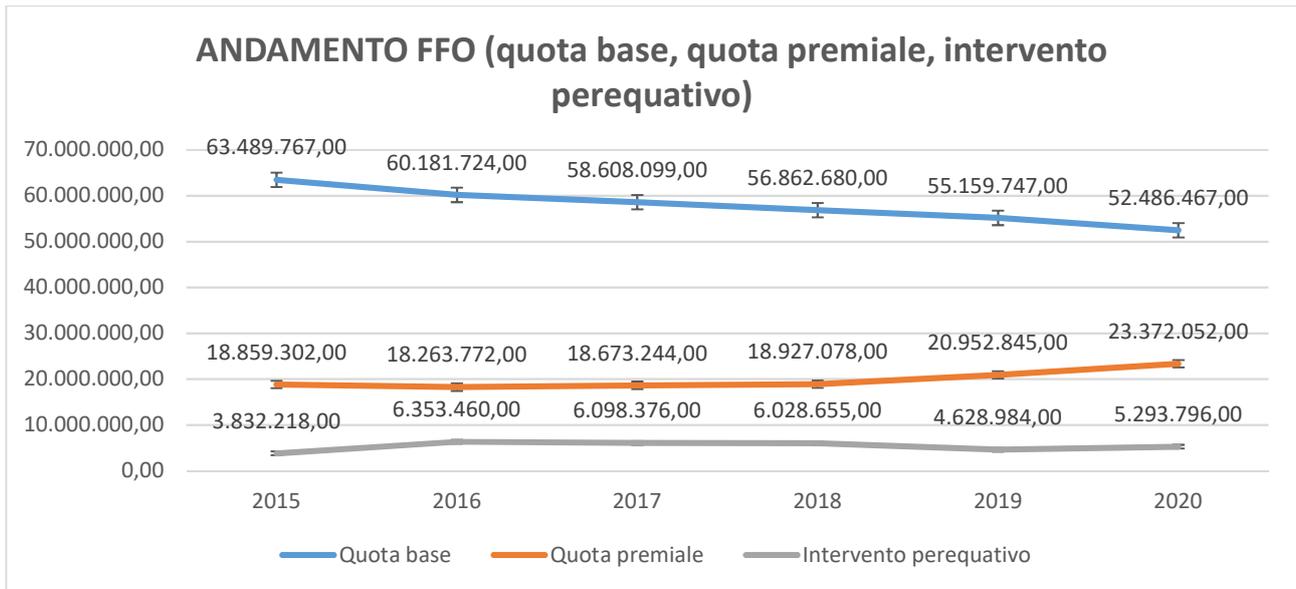
Da notare come l'anno 2020 non mantiene il trend in diminuzione che si rilevava fino all'anno 2019.

L'ipotesi budget per l'anno 2021 non tiene conto delle assegnazioni una tantum (Euro 146.376,00) attribuite nel 2020 dal Ministero.

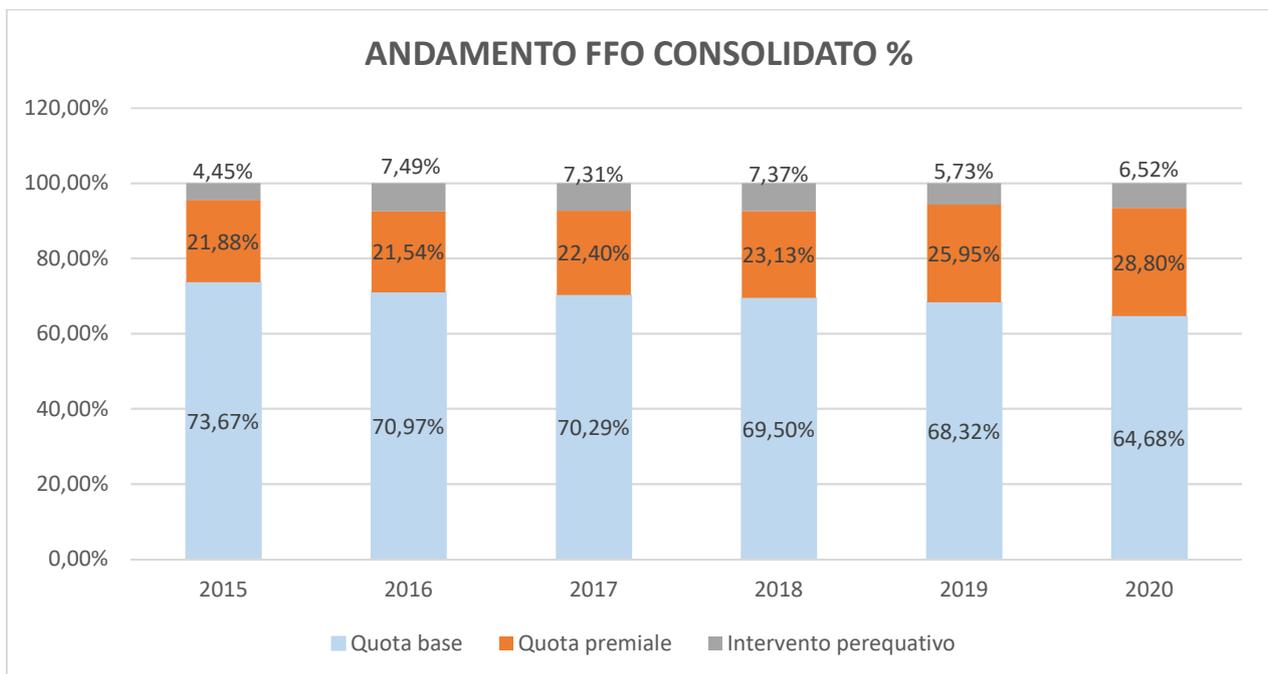
Segue rappresentazione grafica delle assegnazioni Ministeriali dal 2015 al 2020:



Si evidenzia che già 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 una significativa riduzione della quota base del finanziamento, per contro si evidenzia l'incremento dell'assegnazione relativa alla quota premiale attribuita 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 2021 del Fondo di Finanziamento Ordinario – FFO (quota base+premiabile+intervento perequativo), è stimata in Euro 81.005.939, quota pari a quanto assegnato per il 2020, escluse le assegnazioni una tantum, non prevedendo quindi neanche per l'anno 2021 alcuna riduzione rispetto all'assegnazione dell'anno precedente, analogamente a quanto stabilito con DM 442 del 10 agosto 2020 per l'assegnazione FFO 2020 vista la situazione di emergenza COVID.

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 2020 (DM 442/2020), 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.2019/2020 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 2020 il riparto per la “No tax area” è stato quindi determinato per l'Ateneo moltiplicando il numero di studenti esonerati a.a.2019/2020 (2.979 unità), per il costo standard per studente in corso 2020 (Euro 7.742), il risultato così ottenuto è stato rapportato ai risultati ottenuti dagli altri atenei, venendosi così a determinare un peso dello 0.98% per l'Università di Trieste. Stante l'assegnazione complessiva di Euro 105ML, all'Ateneo è stata attribuita la quota di Euro 1.041.440.

Per l'anno 2021, tale somma è stata prudenzialmente stimata in Euro 1.100.000,00, prevedendo una situazione simile a livello nazionale a quanto assegnato per anni 2019 e 2020 in riferimento a tale finalità.

Tra le novità in materia di FFO per il 2020, con il DM 442/2020 è stata previsto il riparto a livello nazionale di ulteriori 165 ML di Euro per le finalità di cui all'art.236, comma 3 del Decreto Legge n.34 del 19 maggio 2020 “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”, convertito con modificazioni dalla legge n.77 del 17 luglio 2020, somma da ripartire tra le Università statali a compensazione dell'ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca per l'a.a.2020/2021, secondo i criteri indicati nel DM 234 del 26 giugno 2020.

A budget 2021 è stata quindi stimata in Euro 1.385.295,00 la quota di **risconto passivo FFO No tax area** riferibile ai 9/12 della quota complessiva di Euro 1.847.060,00 ipoteticamente attribuibile all'Università di Trieste per l'anno 2020 (1,12% della quota nazionale pari a complessivi Euro 165ML).

Alla voce FFO sono altresì state ricomprese assegnazioni per un ammontare di Euro 6.153.387,00 composte da: assegnazioni vincolate nella destinazione per i vari piani straordinari (Euro 5.888.861,00), assegnazione per sostegno e gestione rete GARR (Euro 77.000,00), assegnazione per i tutor DM 198 (Euro 116.246,00 pari ad ultima assegnazione nota relativa all'anno 2020) e assegnazione per i diversamente abile e DSA (Euro 71.280,00 pari ad ultima assegnazione nota relativa all'anno 2019).

Tra i contributi Miur viene prevista per l'anno 2021 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 2020.

Con riferimento alla **Programmazione triennale 2019-2021**, viene ipotizzata per l'anno 2021 l'assegnazione della quota di Euro 800.000,00, stimata tenendo conto di quanto attribuito dal Ministero con Decreto 435 del 6 agosto 2020 per gli anni 2019 e 2020, sulla base delle precedenti indicazioni fornite con Decreto

989/2019 “Linee generali d’indirizzo della programmazione delle Università 2019-2021 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati” e Decreto 2.503/2019 “Modalità di attuazione della programmazione triennale delle Università ai sensi del Decreto Ministeriale del 25 ottobre 2019, n.989”.

Infine, si evidenzia che viene previsto l’utilizzo dei **risconti passivi** per Euro 347.208,00 con riferimento alle risorse per la Programmazione Triennale 2016-2018 a copertura della quota parte relativa al 2021 del costo pluriennale dei ricercatori a tempo determinato di tipo A.

A.II.2. Contributi Regioni e province autonome

| A) II. 2. Contributi Regioni e Province autonome | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Contributo Regione L.R. 2/2011 | 2.429.806,00 | 2.552.724,00 | 122.918,00 |
| Contributo Regione L.R. 2/2011 | 2.130.000,00 | 2.425.000,00 | 295.000,00 |
| Contributo Regione L.R. 2/2011 - Risconti passivi per copertura costi 2020 RTDA e piano regione educatori | 299.806,00 | 127.724,00 | -172.082,00 |
| Contributo Regione per interessi edilizia | 668.411,00 | 587.956,00 | - 80.455,00 |
| 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 | 668.411,00 | 587.956,00 | -80.455,00 |
| Altri contributi Regione | 1.547.000,00 | 780.600,00 | - 766.400,00 |
| Contributo Regione CDL professioni sanitarie 2020/2021 | 735.000,00 | 735.000,00 | 0,00 |
| 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 | 12.000,00 | 12.000,00 | 0,00 |
| Contributo triennale per Borse di Dottorato | 800.000,00 | - | -800.000,00 |
| Rimborso stipendi personale in comando presso Regione FVG | - | 33.600,00 | 33.600,00 |
| Totale | 4.645.217,00 | 3.921.280,00 | - 723.937,00 |

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 approvato dalla Regione FVG con decreti del Direttore del Servizio alta formazione e ricerca n. 14463/LAVFORU e 14468/LAVFORU del 26 novembre 2019 acquisiti al nostro prot. n. 149240 del 04 dicembre 2019, l’Università di Trieste propone, per l’anno 2021 interventi pari ad Euro 2.425.000 per gli obiettivi di parte corrente.

Viene iscritto un ricavo di Euro 127.724,00 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 587.956,00 a copertura della quota relativa all’annualità 2021.

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**.

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 33.600,00 quale contributo della Regione Friuli Venezia Giulia per il rimborso del costo del personale UniTs in comando presso l'Ente (dott. Portosi).

A.II.5. Contributi da Università

| A) II. 5. Contributi da Università | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|------------------|------------------|-------------------------|
| Rimborso costi stipendiali | | | |
| Rimborso comando n.1 unità di personale tecnico amministrativo (n.2 nel 2020) | 66.964,00 | 25.100,00 | -41.864,00 |
| Totale | 66.964,00 | 25.100,00 | - 41.864,00 |

In questa voce vengono stanziati le risorse provenienti dall'Università di Firenze per il rimborso di spese stipendiali relative al comando di una unità di personale di categoria C3 (dott.ssa Centamore).

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

| A) II. 6. Contributi da altri (pubblici) | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Rimborso costi stipendiali | | | |
| da Enti pubblici | - | 197.947,00 | 197.947,00 |
| da Enti di ricerca | 76.148,00 | - | - 76.148,00 |
| da Aziende Ospedaliere Universitarie | 319.200,00 | 302.947,00 | - 16.253,00 |
| da IRCSS e CRO | 239.400,00 | 229.885,00 | - 9.515,00 |
| Totale | 634.748,00 | 730.779,00 | 96.031,00 |

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 197.947,00 concerne:

- Euro 149.747,00 rimborsi da parte del Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione internazionale dei costi per temporaneo collocamento in fuori ruolo della prof. Foi e del prof. Finotti che hanno assunto l'incarico di direttori degli istituti di cultura italiana rispettivamente di Berlino e New York;
- Euro 26.900,00 rimborso stipendio dott.ssa Adamo in comando presso l'Agenzia delle Entrate;
- Euro 21.300,00 rimborso stipendio sig.ra Luschemani in comando presso l'Agenzia delle Dogane;

la somma di Euro 302.947,00 concerne:

- Euro 153.256,00 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 – Professori Liguori e Confalonieri;



- Euro 76.628,00 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 – Professore Papa;
- Euro 73.063,00 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 – Professore Zaja.

la somma di Euro 229.885,00 concerne

- Euro 76.629,00 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 – Professore Barbi.
- Euro 153.256,00 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– Professori Canzonieri e Pizzichetta.

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

| A) II. 7. Contributi da altri (privati) | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Ricavi e rimborsi da esterni | 98.000,00 | 150.000,00 | 52.000,00 |
| Convenzione Portogruaro Campus - rimborso costi stipendiali personale PTA E MISSIONI | 35.000,00 | 35.000,00 | - |
| Ricavi convenzione CUS Trieste | 3.000,00 | - | 3.000,00 |
| Sponsorizzazioni da aziende | 60.000,00 | 60.000,00 | - |
| Contributi dal 5 per mille | - | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Contributi dei candidati per procedure concorsuali | - | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Rimborsi costi stipendiali | 30.643,00 | 32.469,00 | 1.826,00 |
| Finanziamento convenzione Fincantieri | 30.643,00 | 32.469,00 | 1.826,00 |
| Totale | 128.643,00 | 182.469,00 | 53.826,00 |

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 le seguenti previsioni:

- Euro 5.000,00 concernenti i contributi dei candidati finalizzati al sostenimento delle spese amministrative correlate alla realizzazione delle procedure concorsuali;
- Euro 50.000 quale contributo derivante dal 5 per mille;
- Euro 60.000,00 ricavi derivanti da sponsorizzazioni da parte di aziende;



- Euro 32.469,00 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).

A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

| V.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Ricavi e rimborsi da esterni per fitti attivi | 36.226,00 | 36.226,00 | - |
| Affitto via Alviano Gorizia (RAI) | 5.250,00 | 5.250,00 | - |
| Canone Antenna WIND (30/01/2016-29/01/2022) | 22.000,00 | 22.000,00 | - |
| Introito concessione via Filzi | 8.976,00 | 8.976,00 | - |
| | | | - |
| Ricavi da pubblicità | 2.000,00 | 2.000,00 | - |
| Vendita borse MisMas | 2.000,00 | 2.000,00 | - |
| | | | - |
| Ricavi per servizi di parcheggio | 950,00 | 950,00 | - |
| Ricavi per incasso tessere parcheggio | 950,00 | 950,00 | - |
| | | | - |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni | 33.000,00 | 33.000,00 | - |
| Rimborso spese utilizzo piattaforma da CISIA ad anni alterni con DSCF | 15.000,00 | 15.000,00 | - |
| Test CISIA ricavo 600 test | 18.000,00 | 18.000,00 | - |
| | | | - |
| Altri ricavi | 429.243,00 | 494.453,00 | 65.210,00 |
| Entrate derivanti da rimborsi spese per utilizzo spazi didattici | 9.000,00 | 3.000,00 | - 6.000,00 |
| Ricavi derivanti dall'utilizzo di terzi della Baita Torino e versata del gestore della Baita stessa | 500,00 | 500,00 | - |
| Ricavi per incasso fotocopie accesso agli atti | 50,00 | 50,00 | - |
| Rimborsi relativi a consumi acqua, energia elettrica, gas, traffico telefonia fissa da gestione bar e punti di ristoro presso l'Ateneo ed enti esterni collegati alla centrale telefonica master di Ateneo (CUS e CRUT) | 40.000,00 | 40.000,00 | - |
| Rimborso Turnitin da Sissa e UniUd | 12.000,00 | 12.000,00 | - |
| rimborso acquisti periodici AsuiTS | 150.000,00 | 200.000,00 | 50.000,00 |
| rimborso acquisti banche dati AsuiTS | 80.000,00 | 100.000,00 | 20.000,00 |
| Rimborso da parte dell'ICTP dei costi assicurativi della loro sede sostenuti da UNITS + varie | 2.448,00 | 2.448,00 | - |
| Rimborso Enti Polo SBN | 65.000,00 | 75.000,00 | 10.000,00 |
| 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 | 10.000,00 | 5.000,00 | - 5.000,00 |
| Rimborso spese condominiali via Somma euro - 960 | | | |
| Rimborso Bar ed. A (in corso gara 2019-2024) euro - 6.925 | 50.245,00 | 44.455,00 | - 5.790,00 |
| Rimborso Bar e mensa ed. H3+C3-C4 (in corso gara 2019-2024) - euro 36.570 | | | |
| Rimborso quota da SISSA e UniUd per Portale Unity FVG | 10.000,00 | 12.000,00 | 2.000,00 |
| | | | - |
| Trasferimenti da Dipartimenti - IRES | 130.000,00 | 150.000,00 | 20.000,00 |
| Trasferimento da Dipartimenti attività conto terzi (nel 2020 solo IRES) | 130.000,00 | 150.000,00 | 20.000,00 |
| | | | - |
| Altri trasferimenti da Dipartimenti | 78.807,00 | 101.907,00 | 23.100,00 |
| Incasso rimborsi dei premi assicurativi: RCA + Infortuni/Kasko da parte dei Dipartimenti | 8.500,00 | 15.000,00 | 6.500,00 |
| Rimborso convenzione Crui MATLABda Dip eccellenza Matematica e Geoscienze | - | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Rimborso dai Dipartimenti per compartecipazione spese brevettuali | 20.000,00 | - | - 20.000,00 |
| Rimborso DSV spese autoveicoli in convenzione | 2.760,00 | 5.660,00 | 2.900,00 |
| Rimborso quote Consorzio Fisica e Consorzio CIB da parte dei dipartimenti interessati alle attività | 9.247,00 | 7.747,00 | - 1.500,00 |
| Trasferimenti da progetti di ricerca dei Dipartimenti per attività redazionale | 10.000,00 | 10.000,00 | - |
| Ricavi da note interne | 4.300,00 | 3.500,00 | - 800,00 |
| Trasferimenti interni UNITS per utilizzo strumentazioni | 4.000,00 | 5.000,00 | 1.000,00 |
| Costi utilizzo Stabulario da parte di utenti interni UNITS | 20.000,00 | 30.000,00 | 10.000,00 |
| Totale | 710.226,00 | 818.536,00 | 108.310,00 |



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.

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

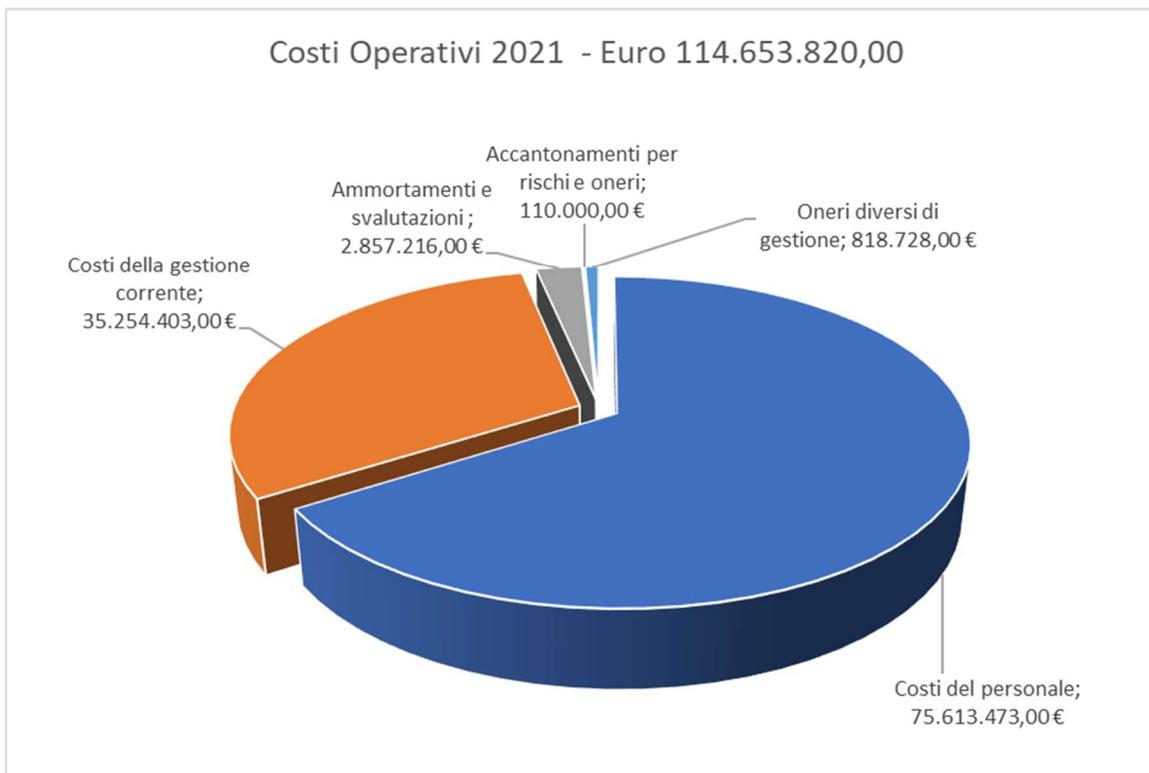
I trasferimenti dai Dipartimenti concernono tutte le quote a rimborso delle spese sostenute anticipatamente dall'Amministrazione Centrale per conto delle strutture decentrate, oltre ai trasferimenti interni da dipartimenti per attività conto terzi.



5.2. COSTI OPERATIVI

La stima dei costi operativi 2021 somma ad **Euro 114.653.820,00** ed è così articolata:

| BUDGET COSTI OPERATIVI | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | 2021 vs 2020 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Costi del personale | 76.679.572,00 | 75.613.473,00 | - 1.066.099,00 |
| Costi della gestione corrente | 31.848.084,00 | 35.254.403,00 | 3.406.319,00 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 2.243.536,00 | 2.857.216,00 | 613.680,00 |
| Accantonamenti per rischi e oneri | 130.000,00 | 110.000,00 | - 20.000,00 |
| Oneri diversi di gestione | 801.543,00 | 818.728,00 | 17.185,00 |
| TOTALE | 111.702.735,00 | 114.653.820,00 | 2.951.085,00 |





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 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 54.015.917,00 | 52.725.984,00 | -1.289.933,00 |
| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 22.663.655,00 | 22.887.489,00 | 223.834,00 |
| Totale | 76.679.572,00 | 75.613.473,00 | - 1.066.099,00 |

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 dal 2004 al 2019 e i relativi costi (fonte Proper):

| Personale di Ruolo in servizio | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|----------------------|-------------|------------|--------------------------|--------|
| Anno | Professori Ordinari | Professori Associati | Ricercatori | Assistenti | Amministrativi e Tecnici | TOTALE |
| 2019 | 115 | 317 | 137 | | 596 | 1.165 |
| 2018 | 113 | 287 | 168 | | 640 | 1.208 |
| 2017 | 124 | 278 | 191 | | 644 | 1.237 |
| 2016 | 139 | 255 | 216 | | 663 | 1.273 |
| 2015 | 155 | 258 | 229 | | 689 | 1.331 |
| 2014 | 165 | 259 | 235 | 1 | 703 | 1.363 |
| 2013 | 171 | 228 | 277 | 1 | 709 | 1.386 |
| 2012 | 174 | 238 | 280 | 1 | 717 | 1.410 |
| 2011 | 174 | 251 | 265 | 1 | 722 | 1.413 |
| 2010 | 204 | 266 | 270 | 5 | 741 | 1.486 |
| 2009 | 252 | 291 | 281 | 6 | 747 | 1.577 |
| 2008 | 280 | 304 | 289 | 10 | 771 | 1.654 |
| 2007 | 304 | 322 | 282 | 13 | 765 | 1.686 |
| 2006 | 322 | 333 | 285 | 18 | 785 | 1.743 |
| 2005 | 328 | 338 | 279 | 22 | 810 | 1.777 |
| 2004 | 297 | 342 | 303 | 22 | 795 | 1.759 |



Costo del Personale di Ruolo

| Anno | Assegni Fissi | Indennità | COSTO TOTALE |
|------|---------------|-----------|--------------|
| 2019 | 50.226.277 | 1.406.403 | 51.632.680 |
| 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 |
| 2008 | 74.970.843 | 2.692.814 | 77.663.658 |
| 2007 | 72.691.288 | 3.118.140 | 75.809.428 |
| 2006 | 72.479.679 | 3.110.095 | 75.589.774 |
| 2005 | 70.696.656 | 3.095.698 | 73.792.354 |
| 2004 | 67.969.429 | 3.161.688 | 71.131.117 |

Evoluzione del personale nel biennio 2018-2019 (fonte Proper)

Evoluzione all'interno delle qualifiche

| Categoria | Entrati | Usciti |
|------------------|---------|--------|
| Ordinari | 14 | 12 |
| Associati | 50 | 20 |
| Ricercatori | 0 | 31 |
| Assistenti | 0 | 0 |
| Amm.vi e Tecnici | 8 | 52 |

Per ogni qualifica vengono mostrati quanti sono entrati/usciti

Evoluzione nell'ateneo per qualifiche

| Categoria | Entrati | Usciti |
|------------------|---------|--------|
| Ordinari | 1 | 12 |
| Associati | 25 | 7 |
| Ricercatori | 0 | 6 |
| Assistenti | 0 | 0 |
| Amm.vi e Tecnici | 8 | 52 |

Entrati: soggetti che precedentemente non erano in servizio nell'ateneo

Usciti: soggetti che non sono più in servizio nell'ateneo

Note:

- Il numero di **ENTRATI/USCITI** è calcolato come differenza tra le persone presenti nelle rispettive qualifiche al 31.12.2018 (Situazione 2018) e al 31.12.2019 (Situazione 2019)
- Gli **USCITI** sono quelli che erano presenti nelle rispettive qualifiche al 31.12.2018 (Situazione 2018) e risultano assenti al 31.12.2019 (Situazione 2019)
- Gli **ENTRATI** sono quelli che erano assenti nelle rispettive qualifiche al 31.12.2018 (Situazione 2018) e risultano presenti al 31.12.2019 (Situazione 2019)



Tabella previsione cessazioni 2021-2030 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.

Cessazioni numeriche e in termini di punti organico

Personale docente e ricercatore– stima cessazioni 2021-2030

| CESSAZIONI DAL 01.01.2021 AL 31.12.2030 | | | | | | | |
|--|----------|-----------|-------------|----------------|--------|--------------------------|--|
| <i>(fonte Proper al 30 novembre 2020)</i> | | | | | | | |
| ANNO | ORDINARI | ASSOCIATI | RICERCATORI | RICERCATORI TD | TOTALE | PUNTI ORGANICO TURN OVER | |
| 2021 | 6 | 3 | 13 | 36 | 58 | 25,30 | |
| 2022 | 0 | 4 | 6 | 37 | 47 | 19,20 | |
| 2023 | 16 | 5 | 13 | 11 | 45 | 28,25 | |
| 2024 | 6 | 3 | 9 | 0 | 18 | 13,60 | |
| 2025 | 10 | 10 | 6 | 0 | 26 | 20,00 | |
| 2026 | 7 | 7 | 5 | 0 | 19 | 14,40 | |
| 2027 | 4 | 11 | 5 | 0 | 20 | 14,20 | |
| 2028 | 10 | 8 | 0 | 0 | 18 | 15,60 | |
| 2029 | 8 | 14 | 9 | 0 | 31 | 22,30 | |
| 2030 | 9 | 15 | 12 | 0 | 36 | 25,50 | |

Personale tecnico amministrativo e CEL – stima cessazioni 2021-2030

| ANNO | CAT. B | CAT. C | CAT. D | CAT. EP | TOTALE TA | PUNTI ORGANICO TURN OVER | CEL | PUNTI ORGANICO TURN OVER |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|--------------------------|----------|--------------------------|
| 2021 | 2 | 5 | 3 | 3 | 13 | 3,75 | 0 | 0 |
| 2022 | 3 | 4 | 2 | 0 | 9 | 2,2 | 2 | 0,4 |
| 2023 | 0 | 6 | 6 | 1 | 13 | 3,7 | 0 | 0 |
| 2024 | 7 | 17 | 9 | 2 | 35 | 9,15 | 2 | 0,4 |
| 2025 | 2 | 8 | 5 | 1 | 16 | 4,3 | 2 | 0,4 |
| 2026 | 4 | 17 | 6 | 3 | 30 | 8,05 | 0 | 0 |
| 2027 | 3 | 3 | 2 | 2 | 10 | 2,75 | 2 | 0,4 |
| 2028 | 1 | 8 | 2 | 2 | 13 | 3,6 | 1 | 0,2 |
| 2029 | 0 | 6 | 4 | 0 | 10 | 2,7 | 0 | 0 |
| 2030 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0,25 | 0 | 0 |
| TOTALE | 22 | 75 | 39 | 14 | 150 | 40,45 | 9 | 1,8 |

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 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| docenti / ricercatori | 51.583.724,00 | 50.467.627,00 | -1.116.097,00 |
| collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 205.000,00 | 216.000,00 | 11.000,00 |
| docenti a contratto | 910.076,00 | 889.044,00 | -21.032,00 |
| esperti linguistici | 1.204.707,00 | 1.085.913,00 | -118.794,00 |
| altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 112.410,00 | 67.400,00 | -45.010,00 |
| Totale | 54.015.917,00 | 52.725.984,00 | - 1.289.933,00 |

B.VIII.1 a) Docenti e ricercatori di ruolo – Euro 50.467.627

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

| B.)VIII.1.a) docenti / ricercatori | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Personale docente e ricercatore T.I. | 47.720.234,00 | 46.870.595,00 | -849.639,00 |
| Personale ricercatore a Tempo Determinato | 3.863.490,00 | 3.597.032,00 | -266.458,00 |
| Totale | 51.583.724,00 | 50.467.627,00 | - 1.116.097,00 |

1. Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato (Euro 46.870.595)

| Tipologia | Budget 2021 |
|--|-------------------|
| Personale docente e ricercatore T.I. | 46.870.595 |
| Stima stipendi personale docente in servizio e cessazioni certe e stimate | 34.295.757,00 |
| stima aumenti DPCM 1% | 489.170,00 |
| Assegno al Nucleo Familiare personale docente di ruolo | 10.000,00 |
| Assunzioni programmate da novembre 2020: PO 2019 n.3 RTDB vs PA (0,6punti organico) PO 2016 n.1 PA esterno Med 31 0,7 Punti organico), PO 2019 n.10 upgrade RU vs PA(2 punti organico), n.1 PO esterno chiamata diretta , PO 2019 n.10 upgrade PA vs PO (3 punti organico) | 410.329,00 |
| Assunzioni programmate nel 2021 : PO 2019 (1,6) n.8 RTDB vs PA, non programmati da riservare ()n.13 RTDB vs PA, PO 2018 (1,4) n.2 PA esterno ex ING-INF/05 (1/10/2021) e IUS/13 , PO 2016 (0,7) n.1 PA esterni MED/30 (1/11/2021) PO 2019 (6,3) n.9 PA esterni, PO 2018 (0,3) n.1 upgrade PA vs PO, | 835.950,00 |
| Contributi per TFR per il personale docente di ruolo | 1.620.741,00 |
| Oneri sociali su stipendi personale docente di ruolo | 8.627.470,00 |
| PO. 2019 DM 740/2019 punti organico da utilizzare pari a 2,5% da novembre 2021 | 48.346,00 |
| Personale convenzionato | 532.832,00 |



2. Personale ricercatore a tempo determinato (Euro 3.597.032)

| Tipologia | Budget 2021 |
|---|------------------|
| Personale ricercatore a Tempo Determinato | 3.597.032 |
| Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD A | 721.806 |
| Stipendi personale RTD- A con aumento DPCM del 3/09/2019 + 1% DPCM | 340.525 |
| n. 5 RTDA da nov. 2021 | 200.000 |
| Assegno al nucleo familiare personale RTDA | 5.765 |
| Contributi per TFR per il personale ricercatore a tempo determinato - tipo A | 20.128 |
| Oneri sociali su stipendi personale RTDA | 82.155 |
| Recupero maternità e aspettative e assunzione LIN 12 ex FALBO | 73.233 |
| Costi del personale docente e ricercatore a t.d. - RTD B | 2.875.226 |
| Costi personale ricercatore a tempo determinato - Tipo B tenuto conto delle cessazioni certe. | 1.882.484 |
| RTD-B Assunzioni previste recupero aspettative RTD-B . LIN/12 RTDB 2016 contenzioso NESTI/ NICOLINI | 399.426 |
| Piano Straordinario 2020 per numero 20 RTDB da novembre 2021 | |
| Accantonamento a Fondo futuri aumenti DPCM stimato 1% | 25.845 |
| Contributi per TFR per il personale ricercatore a tempo determinato Tipo B | 112.244 |
| Oneri sociali su stipendi personale ricercatore a tempo determinato Tipo B | 455.227 |

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 01/01/2022-31/12/2021 con cessazioni certe e stimate.

I costi sono stati stimati in ragione a quanto segue:

- Con riferimento alle assunzioni programmate di **professori associati e professori ordinari**, in esecuzione alle delibere CdA 10 maggio 2019, 20 dicembre 2019, 28 febbraio 2020, 29 maggio 2020 e 23 settembre 2020, in base alla previsione di reclutamento, se entro il 31/12/2020 o qualora avvenga dall'anno 2021.

RECLUTAMENTI PROGRAMMATI (ASSUNTI ENTRO IL 31/12)

- 3 PROFESSORI ASSOCIATI, art. 24, comma 5, legge n. 240/2010

| POSIZIONI | SETTORI | TIPO PROCEDURA | PUNTO ORGANICO |
|-----------------------|------------|----------------|----------------|
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | IUS/07 | art. 24 c 5 | 0,20 |
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | ING-IND/24 | art. 24 c 5 | 0,20 |
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | M-PSI/04 | art. 24 c 5 | 0,20 |

- 10 PROFESSORI ASSOCIATI - PIANO STRAORDINARIO - art. 24, comma 6, legge n. 240/2010



| POSIZIONI | SETTORI | TIPO PROCEDURA | PUNTO ORGANICO |
|-------------|------------|----------------|----------------|
| PA interni | CHIM/06 | art. 24 c 6 | 0,2 |
| PA interni | MED/04 | art. 24 c 6 | 0,2 |
| PA interni | BIO/10 | art. 24 c 6 | 0,2 |
| PA interni | MED/04 | art. 24 c 6 | 0,2 |
| PA interni | GEO/07 | art. 24 c 6 | 0,2 |
| PA interni | M-PSI/06 | art. 24 c 6 | 0,2 |
| PA interni) | MED/50 | art. 24 c 6 | 0,2 |
| PA interni | SPS/08 | art. 24 c 6 | 0,2 |
| PA interni | M-GGR/01 | art. 24 c 6 | 0,2 |
| PA interni | ING-IND/08 | art. 24 c 6 | 0,2 |

- 10 PROFESSORI ORDINARI art. 24, comma 6, legge n. 240/2010

| POSIZIONI | SETTORI | TIPO PROCEDURA | PUNTO ORGANICO |
|------------|--------------|----------------|----------------|
| PO interni | MED 31 | art. 24 c 6 | 0,3 |
| PO interni | BIO/10 | art. 24 c 6 | 0,3 |
| PO interni | FIS/07 | art. 24 c 6 | 0,3 |
| PO interni | CHIM/09 | art. 24 c 6 | 0,3 |
| PO interni | ING-IND/13 | art. 24 c 6 | 0,3 |
| PO interni | SECS-S/01 | art. 24 c 6 | 0,3 |
| PO interni | L-FIL-LET/12 | art. 24 c 6 | 0,3 |
| PO interni | SECS-S/05 | art. 24 c 6 | 0,3 |
| PO interni | MAT/05 | art. 24 c 6 | 0,3 |
| PO interni | MED 31 | art. 24 c 6 | 0,3 |

RECLUTAMENTI PROGRAMMATI (ASSUNTI DOPO IL 31/12/2020)

- 9 PROFESSORI ASSOCIATI - art.18, comma 1, legge n. 240/2010

| POSIZIONI | SETTORI | TIPO PROCEDURA | PUNTO ORGANICO |
|------------|----------|----------------|----------------|
| PA esterni | CHIM/08 | art. 18 c 1 | 0,7 |
| PA esterni | BIO/01 | art. 18 c 1 | 0,7 |
| PA esterni | BIO/14 | art. 18 c 1 | 0,7 |
| PA esterni | BIO/03 | art. 18 c 1 | 0,7 |
| PA esterni | MAT/03 | art. 18 c 1 | 0,7 |
| PA esterni | MED/46 | art. 18 c 1 | 0,7 |
| PA esterni | M-PED/01 | art. 18 c 1 | 0,7 |
| PA esterni | L-OR/12 | art. 18 c 1 | 0,7 |
| PA esterni | ICAR/21 | art. 18 c 1 | 0,7 |

- 9 PROFESSORI ASSOCIATI, art. 24, comma 5, legge n. 240/2010

| POSIZIONI | SETTORI | TIPO PROCEDURA | PUNTO ORGANICO |
|-----------------------|-----------|----------------|----------------|
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | GEO/03 | art. 24 c 5 | 0,2 |
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | CHIM/01 | art. 24 c 5 | 0,2 |
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | IUS/08 | art. 24 c 5 | 0,2 |
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | L-ANT/02 | art. 24 c 5 | 0,2 |
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | SPS/10 | art. 24 c 5 | 0,2 |
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | MAT/07 | art. 24 c 5 | 0,2 |
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | SPS/07 | art. 24 c 5 | 0,2 |
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | SECS-S/06 | art. 24 c 5 | 0,2 |
| PA da RTDB (0,2 p.o.) | GEO/03 | art. 24 c 5 | 0,2 |

Con riferimento alle assunzioni programmate di **ricercatori**, viene previsto il reclutamento di **14 ricercatori a tempo determinato di tipo a)** cofinanziati dall'Ateneo (delibere del CdA n. 220/2020 di data 26 giugno 2020 e n. 249/2020 di data 27 luglio 2020). Sono compresi, altresì, un nuovo reclutamento (delibere del CdA n. 67/2020 di data 2 marzo 2020 e 218/220 di data 29 giugno 2020)) e due proroghe del contratto per maternità e aspettativa.

Quanto ai **ricercatori a tempo determinato di tipo b)** è prevista l'attuazione del piano straordinario 2020 di cui al Decreto Ministeriale n.83 del 14 maggio 2020, con l'assunzione di 20 ricercatori entro novembre 2021. Inoltre sono previsti:

- n. 1 nuovo reclutamento su p.o. 2018 per il SSD L-LIN/12
- n. 5 proroghe di contratti, di cui 4 per aspettativa e uno per maternità
- n. 1 rtdb nell'ambito di una procedura oggetto di contenzioso (FIS/02).

Con riferimento alle risorse assunzionali relative agli anni precedenti e non ancora programmate, si riporta un quadro di sintesi:

| | | |
|--|---------------|--|
| p.o. programmazioni precedenti (da 2015 a 2018) | 3,777 | resti (richiesti chiarimenti sulle modalità di utilizzo) |
| p.o. anno 2019 (assegnati 30,10) | 7,2 | resti |
| p.o. anno 2020 (assegnati 28,43) | 21,794 | resti (al netto della programmazione del personale TA deliberata dal CdA il 23/9/2020) |
| TOTALE GENERALE | 32,771 | p.o. |

| | |
|---|---|
| PIANO STRAORDINARIO RTDB 2020 | 20 posizioni assegnate con DM 83 del 14/5/2020 con presa di servizio da 1/1/21 a 30/11/21 |
| PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI 2019 | DM 364 dell'11/04/2019 - presa servizio da 01/01/2020 a 31/12/2021 |
| PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI 2019 | DM 84 del 14/05/2020 - presa servizio da 01/01/2022 a 31/12/2022 |

Per completezza, si evidenzia che prudenzialmente il costo di detto personale è stato stimato tenuto conto di un eventuale aumento stabilito dal DPCM con una previsione di accantonamento a Fondo futuri aumenti stimato in percentuale dello 1 % per gli anni 2021 -2022-2023.

B.VIII.1. b) Collaborazioni scientifiche – Euro 216.000

| B.)VIII.1.b Collaborazioni scientifiche | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------|
| LR 2/2011 Tecnologi | 140.000 | 140.000 | 0 |
| Assegni di ricerca | 65.000 | 75.000 | 10.000 |
| Visiting professors | 0 | 1.000 | 1.000 |
| Totale | 205.000,00 | 216.000,00 | 11.000,00 |

I costi per le assunzioni di tecnologi di II livello a tempo determinato corrispondono a tre figure previste per il Grant Office, da assegnare al Settore Servizi alla Ricerca e al territorio. Il reclutamento è già stato autorizzato dal CdA nella delibera del 28 febbraio 2020.

L'importo sarà imputato sul finanziamento regionale erogato ai sensi della L.R. 2/2011.

B.VIII.1.c) Docenti a contratto – Euro 889.044

| B.)VIII.1.c) docenti a contratto | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Didattica sostitutiva a.a.2019/2020 (9/12 su 2020) | 619.993 | | |
| Docenti a contratto 2020 - 9/12 | 380.796 | | |
| Quota ricercatori 2020 - 9/12 | 239.197 | | |
| Didattica sostitutiva a.a.2020/2021 (3/12 su 2020) | 234.411 | | |
| Docenti a contratto 2020 - 3/12 | 145.478 | | |
| Quota ricercatori 2020 - 3/12 | 88.933 | | |
| Didattica sostitutiva a.a.2020/2021 (9/12 su 2020) | | 526.112 | - 93.881 |
| Docenti a contratto 2021 - 9/12 | | 335.717,00 | - 45.079,00 |
| Quota ricercatori 2021 - 9/12 | | 190.395,00 | - 48.802,00 |
| Didattica sostitutiva a.a.2021/2022 (3/12 su 2020) | | 215.229,00 | - 19.182,00 |
| Docenti a contratto 2021- 3/12 | | 147.804,00 | 2.326,00 |
| Quota ricercatori 2021 - 3/12 | | 67.425,00 | - 21.508,00 |
| Contratti docenza scuole di specialità dipartimenti e ex AFC | 55.672 | 147.703 | 92.031 |
| Totale | 910.076,00 | 889.044,00 | - 21.032,00 |

Fino all'esercizio 2019 lo stanziamento relativo del Budget ex AFC e docenza a contratto veniva assegnato ai dipartimenti; nell'esercizio 2020 era stata assegnata una quota pari ai 3/12 nell'ambito del Budget dell'amministrazione centrale. Per l'esercizio 2021, tutto lo stanziamento ex AFC è stato assegnato al Budget dell'amministrazione centrale.

B.VIII.1. d) Collaboratori esperti linguistici – Euro 1.085.913

| B.)VIII.1.d) esperti linguistici | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|
| CEL a tempo indeterminato | 1.204.707 | 1.085.913 | - 118.794 |
| Costi personale in servizio 01/01/2020-31/12/2022 tenuto conto delle cessazioni certe e stimate | 847.387 | 760.253 | -87.134 |
| Accantonamento a Fondo futuri aumenti DPCM stimato 1% | 3.773 | 10.718 | 6.945 |
| Accantonamento t.f.r. collaboratori esperti linguistici | 62.770 | 56.316 | -6.454 |
| Assegni per nucleo familiare collaboratori esperti linguistici | 2.000 | 1.109 | -891 |
| Oneri sociali collaboratori esperti linguistici | 212.747 | 190.595 | -22.152 |
| Ore suppletive per esercitazioni linguistiche per esigenze impreviste | 11.964 | 10.414 | -1.550 |
| Ore suppletive per esercitazioni linguistiche richiesta CLA prot 118276/2020 | 59.816 | 52.068 | -7.748 |
| Accantonamento quota TFR ore suppletive | 4.250 | 4.440 | 190 |
| Totale | 1.204.707,00 | 1.085.913,00 | - 118.794,00 |

Per quanto concerne la spesa per i collaboratori esperti linguistici, nell'anno 2021, gli stanziamenti sono stati stimati sulla base dei dati pre-consuntivi per il 2020.

Il budget è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente, IRAP esclusa, del personale in servizio dal 01/01/2021 al 31/12/2021, tenuto conto delle cessazioni certe e stimate.

Prudenzialmente il costo di detto personale è stato stimato tenuto conto di un eventuale aumento con una previsione di accantonamento a Fondo futuri aumenti stimato in percentuale dello 1 % per gli anni 2021 - 2022-2023.

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 2021, pari a Euro 66.921,12 è stato definito come segue:

- n. 680 ore richieste con nota prot. 118276 dd 28 settembre 2020, 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. 136 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 67.400

| B.)VIII.1.e.) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|-------------------|------------------|-------------------------|
| Conferenzieri e relatori | 80.110 | 37.100 | -43.010 |
| Tutor | 23.800 | 16.500 | -7.300 |
| Attività seminariali dipartimenti | 3.500 | 3.500 | 0 |
| Workhop tematici | 3.000 | 3.000 | 0 |
| Ospitalità relatori | 2.000 | 800 | -1.200 |
| Formazione trasversale dei dottorandi di ricerca - Triennio 2021/2023. Seminari - non interni | | 6.500 | 6.500 |
| Totale | 112.410,00 | 67.400,00 | - 45.010,00 |

B.VIII.2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 22.887.489

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

| B.)VIII.2 . Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 22.663.655 | 22.886.689 | 223.034,00 |
| Costi altro personale tecnico amministrativo | 0 | 800 | 800,00 |
| Totale | 22.663.655,00 | 22.887.489,00 | 223.834,00 |

B.VIII.2.a.) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo – Euro 22.886.689

| B.)VIII.2 .a) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Costi stipendiali personale tecnico amministrativo di ruolo | 19.662.076 | 20.154.316 | 492.240,00 |
| Costi stipendiali personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 96.136 | 135.529 | 39.393,00 |
| Direttore Generale | 192.545 | 192.545 | 0,00 |
| Accessori | 2.712.898 | 2.399.799 | -313.099,00 |
| Formazione Trasversale | | 4.500 | 4.500,00 |
| Totale | 22.663.655,00 | 22.886.689,00 | 223.034,00 |

1. Stipendi Personale Tecnico Amministrativo e Dirigenti T.I. – Euro 20.154.316

| Tipologia | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Personale Tecnico Amministrativo a T.I. | 19.662.076 | 20.154.316 | 492.240 |
| Costi personale in servizio 01/01/2020-31/12/2022 tenuto conto delle cessazioni certe e stimate. | 14.163.183 | 13.746.644 | - 416.539 |
| 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 | 892.620 | 450.753 |
| Assunzioni programmate : n. 2 dirigenti di cui n. 1 in comando e n. 1 mobilità/concorso esterno da luglio 2020 | 45.000 | | - 45.000 |
| PO. 2019 DM 740/2019 TA 2018 pari a PO 5,65 da ottobre 2019 - stimate al 50% | 79.812 | | - 79.812 |
| PO. 2020 cessazioni stimate TA 2019 pari a PO 11,06 da ottobre 2020 - stimate al 44% | 144.792 | | - 144.792 |
| assunzioni programmate 2021 | - | 1.080.182 | 1.080.182 |
| Accantonamento a fondo adeguamento CCNL . Importo stimato sulla I.V.C. applicata 2019 | 73.000 | | - 73.000 |
| Assegno al Nucleo Familiare personale tecnico amministrativo di ruolo | 103.808 | 78.178 | - 25.630 |
| Contributi per TFR per il personale tecnico amministrativo di ruolo | 950.186 | 880.091 | - 70.095 |
| Contributi previdenza complementare personale tecnico amministrativo di ruolo | 230 | 234 | 4 |
| Oneri sociali su stipendi personale tecnico amministrativo di ruolo | 3.660.198 | 3.351.054 | - 309.144 |
| RESTI programmazioni precedenti p.o. 1,08 | | 125.313 | 125.313 |

Il budget è riferito a costi, comprensivi degli oneri a carico Ente, IRAP esclusa, del personale in servizio dal 01/01/2021 al 31/12/2021, tenuto conto delle cessazioni certe e stimate. Tale importo non comprende i costi per i rimborsi derivanti da personale in comando da altri Enti.

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 per posti di **dirigente a tempo indeterminato e personale tecnico amministrativo**, in esecuzione alle delibere del Consiglio di Amministrazione del 29 maggio 2019, 31 ottobre 2019, 20 dicembre 2019, 28 febbraio 2020, e 23 settembre 2020, per i quali si prevede che il reclutamento avvenga dall'anno 2021.

Assunzioni programmate (reclutamento dal 2021)

| CAT. | AREA | PROFILO | n. | p.o. |
|------|------------------------------|------------------------------|----|------|
| D | Amm. | Contabilità, Giuridico, Gare | 4 | 120% |
| C | Tecn. | Spp | 1 | 25% |
| C | Tecn. | supporto rup | 2 | 50% |
| DIR. | Amm. | Area Servizi amministrativi | 1 | 65% |
| D | Amm. | segretari amministrativi | | 120% |
| EP | Amm. | contabile / amm.vo | | 120% |
| D | Bibl | PEV | 1 | 5% |
| C | Tecn. | 1 tecnico lab. | 1 | 25% |
| EP | Tecn. | ICT | 1 | 40% |
| D | Tecn. | ICT | 2 | 60% |
| C | Amm | didattica/orientamento | 7 | 175% |
| D | Amm-gest | internazionalizzazione | 1 | 30% |
| EP | Bibl | | 1 | 40% |
| D | Informazione e comunicazione | addetto stampa | 1 | 30% |
| D | Amm | social media | 1 | 30% |

Con riferimento ai Punti Organico disponibili sul triennio 2020-2022, viene stimato l'utilizzo dei Punti Organico come sotto indicato.

Integrazione della programmazione del fabbisogno del personale 2019-2021: nuove posizioni programmate (delibera CdA 23 settembre 2020).

PUNTI ORGANICO

| ANNO PUNTO ORGANICO | P.O. | ANNO CESSAZIONE |
|---|--------------|-----------------|
| 2019 (residui) | 0,5 | 2018 |
| 2020 (60% del turnover pari a 11,6) | 6,636 | 2019 |
| 2021 (60% del turnover stimato pari a 6,75) | 4,044 | 2020 |
| Totale | 11,18 | |
| Totale P.O. proposta nuova programmazione | 10,1 | |
| P.O. residui da programmare | 1,08 | |

PROFILI E NUMERO POSTI AGGIUNTIVI

| CAT. | AREA | PROFILO | POSTI | P.O. | NOTE |
|---------------|-------------|---------------------------|-----------|-------------|---|
| C | Amm. | Vari | 12 | 3 | Scorrimiento graduatoria concorso già bandito |
| C | Tecn. | Informatico | 3 | 0,75 | Scorrimiento graduatoria concorso già bandito |
| D | Amm.-gest. | Giuridico-legale | 2 | 0,6 | Scorrimiento graduatoria concorso già bandito |
| D | Amm.-gest. | Segretari amministrativi | 3 | 0,9 | Integrazione a posizioni già deliberate |
| EP | Amm.-gest. | Amministrativo-gestionale | 2 | 0,8 | Integrazione a posizioni già deliberate |
| EP | Tecn. | Informatico | 1 | 0,4 | Nuovo |
| D | Tecn. | Informatico | 2 | 0,6 | Nuovo |
| C | Amm. | Didattica/orientamento | 7 | 1,75 | Nuovo |
| D | Amm-gest. | Internazionalizzazione | 1 | 0,3 | Nuovo |
| EP | Bibl. | Biblioteche | 1 | 0,4 | Nuovo |
| D | Inf. e com. | Addetto stampa | 1 | 0,3 | Nuovo |
| D | Amm-gest. | Social media | 1 | 0,3 | Nuovo |
| Totale | | | 36 | 10,1 | |

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

2. Personale Tecnico Amministrativo a TD – Euro 135.529

| Tipologia | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|---------------|----------------|-------------------------|
| Personale Tecnico Amministrativo a T.D. | 96.136 | 135.529 | 39.393 |
| 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 | 100.000 | 31.698 |
| L.R. 2/2011 - Contributi TFR contratti a t. det. (Piano triennale 2019-2021, L.R. n. 2/2011) | 5.300 | 3.385 | - 1.915 |
| L.R. 2/2011 Accantonamento quota es. TFR pers. TA a t.det. (Piano triennale 2019-2021, L.R. n. 2/2011) | 349 | 223 | - 126 |
| L.R. 2/2011 -Oneri sociali su contratti a t.det. (Piano triennale 2019-2021, L.R. n. 2/2011) | 22.185 | 31.921 | 9.736 |

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 viene 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.

I costi per le assunzioni di personale tecnico amministrativo a tempo determinato sono pari al costo di 36 mensilità di personale di categoria C, comprensivo di oneri e irap.

L'importo sarà imputato sul finanziamento regionale erogato ai sensi della L.R. 2/2011.

Personale in comando da altro Ente

Per un quadro completo dei costi del personale, sono inoltre previsti i costi per personale in comando in entrata (trattamento fondamentale da rimborsare ad altri Enti per il personale in comando presso l'Ateneo) per n. 3 dipendenti di categoria e n. 1 di categoria D. I costi relativi allo stipendio accessorio vengono erogati direttamente dall'Ateneo e trovano copertura sulle specifiche voci di budget relative al trattamento accessorio del personale. I relativi importi sono esposti alla voce "Altri costi".

3. Direttore Generale – Euro 192.545

| Tipologia | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|----------------|----------------|-------------------------|
| Direttore generale | 192.545 | 192.545 | - |
| Stipendio direttore generale | 146.000 | 146.000 | - |
| Contributi per TFR per il direttore generale | 11.213 | 11.213 | - |
| Oneri sociali su stipendio direttore generale | 35.332 | 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 2.399.799

| Tipologia | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|------------------|------------------|-------------------------|
| Trattamento accessorio | 2.712.898 | 2.399.799 | - 313.099 |
| 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 | 282.089 | 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 | 76.201 | 76.201 | - |
| Importo destinato alla remunerazione dell'indennità di risultato del Direttore Generale e dell'indennità di posizione e risultato relative alle figure dirigenziali | 557.311 | 298.029 | - 259.282 |
| Indennità accessoria mensile, erogabile per dodici mensilità, prevista anche dal nuovo CCNL triennio 2016-2018 (art. 64 co 5) | 159.240 | 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 | 459.336 | - 53.817 |
| 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 | 703.310 | 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 | 675 | 675 | - |



Salario accessorio

A) Personale tecnico amministrativo

Lo stanziamento di budget relativo al Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo è pari a quello dell'anno 2020, non avendo ancora a disposizione il dato relativo all'ammontare del Fondo per l'anno 2021.

Non appena sarà possibile procedere all'esatta quantificazione del Fondo sarà avanzata la relativa richiesta di assestamento budget.

Il budget 2021 per i due Fondi ex art. 63 e 65 CCNL 2019 è stato ripartito sui vari progetti della UA sulla base delle seguenti considerazioni:

1. 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.
2. 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%.

Nel dettaglio, sono previsti i seguenti costi:

PROGETTO SOLO COSTI: "ACCPERS-ART.87-DACONTRATTARE"

Fondo ex art. 87: Risorse da contrattare

Il budget (Euro 703.310) 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

PROGETTO SOLO COSTI: "ACCPERS-ART.87-RIENTRI"

Il budget (Euro 159.240) 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).

PROGETTO SOLO COSTI: "ACCPERS-ART90-POSIZIONE-EP"

Il budget (Euro 282.089) 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.

PROGETTO SOLO COSTI: "ACCPERS-ART90-RISULTATO-EP"

Il budget (76.201) 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.

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, non essendo previsti incrementi delle singole voci di composizione del Fondo, viene posto a budget l'ammontare delle risorse fisse dell'anno 2020 destinate alla remunerazione della retribuzione di posizione (parte fissa e variabile) e di risultato.



Il PROGETTO SOLO COSTI: "ACCPERS-DA-DIRIGENTI" prevede un budget pari a Euro 298.029, è destinato alla remunerazione dell'indennità di risultato del Direttore Generale e dell'indennità di posizione (parte fissa e variabile) e risultato relative alle figure dirigenziali.

C) Interventi per la produttività generale a personale t.a.

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 459.336.

D) Indennità di mensa

La proposta di budget, pari a Euro 429.458=, viene stimata sulla base dei dati 2019 e di quelli pre-consuntivi per il 2020, che evidenziano un trend costante. L'importo, per Euro 78.319 è stato stanziato va a valere sulla voce di riclassificato BE.020.070.120 Altri costi mentre per Euro 27.509 sulla voce BE.100 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

E) 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, nonché in base alle esigenze organizzative straordinarie rappresentate dalle Strutture.

F) Altre spese per il personale (sussidi, provvidenze)

Per una visione globale delle risorse destinate al Personale, si riporta di seguito il Budget stanziato per Sussidi e provvidenze, anche se i relativi importi sono esposti sulla voce di riclassificato BE.020.070.120 Altri costi.

In osservanza alle previsioni contrattuali (CCI 14 luglio 2010), sono previsti costi 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.

B.VIII.2.b.) Costi altro personale tecnico amministrativo– Euro 800

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

| B.)VIII.2 .b) Costi altro personale tecnico amministrativo | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|-------------|---------------|-------------------------|
| servizio scrittura manuale per eventi istituzionali | 0 | 800 | 800 |
| Totale | - | 800,00 | 800,00 |

Di seguito si propone una relazione generale sui costi stipendiali.

Il reclutamento di personale (vincoli di portata generale e indicatori)

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.

Per i dettagli dei vincoli imposti con i singoli provvedimenti si rinvia a quanto esposto in premessa, in relazione alla stima dei costi del personale.

Si riporta di seguito la situazione dell'Università degli Studi di Trieste relativa alla percentuale di turn-over assegnata con D.M. del 10 agosto 2020 n. 441, in relazione agli indicatori previsti.

Punti organico 2020

| INDICATORI BILANCIO E DATI 2019 | | | | 2020 |
|---------------------------------|-----------------|---------------------------------------|--|-----------|
| INDICATORE SPESE DI PERSONALE | Indicatore ISEF | REGIME ASSUNZIONALE (DPCM 31/12/2018) | Cessazioni 2019 in termini di Punti Organico | PO TOTALI |
| 68,05% | 1,20 | 50% + Delta | 30,70 | 28,43 |

Per quanto riguarda il reclutamento di personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo, le spese che ne conseguono nel triennio 2021-2023 sono state stimate sulla base delle risorse disponibili in termini di punti organico.

Considerato, ai sensi del D.M. del 10 agosto 2020 n. 441, il costo di 1 punto organico è pari a Euro 116.031 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.

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.

Monitoraggio indicatori e stime 2020-2021

Allo stato, il monitoraggio dei principali indicatori sulla programmazione del personale, effettivo fino al 2019 e simulato a novembre 2020, attesta un pieno rispetto di tutti gli indicatori legislativi e ministeriali di seguito esposti, con un'attenzione correlata al parametro ex art. 24 comma 6 legge n. 240 del 2010:

Si segnala che, nel triennio 2019-2021, particolare attenzione dovrà essere rivolta anche al monitoraggio dell'indicatore previsto dall'art. 4 comma 2 lett. c) D.lgs 49/2012 (che monitora il rapporto tra rtdB e professori ordinari) nel caso in cui la percentuale dei professori di I fascia dovesse superare il 30 per cento del totale dei professori. In tale circostanza, il numero dei ricercatori reclutati ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, non potrà essere inferiore a quello dei professori di I fascia reclutati nel medesimo periodo, nei limiti delle risorse disponibili.



- **Art. 18 comma 4 Legge 240/2010:**

Ciascuna università statale, nell'ambito della programmazione triennale, vincola le 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.

Modifiche apportate da DL 16 luglio 2020, n. 76 (decreto semplificazioni - da convertire) in vigore dal 17 luglio 2020

Ciascuna università statale, nell'ambito della programmazione triennale, vincola le 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 quale professore ordinario, professore associato di ruolo, ricercatore a tempo indeterminato, ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettere a) e b)), o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa

| Ruolo Docenti | Assunti (A) | di cui Assunti Esterni (B) | Punti Organico Assunti (C) | di cui Punti Organico Assunti Esterni (D) | Percentuale (D/C) |
|--|-------------|----------------------------|----------------------------|---|-------------------|
| TRIENNIO 2013-2015 (fonte proper) | 65 | 15 | 21,2 | 10,5 | 49,53% |
| TRIENNIO 2014-2016 (fonte proper) | 71 | 16 | 22,7 | 11,5 | 50,66% |
| TRIENNIO 2015-2017 (fonte proper) | 63 | 19 | 20,5 | 11,5 | 56,10% |
| TRIENNIO 2016-2018 (fonte proper) | 73 | 13 | 17,2 | 5,2 | 30,00% |
| TRIENNIO 2017-2019 (fonte proper) | 123 | 23 | 31,1 | 9,6 | 31,00% |
| TOTALE SIMULAZIONE TRIENNIO 2018-2020 | 150 | 34 | 46,1 | 18,8 | 40,78% |
| TOTALE SIMULAZIONE TRIENNIO 2019-2021 | 157 | 30 | 47,7 | 18,1 | 37,95% |

- **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) | Rapporto annuale (B)/(C) |
|--|--|--|--|------------------|--------------------------|
| 2013 (fonte proper) | 0 | 0 | 3,1 | | 0,00% |
| 2014 (fonte proper) | 40 | 8 | 8,7 | | 91,95% |
| 2015 (fonte proper) | 3 | 0,7 | 9,4 | | 7,45% |
| 2016 (fonte proper) | 9 | 1,6 | 4,6 | | 34,78% |
| 2017 (fonte proper) | 20 | 4 | 6,5 | | 61,54% |
| 2018 (fonte proper) | 15 | 3 | 6,1 | | 49,18% |
| 2019 (fonte proper) | 38 | 8,6 | 18,5 | | 46,49% |
| Totale al 31/12/2019 (fonte proper) | 125 | 25,90 | 56,90 | 45,52% | |
| TOTALE anno 2020 (simulazione) | 40 | 10,5 | 21,5 | | 48,84% |
| Totale al 31/12/2020 (simulazione) | 165 | 36,40 | 78,40 | 46,43% | |
| TOTALE anno 2021 (simulazione) | 1 | 0,3 | 7,7 | | 3,90% |
| Totale al 31/12/2021 (simulazione) | 166 | 36,70 | 86,10 | 42,62% | |

- **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")

| Anno | Ordinari | Associati | Totale | Ordinari ----- Ordinari+Associati | <50% | >30% |
|------------------------------|----------|-----------|--------|---|------|------|
| al 31/12/2015 (fonte proper) | 156 | 258 | 414 | 37,68% | Si | Si |
| al 31/12/2016 (fonte proper) | 140 | 255 | 395 | 35,44% | Si | Si |
| al 31/12/2017 (fonte proper) | 124 | 278 | 402 | 30,85% | Si | Si |
| al 31/12/2018 (fonte proper) | 113 | 287 | 400 | 28,25% | Si | No |
| al 31/12/2019 (fonte proper) | 115 | 317 | 432 | 26,62% | Si | No |
| al 31/12/2020 (simulazione) | 136 | 307 | 443 | 30,70% | Si | Si |
| al 31/12/2021 (simulazione) | 131 | 335 | 466 | 28,11% | Si | 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;

| TRIENNIO 2018-2020 (2018 e 2019 fonte proper - 2020 simulazione) | | | | | | | | | |
|--|-------|----------|-------|---------------------|-------|-----------------|--------------|--|------------------------------------|
| 2018 | | 2019 | | 2020 (simulazione)* | | Totale Ordinari | Totale rtd B | Totale rtd B ----- Totale Ordinari | Totale rtd B >=100% Ordinari |
| Ordinari | rtd B | Ordinari | rtd B | Ordinari | rtd B | | | | |
| 0 | 24 | 14 | 32 | 31 | 7 | 45 | 63 | 140,00% | si |

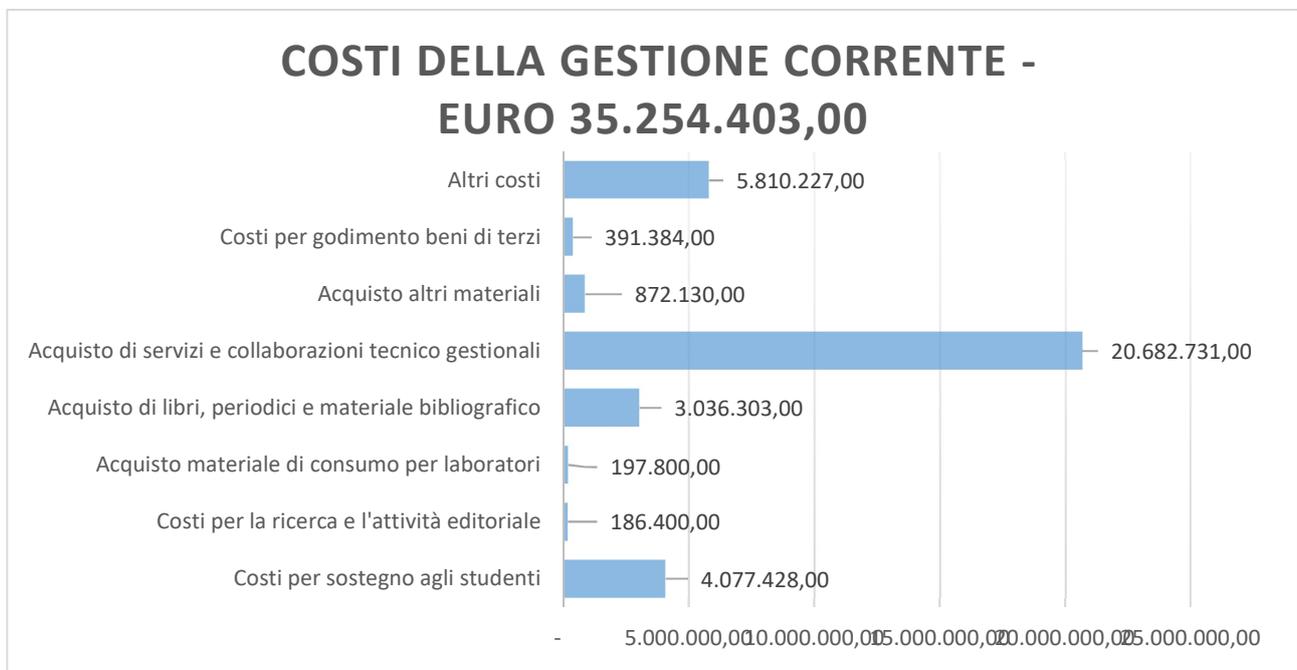
| TRIENNIO 2019-2021 (2019 fonte proper - 2020 e 2021 simulazione) | | | | | | | | | |
|--|-------|---------------------|-------|----------------------|-------|-----------------|--------------|--|------------------------------------|
| 2019 | | 2020 (simulazione)* | | 2021 (simulazione)** | | Totale Ordinari | Totale rtd B | Totale rtd B ----- Totale Ordinari | Totale rtd B >=100% Ordinari |
| Ordinari | rtd B | Ordinari | rtd B | Ordinari | rtd B | | | | |
| 14 | 32 | 31 | 7 | 1 | 1 | 46 | 40 | 86,96% | no |



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 e per l'acquisto di altri materiali.

| B) IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Costi per sostegno agli studenti | 3.898.474,00 | 4.077.428,00 | 178.954,00 |
| Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 171.000,00 | 186.400,00 | 15.400,00 |
| Acquisto materiale di consumo per laboratori | 121.350,00 | 197.800,00 | 76.450,00 |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.870.799,00 | 3.036.303,00 | 165.504,00 |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 18.442.345,00 | 20.682.731,00 | 2.240.386,00 |
| Acquisto altri materiali | 639.780,00 | 872.130,00 | 232.350,00 |
| Costi per godimento beni di terzi | 440.589,00 | 391.384,00 | - 49.205,00 |
| Altri costi | 5.263.747,00 | 5.810.227,00 | 546.480,00 |
| Totale | 31.848.084,00 | 35.254.403,00 | 3.406.319,00 |



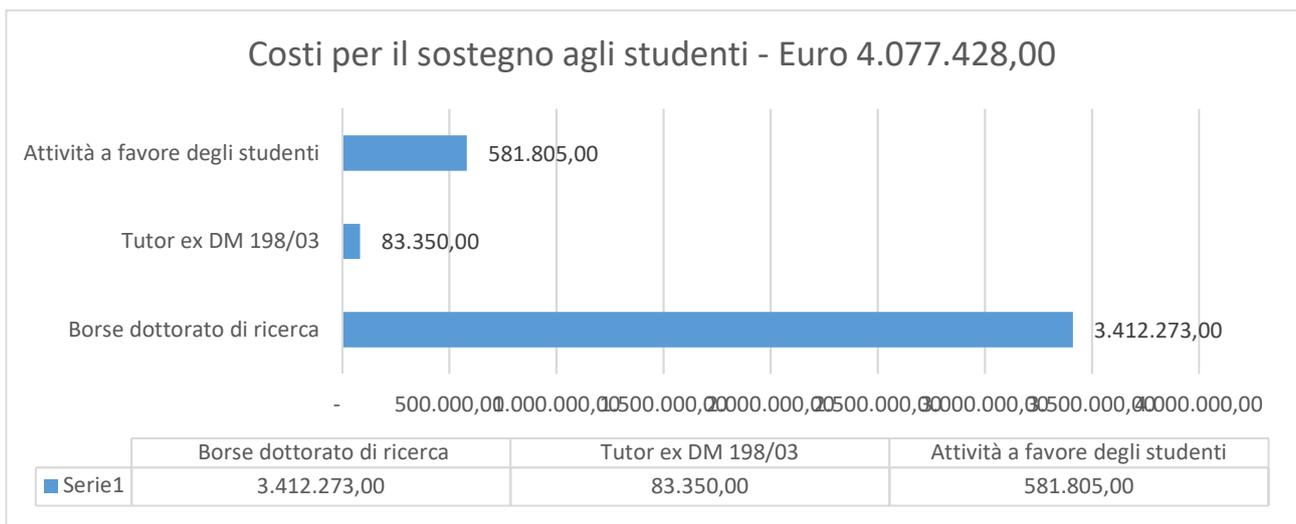
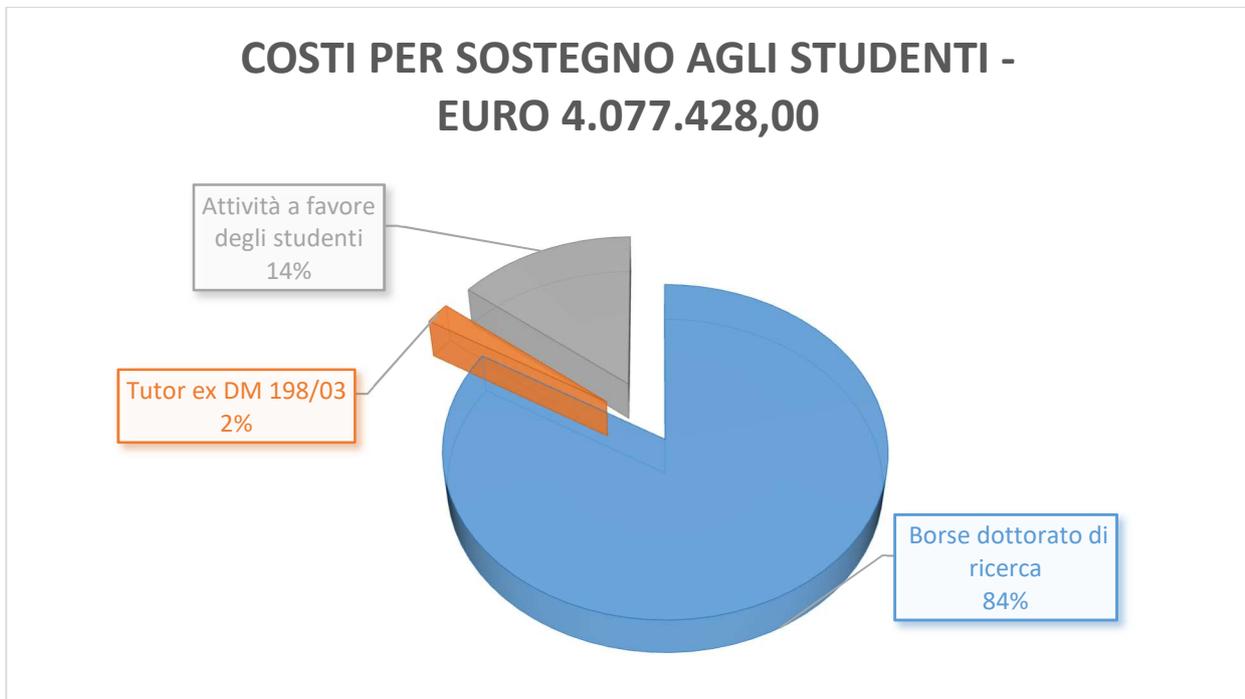
Segue dettaglio delle voci più significative



B.IX.1. Costi per sostegno agli studenti – Euro 4.077.428,00

La categoria “Costi per il sostegno agli studenti” per l’importo complessivo di Euro 4.077.428 si riferisce a diversi costi sostenuti dall’Ateneo nei confronti degli studenti per corsi di dottorato, tutor e supporto all’insegnamento. In questa somma rientra anche il contributo annuale al CUS di Euro 180.000.

Segue rappresentazione grafica



Come si evince dalle rappresentazioni grafiche, la parte più cospicua è quella relativa alle risorse per il pagamento delle borse di dottorato per i cicli attivi negli anni di riferimento, che seguono il piano finanziario approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta 27 marzo 2020.

Nel 2021 saranno attivi i cicli:

- 34° (dieci mensilità);
- 35° (dodici mensilità);
- 36° (dodici mensilità)
- 37° (due mensilità)

Nel 2022 saranno attivi i cicli:

- 35° (dieci mensilità);
- 36° (dodici mensilità);
- 37° (dodici mensilità);
- 38° (due mensilità)

Nel 2023 saranno attivi i cicli:

- 36° (dieci mensilità);
- 37° (dodici mensilità);
- 38° (dodici mensilità);
- 39° (due mensilità)

Nel 2021 saranno attivi i cicli 34° (dieci mensilità), 35° (dodici mensilità), 36° (dodici mensilità) e al 1° novembre 2021 verrà attivato il 37° (due mensilità).

In linea di continuità con quanto stabilito per l'attivazione del 36° ciclo di dottorato, è stato richiesto un budget corrispondente al finanziamento di 54 borse di dottorato per il ciclo da attivare a decorrere dal mese di novembre di ciascun anno, con l'integrazione di un importo di Euro 30.000 per l'attivazione di ulteriori 8 borse di dottorato.

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.

A tale importo deve essere aggiunto, a decorrere dal secondo anno di corso e per ciascun dottorando, un budget supplementare per l'attività di ricerca in Italia e all'estero, adeguato rispetto alla tipologia di Corso e comunque di importo non inferiore al 10% della borsa.

La copertura delle spese per i soggiorni all'estero viene, invece, calcolata in maniera forfettaria e nel budget viene collocata su uno specifico progetto.

Di seguito un'evidenza delle Borse di dottorato:

| Borse di dottorato | 3.412.273,00 |
|--|---------------------|
| Pagamento n. 43 borse di dottorato - 34° ciclo | 675.307,00 |
| Pagamento budget ricerca 10% n. 43 borse di dottorato - 34° ciclo | 65.977,00 |
| Trasferimenti da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di 13 borse di dottorato - 34° ciclo | 224.109,00 |
| Pagamento n. 44 borse di dottorato - 35° ciclo | 829.214,00 |
| Pagamento budget ricerca 10% n. 44 borse di dottorato - 35° ciclo | 67.511,00 |
| Trasferimenti da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di 12 borse di dottorato - 35° ciclo | 244.562,00 |
| Pagamento n° 44,3 borse di dottorato - 36° ciclo | 834.868,00 |
| Trasferimento da effettuare ad enti convenzionati per pagamento di 9 borse di dottorato - 36° ciclo | 169.612,00 |
| Pagamento n. 45 borse di dottorato - 37° ciclo | 141.344,00 |
| Trasferimenti da effettuare ad enti convenzionati per pagamento n. 9 borse di dottorato - 37° ciclo | 28.269,00 |
| Ulteriori 8 borse | 30.000,00 |
| Costi per il sostegno dell'attività di ricerca all'estero svolta dai dottorandi - Triennio 2021/2023 | 100.000,00 |
| Formazione trasversale dei dottorandi di ricerca - Triennio 2021/2023. Abbonamento network EUA (formazione dottorandi) | 1.500,00 |

La voce “Costi per il sostegno agli studenti” compendia anche le quote assegnate ai Dipartimenti per le attività di **tutorato ex DM 198/03**, pari ad **Euro 83.350**, 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. Gli studenti tutori indirizzano inoltre gli allievi nelle loro pratiche amministrative e li consigliano nel metodo di studio e nelle varie richieste da sottoporre ai Coordinatori dei corsi di studio.

Vi è inoltre la spesa relativa alle **prestazioni d’opera studenti 175 ore (Euro 133.875)**. Gli studenti c.d. “175 ore” 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: 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.

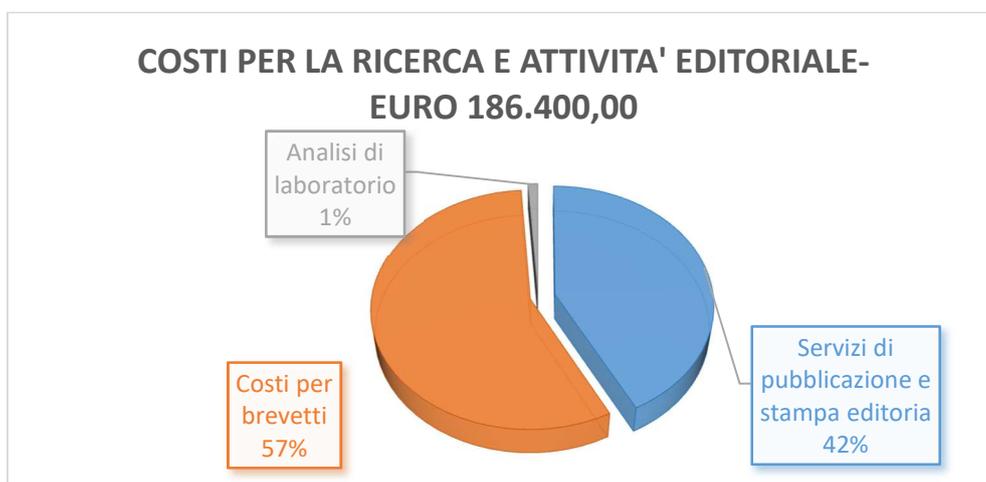
Il budget 2021 è stato richiesto per la copertura dei contratti di collaborazione part-time a favore di studenti dell’Ateneo. Nello specifico è stato definito il fabbisogno tenendo conto delle effettive richieste pervenute dalle Strutture organizzative nel corso dell’anno 2020, riferibile al costo di 90 contratti dell’importo di Euro 1.487,50 ciascuno.

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** è destinato alle **attività culturali gestite direttamente dagli studenti** (Consiglio degli Studenti, Liste studentesche, associazioni studentesche, ecc.) e riguarda i rimborsi delle spese sostenute 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 186.400

La categoria “**Costi per la ricerca e l’attività editoriale**” per l’importo complessivo di **Euro 186.400** 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 197.800

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, prodotti chimici e reagenti, vetreria per l'importo di Euro 197.800.

B.IX.7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico – Euro 3.036.303

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 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Acquisto monografie su supporto cartaceo | 230.000,00 | 201.000,00 | - 29.000,00 |
| Acquisto monografie su supporto non cartaceo | 800,00 | 800,00 | - |
| Acquisto periodici su supporto cartaceo | 799.994,00 | 926.350,00 | 126.356,00 |
| Acquisto periodici su supporto non cartaceo | 1.840.005,00 | 1.908.153,00 | 68.148,00 |
| Totale | 2.870.799,00 | 3.036.303,00 | 165.504,00 |

Le risorse elettroniche di Ateneo comprendono quasi 10.000 periodici online correnti e 80 banche dati e costeranno nel 2021 Euro 1.793.153 già previsti dalla delibera del Consiglio di Amministrazione di luglio 2020.

Molti dei principali pacchetti vengono sottoscritti a livello nazionale attraverso convenzioni con la CRUI – Springer/Kluwer circa per Euro 164.000, Wiley/Blackwell per oltre Euro 224.000 e altri contratti per Euro 493.843. Per il contratto Elsevier, rinnovato dal 2018 a livello nazionale, sono stati invece previsti Euro 598.663.

Un importo rilevante riguarda l'acquisto dei periodici cartacei per Euro 721.350, come previsto dalla deliberazione 238 del CdA 24/07/2020.

Rientrano inoltre in questa voce Euro 200.000 previsti da parte di ASUGI per la sottoscrizione dei periodici in base all'Accordo Attuativo per la condivisione dei servizi bibliotecari e la gestione della Biblioteca Centrale di Medicina, sottoscritto nel dicembre 2017.

Si propone tabella riassuntiva delle assegnazioni budget per l'esercizio 2021

| B) IX. 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | |
|---|---------------------|
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.036.303,00 |
| Acquisto pacchetti periodici e banche dati su supporto non cartaceo, CdA 24/7/2020 | 1.793.153,00 |
| Acquisto periodici - abbonamenti singoli su supporto cartaceo e/o online, CdA 24/7/2020 | 721.350,00 |
| Acquisto periodici - abbonamenti singoli su supporto cartaceo e/o online per ASUGI | 200.000,00 |
| Acquisto monografie deliberazione 9D) CdA 26.6.2015 | 200.000,00 |
| Acquisto banche dati per ASUGI | 100.000,00 |
| Abbonamenti web a "Il Piccolo" | 15.000,00 |
| Abbonamenti cartacei a "Il Piccolo" | 5.000,00 |
| Acquisto materiale bibliografico per scuola di specializzazione | 1.000,00 |
| Acquisto testi specialistici su specifiche piattaforme hw o sw | 800,00 |

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. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Servizi Internal Audit | 93.000,00 | - | - 93.000,00 |
| Orientamento in entrata | 107.500,00 | 107.500,00 | - |
| Orientamento studenti in uscita | 210.000,00 | 135.000,00 | - 75.000,00 |
| Promozione dell'Ateneo | 165.000,00 | 170.000,00 | 5.000,00 |
| Assicurazioni | 224.500,00 | 224.500,00 | - |
| Gestione patrimonio immobiliare | 211.500,00 | 323.500,00 | 112.000,00 |
| Servizi trasferimento di conoscenza e divulgazione scientifica | 514.000,00 | 324.300,00 | - 189.700,00 |
| Utenze e smaltimento rifiuti | 687.405,00 | 739.200,00 | 51.795,00 |
| Sorveglianza e custodia | 746.937,00 | 772.960,00 | 26.023,00 |
| Dipartimenti | 760.213,00 | 838.361,00 | 78.148,00 |
| Altri servizi per il funzionamento | 746.788,00 | 908.280,00 | 161.492,00 |
| Servizi bibliotecari | 887.000,00 | 927.090,00 | 40.090,00 |
| Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi | 751.000,00 | 947.800,00 | 196.800,00 |
| Portierato | 2.125.960,00 | 2.125.960,00 | - |
| Servizi informatici e licenze software | 2.336.148,00 | 2.640.226,00 | 304.078,00 |
| Pulizie e trasloco | 2.423.531,00 | 3.802.446,00 | 1.378.915,00 |
| Manutenzione impianti - compresi servizi di riscaldamento e condizionamento, energi (contratto SIE 3) | 5.451.863,00 | 5.695.608,00 | 243.745,00 |
| Totale | 18.442.345,00 | 20.682.731,00 | 2.240.386,00 |

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 2021 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 gestione degli impianti idrici e 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**" vi è un incremento notevole del budget 2021, in quanto è necessario far fronte al protocollo COVID-19 per quanto concerne le pulizie degli interni, la sanificazione dei parcheggi e delle strade interne del comprensorio ed il lavaggio e la sanificazione delle toghe e degli accessori, il tutto per un totale di Euro 1.198.529. Relativamente alle "**pulizie**" ordinarie si precisa quanto segue: il budget richiesto si riferisce alla proroga del contratto Colser per i primi 6 mesi per il servizio standard di Euro 872.900 e per il servizio tecnico gestionale di Euro 5.801, cui si aggiunge il nuovo affidamento per il periodo 01/07-31/12/2021 per Euro 1.030.900, l'attivazione delle pulizie per il ripristino dell'ed. D per Euro 48.800, il rimborso delle spese per le pulizie presso l'Ospedale Maggiore e la sanificazione presso gli Ospedali Maggiore e di Cattinara per Euro 50.000, la spesa per le pulizie di Strada Costiera per Euro 9.516, lo spazzamento meccanico dei piazzali interni per Euro 15.500 e un importo per le spese fuori contratto non prevedibili di Euro 18.300.



Il budget per i **“traslochi”** rappresenta quota parte del contratto FM3 che è stato prorogato fino a giugno 2021, più la copertura per il rimanente periodo fino al 31/12/2021.

Il servizio ordinario interno ed esterno ammonta a Euro 215.000, comprensivo della gestione del nuovo magazzino 24 situato in Strada della Rosandra; il trasferimento all’edificio D a Euro 70.000; il trasferimento della didattica dalla sede di Valmaura alla sede di Via Tigor a Euro 25.000.

- 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 connettore Siope++ ed il mandato informatico, il modulo U-SIGN (firma remota su documenti)
 - Web Missioni, Web Timesheet, Web documenti, Web Anagrafica, Web Reporting, la piattaforma Mobile studenti, il modulo PICA integrato ESSE3 per l’esame finale di dottorato ed il reclutamento dei professori ordinari, associati, ricercatori e assegni di ricerca
 - verranno avviati i moduli U-Budget Base e U-Budget Cassa a supporto delle definizioni del bilancio di previsione e della programmazione su base triennale.
 - i moduli Confirma (fatture elettroniche attive, Registro IVA, firma digitale decreti Direttore Generale e Rettore, firma verbali dei Organi di Ateneo, verbali di esame, registri delle lezioni) e Conserva di Cineca (fatture elettroniche attive, Fatture elettroniche passive, Registro IVA, conservazione tesi, verbali di esame, registri delle lezioni).
 - il canone per il rilascio di attestati digitali alla comunità studentesca in formato Open Badge (BESTR). Sono previsti un massimo di 15 certificati digitali/anno.
 - il canone per il nuovo modulo U-WEB dati fiscali e previdenziali che verrà avviato nel corso del 2021
 - i canoni per i processori Oracle per il database locale in convenzione CRUI
 - 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 2021 le attività a consumo in ambito CMS verranno imputate sul contratto stipulato nel 2019 per una durata di 24 mesi.
 - 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
 - il canone per il modulo di GDP-Gestione Privacy per gli adempimenti richiesti dal GDPR (Regolamento Europeo per la gestione dei dati personali)
 - 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 di ESSE3, UGOV Programmazione didattica, Allocazione costi, Gestione progetti, Contabilità, Compensi Missioni e Carriere Stipendi, IRIS IR, Titulus beneficiario, a partire dal 2019, del nuovo listino con fidelizzazione e contratto quinquennale.
- relativamente al servizio di **Portierato**, la previsione 2021 tiene conto delle ulteriori esigenze venutesi a creare a causa del pensionamento di 3 unità di personale operante nelle portinerie; inoltre tiene conto anche dell'apertura di nuove postazioni, delle esigenze di varie Strutture dell'Ateneo che ricorrono al servizio di portierato avanzato per coadiuvare gli uffici e nei quali la carenza di personale è stata maggiormente sentita a seguito dei numerosi pensionamenti. Per il primo semestre è stata considerata la scadenza della proroga contrattuale FM3, pertanto l'importo previsionale pari ad Euro 1.140.480 corrisponde all'importo già stabilito nella proroga del contratto con scadenza 30/06/2021. Per il secondo semestre la previsione di Euro 985.480 comprende quanto ipotizzabile come base d'asta prevista nella gara per l'identificazione dell'Impresa.
- la somma richiesta a budget 2021 per la "**Manutenzione impianti**" è finalizzata all'esercizio e alla 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 30.6.2021, si prevede il subentro di nuovi contratti da affidare mediante procedura da definire.

Per quanto riguarda la **manutenzione non programmata** degli impianti, la somma richiesta a budget 2021 è finalizzata ad interventi di manutenzione ordinaria non 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

La somma richiesta a budget 2021 e finalizzata all'esecuzione di interventi di **manutenzione ordinaria** degli impianti tecnologici universitari riguarda:

Impianti elettrici, antincendio, sicurezza

- Implementazione prese per alimentazione PC portatili aule studio - edifici vari
- Manutenzione periodica annuale impianti di sicurezza (rivelaz. allarme incendio, dotazioni antincendio, antintrusione, TVCC, controllo accessi) via Lazzaretto Vecchio 8
- Installazioni elettriche temporanee per manifestazioni (Job, Next, ecc.)
- Installazione UPS a servizio dei sistemi TVCC - edifici vari
- Manutenzione impianti centralizzati orologi - via Lazzaretto Vecchio 6 e via Filzi 14

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.G.I.
- **“Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi”**: nel budget richiesto per la **manutenzione ordinaria degli immobili** rientrano anche le spese per l'intervento di messa in sicurezza intonaci soffitti ed. “A” come da libretto sanitario che prevede la messa in sicurezza per le parti di intonaco segnate come “scadenti” per un importo di Euro 150.000; di seguito sono elencate le altre attività di manutenzione:
 - Accordo quadro (ancora da indire) per lavori di manutenzione edile su tutti gli edifici universitari Euro 61.000
 - Accordo quadro (ancora da indire) per lavori di manutenzione da fabbro serramentista su tutti gli edifici universitari Euro 61.000
 - Accordo quadro (ancora da indire) per servizio di pulizia pluviali su tutti gli edifici universitari Euro 61.000
 - interventi straordinari Euro 68.000
 - manutenzione coperture, impermeabilizzazioni e verniciatura alluminio Euro 100.000
 - pitturazioni Euro 150.000. 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 atri, 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. L'importo richiesto permettere la pitturazione di 12.200 metri quadrati di superficie
 - manutenzione linee vita più ripristino funzionalità Euro 10.000
 - rifacimento pavimentazioni interne (gres, vinile, linoleum, marmo) Euro 39.000
 - interventi di ripristino pavimentazione esterne e/o stradali (asfaltatura piazzali, betonelle, porfidi e marciapiedi) Euro 50.000.

Per quanto concerne la **manutenzione delle aree verdi**, la previsione è costituita per il primo semestre dallo stesso importo già stabilito nella proroga del contratto FM3. Per il secondo semestre la previsione è la stessa e rappresenta quanto ipotizzabile come base d'asta prevista nella gara per l'identificazione dell'Impresa; in più si ipotizza un ulteriore importo Euro 40.191 necessario per eventuali interventi sul verde/alberature, etc.

- **“Servizi bibliotecari”**: in tale voce rientrano i costi relativi all'appalto per l'affidamento dei “Servizi integrati di biblioteca dell'Università degli Studi di Trieste” in fase di rinnovo. Il Consiglio di Amministrazione di luglio ha approvato il piano dei costi per la nuova gara, che, a partire dal 2021, continuerà a garantire l'apertura e i servizi al pubblico di tutte le biblioteche del Sistema Bibliotecario di Ateneo. L'importo previsto per il 2021 comprende anche il contributo all'Ateneo di Udine per l'apertura della biblioteca condivisa di Pordenone.
Si prevede inoltre l'importo della convenzione con il Comune di Trieste per il servizio di apertura serale dell'Emeroteca, che avrà un costo di Euro 30.000 e la continuazione della catalogazione del patrimonio bibliografico pregresso in base al progetto pluriennale SBA - Miglioramento dei servizi delle biblioteche, presentato all'interno degli obiettivi organizzativi 2019.



- L'importo richiesto per la **"Sorveglianza e custodia"** sarà utilizzato, per quanto riguarda il Polo di Gorizia, a copertura del costo annuale del servizio di guardiana e custodia, in riferimento al contratto in essere; mentre per la sede di Trieste, il contratto in essere è stato prorogato per un anno e nel 2021 coprirà un periodo di 8 mesi pari a Euro 400.000 che comprende l'importo previsto dal contratto iniziale aumentato dell'aggiornamento Istat e di quanto necessario per rispettare il protocollo per il contrasto e il contenimento della diffusione del COVID-19 negli ambienti universitari, mentre la stima della nuova gara a copertura degli ultimi 4 mesi dell'anno è pari a Euro 200.000.

- **"Utenze (acqua, gas, energia elettrica, telefonia) e smaltimento rifiuti"**: Per quanto concerne le **"Utenze"**, 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: gas, canoni e consumi sulla telefonia fissa, mobile ed acqua. Relativamente alle spese per energia elettrica, per l'anno 2021 viene richiesta la disponibilità di un importo pari ad Euro 1.000 per far fronte ai pagamenti derivanti dalle bollette relative allo stabile, ricevuto in eredità, sito in via dei Porta n°70, Trieste, che in quanto utenza domestica non può essere fatto rientrare in ambito della gestione SIE 3 (Convenzione Consip gestita dal Settore Servizi Tecnici). Parte dell'importo, pari ad Euro 20.000, viene previsto per il pagamento di canoni e traffico derivante da contratti di telefonia mobile (in convenzione Consip) a carico dell'Amministrazione Centrale.
L'importo previsto di Euro 40.000 riguarda il pagamento dei canoni e traffico sulle linee di telefonia fissa di Ateneo in ambito di adesione alla Convenzione Consip Telefonia fissa 5.
L'importo di Euro 280.000 viene previsto per il pagamento delle utenze relative ai consumi di acqua sugli edifici universitari delle varie sedi di Trieste (fornitore AcegasAmga) e di Gorizia (IrisAcqua). Infine un importo di Euro 15.000 è previsto per il pagamento delle utenze, in ambito Convenzione Consip, relative a consumi di gas cosiddette "domestiche", ma ad uso di laboratorio, che non possono essere fatte rientrare nel Contratto SIE3. La voce **"smaltimento rifiuti"** riguarda la stima dei costi calcolati sui contratti attualmente in essere e su quelli da affidare concernenti la gestione dei rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi compresi i rifiuti radioattivi.

B.IX.9. Acquisto altri materiali – Euro 872.130

| B) IX. 9 Acquisto altri materiali | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| Acquisto altri materiali | 33.425,00 | 30.500,00 | - | 2.925,00 |
| Acquisto cancelleria | 100.555,00 | 133.000,00 | | 32.445,00 |
| Costo libretti e diplomi | 20.000,00 | 25.000,00 | | 5.000,00 |
| Acquisto materiale di consumo EDP | 100.900,00 | 162.900,00 | | 62.000,00 |
| Acquisto materiali di consumo per manutenzione | 56.700,00 | 65.300,00 | | 8.600,00 |
| Acquisto carburanti | 20.700,00 | 20.500,00 | - | 200,00 |
| Acquisto abbigliamento personale tecnico e ausiliario | 10.000,00 | 10.200,00 | | 200,00 |
| Acquisto altri beni e materiali di consumo | 297.500,00 | 424.730,00 | | 127.230,00 |
| Totale | 639.780,00 | 872.130,00 | | 232.350,00 |

All'incirca il 50% di tale ammontare è rappresentato dalle richieste dell'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), cui si aggiunge la fornitura di tutto il materiale EDP di consumo 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. A proposito della voce "Acquisto altri beni e materiali di consumo", oltre alla consueta richiesta di Euro 35.000,00 da destinare ad altre attività non citate precedentemente, è stato richiesto un ulteriore importo di Euro 200.000,00 per l'acquisto ed il reintegro di tutti i materiali necessari a fronteggiare l'emergenza COVID-19, (importo previsto solo per il 2021 con l'auspicio che non vi sia necessità di riproporlo per gli anni successivi).

All'incirca il 30% della somma totale (Euro 269.430) è destinato agli acquisti di altri materiali nelle strutture dipartimentali, in particolare ad uso delle segreterie amministrative, del servizio studenti e dei laboratori didattici e scuole di specializzazione.

L'ultimo 20% è destinato agli acquisti di altri materiali da parte delle altre Strutture dell'Amministrazione centrale, con particolare riguardo agli acquisti di materiale EDP e per manutenzione dell'Area ICT.

Di seguito una rappresentazione in tabella delle voci maggiormente rappresentative:



| B) IX.9 Acquisto altri materiali | | Budget 2021 |
|--|--|--------------------|
| Acquisto beni e materiali di consumo | | 616.000,00 |
| Acquisto cancelleria specifica per materiale bibliografico (etichette, nastri per stampantine, copertine etc.) | | 5.000,00 |
| Acquisto carta tipografica | | 3.500,00 |
| Cancelleria varia per uffici amministrativi | | 93.500,00 |
| Acquisto cavi, lampade ricambio proiettori, altri materiali soggetti a periodica usura per apparecchiature ed attrezzature d'ufficio e/o per aule didattiche | | 8.000,00 |
| Acquisto e reintegro di materiali a fronte emergenza COVID-19 | | 200.000,00 |
| Materiale consumo vario | | 82.300,00 |
| Toner e consumabili per apparecchiature informatiche amm.ne c.le ed aule informatiche per studenti | | 76.000,00 |
| Acquisto etichette RFID da stampare Acquisto etichette RFID X nuovi impianti antitaccheggio Medicina e S. Giovanni, da stampare - 200000 -stampate - 80000 - | | 30.000,00 |
| Acquisto materiali per servizio economale | | 10.000,00 |
| astucci porta diplomi, carta pergamenata per diplomi, tessere magnetiche | | 25.000,00 |
| borracce e materiali di consumo da acquisire in corso d'anno e che non rientrano nelle precedenti voci | | 41.000,00 |
| Eventuale acquisto, all'occorrenza, di carburante per reintegro gruppi elettrogeni di continuità | | 2.000,00 |
| Materiale e vestiario antinfortunistico destinato a personale T.A. dell'Ateneo | | 10.000,00 |
| Materiali per il Servizio multimediale di ateneo | | 500,00 |
| Acquisizione sistemi esterni di salvataggio dati per PC | | 500,00 |
| Acquisto materiale informatico ed elettrico per ricerca e didattica | | 500,00 |
| Cavetteria per cablaggi provvisori, dispositivi di trasmissione segnale, dischi di storage e backup, adattatori di segnale | | 2.000,00 |
| Mat.consumo informatico | | 3.500,00 |
| Materiale EDP | | 2.200,00 |
| materiali di consumo per riparazioni, consumi per laboratori comuni DSV | | 3.500,00 |
| minuteria informatica, sostituzione materiale consumato o obsoleto | | 2.500,00 |
| Pitture, vernici, smalti | | 1.500,00 |
| ACQUISTO 55 WEB CAM PER PC posizionati presso la sede di via Filzi in modo da poter garantire, in caso di nuova impossibilità di tenere didattica in presenza, la continuità delle relative attivitàattività | | 5.500,00 |
| cavi proiettori | | 500,00 |
| consumi EDP | | 1.000,00 |
| materiale didattico | | 6.000,00 |
| Automezzi | | 18.500,00 |
| Acquisto carburanti per automezzi dell'Amministrazione centrale e del DSV. Contratto con Kuwait Petroleum Italia SpA | | 13.000,00 |
| acquisto carburanti per autovetture DSV | | 4.000,00 |
| carburanti per escursioni didattiche e ricerca carburante acquisito con tessere benzina utilizzato per ricerche nazionali coinvolgenti territorio e ambiente | | 1.500,00 |
| Servizi informatici e licenze software | | 75.300,00 |
| Acquisizione cavi UTP ed in fibra, bretelle, connettori, componentistica per fissaggio ponti radio | | 4.000,00 |
| Acquisti materiale consumo informatico | | 9.000,00 |
| Acquisto accessori PdL e server, in particolare verranno acquisite cuffie audio con microfono (450) e webcam per conferenza remota (300) | | 33.000,00 |
| Adeguare le PdL dell'Amministrazione Centrale per una agevole partecipazione a sessioni in videoconferenza | | 27.000,00 |
| DVD e cassette per effettuazione backup | | 300,00 |
| Materiali per manutenzione HW (alimentatori, dischi, Memorie RAM etc) | | 2.000,00 |
| Orientamento in entrata | | 20.000,00 |
| Acquisti di articoli per fiere e presentazioni - borse, penne, quadernetti, supporti grafici, ecc.. | | 20.000,00 |
| Smaltimento rifiuti | | 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 nei locali interni di Ateneo. | | 15.000,00 |
| Costi dipartimenti | | 127.330,00 |
| Totale | | 872.130,00 |



B.IX.11. Costi per godimento beni di terzi – Euro 391.384

| B) IX. 11 Costi per godimento beni di terzi | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Costi per godimento beni di terzi | 7.500,00 | - | 7.500,00 |
| Noleggio attrezzature | 136.320,00 | 203.770,00 | 67.450,00 |
| Noleggio pullman e automezzi | 43.780,00 | 42.800,00 | - 980,00 |
| Noleggio di altri beni | 47.591,00 | 42.316,00 | - 5.275,00 |
| Locazioni | 104.100,00 | 10.700,00 | - 93.400,00 |
| Affitto stand e aule | 8.998,00 | 8.998,00 | - |
| Altri costi per godimento beni di terzi | 92.300,00 | 82.800,00 | - 9.500,00 |
| Totale | 440.589,00 | 391.384,00 | - 49.205,00 |

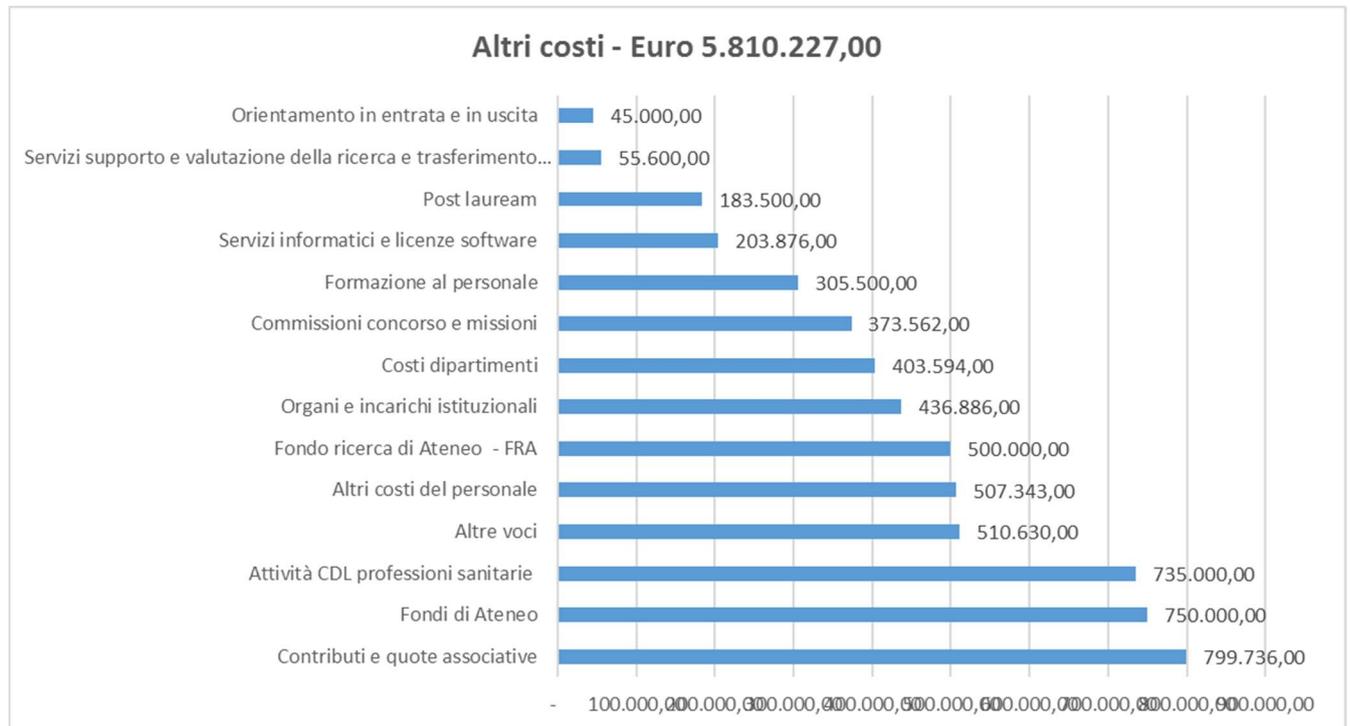
Del totale di Euro 391.384,00 una quota pari a circa il 60% del totale è in capo al Settore Patrimonio e Provveditorato; le quote più significative sono: la voce “Noleggio attrezzature,” Euro 100.000,00 riguarda il pagamento, nel corso del 2021, dei contratti di noleggio delle due apparecchiature in 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 che saranno 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; “Altri costi per godimento beni di terzi”, nella quale si annovera la quota di Euro 60.000,00 pari all’importo presunto per il rimborso ad ASUGI dei costi di gestione per la parte di nostra pertinenza dell’immobile sito in Strada della Rosandra 24 (TS), il cui contratto di comodato è stato stipulato a gennaio 2020; la voce “Noleggio pullman e automezzi” compendia all’incirca Euro 31.000,00 relativi alla copertura del noleggio dei 4 mezzi Renault Kangoo già in dotazione del parco macchine di Ateneo, a cui si aggiungerà il contratto di noleggio per ulteriori 5 mezzi.

Si rileva la contrazione della voce “Locazioni” che ha subito una riduzione di un decimo dovuta al fatto che le spese dell’indennità di occupazione nei confronti della Fondazione Callerio per gli edifici di via Fleming non sono più dovute, in quanto il CdA nella seduta del 20 dicembre 2019 ha deliberato che la Fondazione ha sospeso momentaneamente l’attività di ricerca e, nelle more della modifica del loro Statuto, ha concesso l’utilizzo degli spazi di via Fleming 22, I e II piano, V. Fleming 31/A e 31/B in comodato gratuito all’Ateneo.

Infine, all’incirca il 30% del totale di questa voce appartiene ai Dipartimenti (Euro 116.786,00), la cui quota maggiore è relativa al noleggio di attrezzature ed altri beni a vantaggio in particolare del servizio studenti e della didattica in generale.

B.IX.12. Altri costi – Euro 5.810.227

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 il Consorzio per la fisica (Euro 7.747,00), IRCI (Euro 258,23), RUS (Euro 800,00) 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.

Da segnalare le quote associative NETVAL e CLUSTER NAZIONALI e i vari network internazionali per un ammontare totale delle due voci pari a Euro 37.500,00.

Riveste senza dubbio carattere di obbligatorietà l'adesione al CRUI e la CODAU per un totale stimato di Euro 25.000,00.

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 10.330,00 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 | Budget 2021 |
|---|-------------------|
| L.R. 2/2011 - Quote associative NETVAL e CLUSTER NAZIONALI | 12.500,00 |
| Quota associativa APRE | 8.000,00 |
| Quote adesioni a network EUA, EAIE, SGROUP, EURAS, UNIADRION, EMUNI, IUC, SAR, DRC, AARC, UCI, SUN | 25.000,00 |
| CUG - per iniziative previste nel 2021 (Borse Scuola Estiva Storiche (1500); Iniziative sul benessere organizzativo (2.000); Iniziative promozione pari opportunità in tema di lavoro, disabilità, violenza sulle donne (1.500); Seminario/Workshop nazionale con relatori esterni e pubblicazione atti (2.800) | 7.800,00 |
| Quota associativa Conferenza Nazionale Organismi Pari Opportunità Università Italiane | 300,00 |
| Quota associativa CRUI e CODAU | 25.000,00 |
| Contributo a favore del collegio Fonda come da delibera Cda | 200.000,00 |
| Contributo a favore del CRUT - Circolo Ricreativo Università di Trieste | 22.000,00 |
| Convenzione con Portogruaro Campus rep. n. 282/2017 del 7/8/2017 | 450.000,00 |
| Quota associativa Collegio Fonda | 10.330,00 |
| Quota associativa Consorzio per la Fisica | 7.747,00 |
| Quota associativa Fondazione Italiana Fegato | 30.000,00 |
| Quota associativa IRCI | 259,00 |
| Quota associativa RUS | 800,00 |
| Totale | 799.736,00 |

- Per quanto attiene la voce di **"Formazione"**, 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 2021, 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 e cel
 4. Formazione fuori sede del personale dirigente e del Direttore Generale.

Con riferimento al Programma triennale 2019-2021 Università degli Studi di Trieste, di cui al D.M. 25 ottobre 2019, n. 989 – D.D. 9 dicembre 2019, n. 2503, in relazione all'indicatore dell'obiettivo E - POLITICHE DI RECLUTAMENTO, lett. d) Sviluppo organizzativo del personale tecnico e amministrativo sono state ipotizzate le seguenti azioni, nella restante parte del triennio.



Complessivamente le risorse destinate alla formazione con il Budget 2021 ammontano ad E. 255.500, al netto delle risorse destinate alla formazione condivisa.

In tal modo si conferma per il 2021 l'incremento delle risorse destinate a formazione, avviato con l'anno 2020.

Nel corso del 2021 sarà portato a compimento il piano di formazione biennale, con particolare riferimento agli ambiti giuridico-legali, linguistici e a quelli riservati al personale dell'area tecnica, entro i limiti di realizzabilità consentiti dall'andamento dell'attuale emergenza epidemiologica.

Contestualmente saranno organizzati strumenti di verifica sulla soddisfazione delle attività messe in atto, anche al fine della progettazione del nuovo piano formativo biennale.

Saranno inoltre implementate le potenzialità dell'applicativo-gestionale in uso, al fine di produrre statistiche sulla frequenza dei corsi, sulle caratteristiche dell'utenza e sul grado di soddisfazione rispetto alle docenze e alla qualità complessiva delle attività formative, in un'ottica di miglioramento dell'offerta al personale tecnico-amministrativo.

Prosegue anche per l'anno 2021 l'attività formativa organizzata in collaborazione con l'Agenzia APRE, sulle tematiche della ricerca e della Terza Missione, in coerenza con l'obiettivo strategico di "Migliorare la qualità della ricerca e la sua dimensione internazionale".

Nello specifico, inoltre:

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

Il Piano di Formazione è stato definito dalla nuova governance, e presentato alle OO.SS. di Ateneo a febbraio 2020, in relazione agli obiettivi strategici individuati per il 2020 e per il 2021, tenuto conto dell'importo assegnato, dei corsi già inseriti in PdF 2018-2019 e non ancora realizzati, delle nuove iniziative proposte dai Responsabili di Struttura e delle nuove iniziative condivise con UniUD e SISSA.

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 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, da distribuire sul biennio 2020-2021.

Nonostante l'emergenza epidemiologica, parte delle iniziative messe in calendario è stata ugualmente realizzata, con modalità da remoto.

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 l'utilizzo del 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 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 stata legata nel 2020 al reclutamento di personale dirigente di ruolo (n. 3 unità) e del nuovo Direttore Generale. L'importo per l'anno 2021 viene incrementato proporzionalmente, alla luce della prossima assunzione di una quarta unità.

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

- formazione fuori sede dei dirigenti (Euro 20.000,00): 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 l'esercizio 2021, il pagamento delle indennità di carica è stato determinato dal CdA del 20/12/2019 per Rettore, Pro Rettore, Collaboratori, Delegati, Referenti e Direttori di dipartimento, nonché componenti del Presidio di qualità. La cifra è determinata in base a quanto stabilito dal CdA del 20/12/2019 e al numero di delegati/collaboratori nominati dal Rettore con rispettivi provvedimenti rettorali per un complessivo di Euro 208.000,00 cui aggiungere gli oneri riflessi.
L'intero ammontare delle indennità di carica (indennità Rettore e altre cariche istituzionali, Garante di Ateneo, Nucleo di Valutazione, Collegio dei Revisori), risulta stimato a complessivi Euro 347.516,00.
Per gli incarichi ex lege sono previsti attualmente sul budget 2021 quattro progetti solo costi (per le figure dell'Energy Manager – importo annuo lordo Euro 22.000,00 -, Esperto Radioprotezione – importo annuo lordo Euro 17.800,00 -, Responsabile Amianto – importo annuo lordo pari a Euro 15.000,00 - e Consigliera di Fiducia – importo annuo lordo stimato in Euro 3.500,00).

In tale voce 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 e personale tecnico amministrativo facente parte degli Organi istituzionali dell'Ateneo ridotta della metà rispetto alle previsioni 2020, in quanto non sono state effettuate nel corso dell'esercizio corrente;
- spese di viaggio per raggiungere la sede di Trieste da rimborsare ai membri esterni degli organi collegiali (attualmente ce solo due dei componenti esterni del CdA risiedono fuori Trieste). La voce è stata notevolmente ridotta in quanto dopo l'approvazione del "Regolamento sedute telematiche" è possibile partecipare alle sedute anche da remoto.
- Le spese di missione previste per i due componenti esterni del NuV sono state portate a Euro 9.600,00 considerando un numero di 12 sedute/anno ad una media di Euro 400,00 a seduta;
- Si stimano in Euro 4.500,00 le spese di missione del Coordinatore del NuV o suo delegato per partecipazione ad incontri organizzati a livello nazionale da ANVUR/CONVUI e quelle del presidente del Presidio Qualità o suo delegato per incontri a livello nazionale o del Triveneto;
- 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 14 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, e confermata dalla L. 166/2019.

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 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Attualmente solo due componenti del Consiglio di amministrazione risiedono fuori Trieste. La previsione è stata ridotta rispetto allo scorso anno in quanto è possibile partecipare alle sedute anche da remoto. | 25.000,00 | 1.500,00 | - 23.500,00 |
| Formazione e missioni dei componenti | 1.400,00 | 1.600,00 | 200,00 |
| Gettoni membri interni che ne hanno titolo, calcolati su un numero di 14 sedute annue | 25.000,00 | 24.000,00 | - 1.000,00 |
| Gettoni presenza (cad 139,50 Euro) spettanti a membri esterni di CA e SA (4 SA+ 6 CA + 3 Revisori) calcolati su un numero di 14 sedute annue + INPS 22, 82% | 30.000,00 | 32.000,00 | 2.000,00 |
| Missioni componenti organi collegiali (docenti) per conto dell'Ateneo (3 missioni/anno x € 1.000/missione). Previsione ridotta in quanto nell'ultimo triennio non è stata effettuata alcuna spesa a questo titolo. | 3.000,00 | 1.500,00 | - 1.500,00 |
| Missioni componenti organi collegiali (personale TA per conto dell'Ateneo (3 missioni/anno x € 1.000/missione). Previsione ridotta in quanto nell'ultimo triennio non è stata effettuata alcuna spesa a questo titolo. | 3.000,00 | 1.500,00 | - 1.500,00 |
| Oneri accessori (24%) calcolato sui gettoni di presenza spettanti ai membri interni di SA e CA | 7.500,00 | 5.800,00 | - 1.700,00 |
| Rimborso spese di viaggio del Coordinatore del NuV o di altro componente da lui delegato per partecipazione ad incontri organizzati a livello nazionale da ANVUR, CONVUI, ... (si stimano possibili 2-3 incontri all'anno) | - | 1.500,00 | 1.500,00 |
| Rimborso spese di viaggio del presidente del PQ o di altro componente da lui delegato per partecipazione ad incontri organizzati a livello nazionale da ANVUR, CONPAQ o dal coordinamento dei PQ del Triveneto ... (si stimano possibili 2 incontri all'anno nel Triveneto e 1-2 incontri nazionali) | - | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Spese di viaggio membri esterni NUV per riunioni e collegate audizioni ai Corsi di Studio: (per il mandato 2019-2022 si considerano 2 esterni x 12 sedute annue x € 400/missione = 9.600) | - | 9.600,00 | 9.600,00 |
| Compenso determinato con delibera del 20/12/2019 - Garante di Ateneo | 3.850,00 | 3.850,00 | - |
| Importi previsti da contratto rep. n. 314/2019 del 14/11/2019 - Consigliera di Fiducia | 3.500,00 | 3.500,00 | - |
| La cifra è determinata in base a quanto stabilito dal cda del 20/12/2019 e al numero di delegati/collaboratori nominati dal Rettore con rispettivi provvedimenti rettorali | 208.000,00 | 208.000,00 | - |
| L'ammontare degli oneri dipende dall'ammontare dell'indennità di carica di base | 50.336,00 | 50.336,00 | - |
| Pagamento compenso scrutatori come da delibera Cda del 26/1/2018. Per il 2020 sono previste solo eventuali elezioni suppletive CUN e eventuali elezioni suppletive studentesche. L'importo è pertanto presuntivo | 5.150,00 | 17.700,00 | 12.550,00 |
| Pagamento indennità componenti Collegio Revisori, nella misura determinata dal Cda del 28/7/2017, fino a scadenza organo (prevista 1/11/2020). Cda potrebbe eventualmente decidere se rideterminare o meno il compenso. | 27.500,00 | 27.500,00 | - |
| Pagamento indennità per componenti interni ed esterni del Nucleo di Valutazione, nella misura determinata dal cda del 28/6/2019, fino al 2021 | 44.000,00 | 44.000,00 | - |
| Totale | 437.236,00 | 436.886,00 | - 350,00 |

- Nella voce **Servizi supporto e valutazione della ricerca** è stata prevista la spesa per: "Microgrants", a valere su LR 2/2011, per un ammontare di Euro 45.000,00 da rendicontare alla Regione nell'ambito



della programmazione triennale 2019-2021. Le prime due tranches 2019 e 2020 sono già state assegnate con bando 2020. Si prevede un nuovo bando nel 2021 per assegnare l'ultima tranche di finanziamento regionale per giovani ricercatori, sotto una determinata soglia di età o comunque recentemente reclutati.

- Si prevedono Euro 500.000,00 come quota annuale del **Fondo per la Ricerca di Ateneo – FRA**, da erogare ai dipartimenti secondo il Regolamento vigente.
- **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 n. 232/2016, 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.

L'importo relativo alle missioni del personale tecnico-amministrativo è stato lievemente incrementato vista la richiesta da parte di altre Strutture.

In tale raggruppamento, vengono liquidati anche i 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.

- Nella voce relativa ai corsi **"Post lauream"** l'importo maggiormente rappresentativo è relativo alla quota del 70% dei contributi corrisposti dagli iscritti ai corsi di Master che deve essere trasferita ai Dipartimenti presso cui i Master stessi si svolgono. Per il 2021 viene formulata una richiesta di budget pari a Euro 171.500 (a fronte di un ricavo stimato di Euro 245.000,00 di contributi da iscrizioni). La richiesta si basa sul calcolo del numero minimo di iscritti ai 15 corsi approvati per il 2021 e tenuto conto della non attivazione del master in Economia e scienza del caffè. Tale richiesta si giustifica alla luce delle procedure di assegnazione dei fondi ai Dipartimenti (che avviene tra luglio e ottobre) predisposte al fine di rendere disponibile quanto prima il budget per la gestione dei corsi di master.

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 1.557.216** (di cui Euro 81.731,00 su immobilizzazioni immateriali e Euro 1.475.485,00 su immobilizzazioni materiali) rappresentano la stima degli ammortamenti per l'esercizio 2021. 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 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|------------------|------------------|-------------------------|
| Amministrazione centrale | 38.493,00 | 46.905,00 | 8.412,00 |
| Dipartimenti | 11.445,00 | 34.826,00 | 23.381,00 |
| Totale complessivo | 49.938,00 | 81.731,00 | 31.793,00 |

| B) X. 2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Amministrazione centrale | 366.504,00 | 655.646,00 | 289.142,00 |
| Dipartimenti | 677.094,00 | 819.839,00 | 142.745,00 |
| Totale complessivo | 1.043.598,00 | 1.475.485,00 | 431.887,00 |

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 2021 sui beni già caricati in inventario al 30 settembre 2020, stimando al contempo gli acquisti di beni in base al budget investimenti non utilizzato alla medesima data. Mentre negli esercizi precedenti le quote di ammortamento trovano 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, nell'esercizio 2021 la copertura degli ammortamenti è garantita dai ricavi di competenza dell'anno.

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 | 46.905,00 | 655.646,00 | 702.551,00 |
| Area Ricerca e didattica | | 2.031,00 | 2.031,00 |
| Settore Infrastrutture informatiche e telematiche | 5.584,00 | 186.457,00 | 192.041,00 |
| Settore Manutenzioni e servizi interni | 9.461,00 | 3.990,00 | 13.451,00 |
| Settore Organizzazione servizi, Supporto utenti e Autenticazione | | 47.349,00 | 47.349,00 |
| Settore Patrimonio e provveditorato | | 139.451,00 | 139.451,00 |
| Settore Servizi agli studenti e alla didattica | | 3.288,00 | 3.288,00 |
| Settore Servizi al personale | | 5.833,00 | 5.833,00 |
| Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze - SBA | | 100.268,00 | 100.268,00 |
| Settore Servizi tecnici | 31.860,00 | 166.964,00 | 198.824,00 |
| Unita' di staff Comunicazione e Relazioni esterne | | 15,00 | 15,00 |
| DIPARTIMENTI | 34.826,00 | 819.839,00 | 854.665,00 |
| Dipartimento di Fisica | | 96.553,00 | 96.553,00 |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura | 6.089,00 | 120.179,00 | 126.268,00 |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze | | 55.337,00 | 55.337,00 |
| Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche | | 52.050,00 | 52.050,00 |
| Dipartimento di Scienze della Vita | | 154.485,00 | 154.485,00 |
| Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche | | 9.156,00 | 9.156,00 |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione | 1.804,00 | 54.758,00 | 56.562,00 |
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali | | 10.847,00 | 10.847,00 |
| Dipartimento di Studi Umanistici | | 18.067,00 | 18.067,00 |
| Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute | 26.933,00 | 248.407,00 | 275.340,00 |
| Totale complessivo | 81.731,00 | 1.475.485,00 | 1.557.216,00 |

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 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|
| FONDO SVALUTAZIONE | 1.150.000,00 | 1.300.000,00 | 150.000,00 |
| Accantonamento al fondo svalutazione altri crediti (Amministrazione e Dipartimenti) | 150.000,00 | 300.000,00 | 150.000,00 |
| Accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | - |
| | 1.150.000,00 | 1.300.000,00 | 150.000,00 |

Nella voce svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante (pari ad **Euro 1.300.000**) 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. Come effettuato nell'esercizio 2020 si è ritenuto opportuno svalutare anche i crediti sorti nell'anno di riferimento in corso, sulla base di una percentuale storica di mancati incassi. Per l'accantonamento ai fondi svalutazione degli altri crediti, per la quale è stato previsto un budget di Euro 300.000, 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 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Fondo oneri e rischi | 120.000,00 | 100.000,00 | - 20.000,00 |
| Accantonamento a fondo rischi per liti in corso | 120.000,00 | 100.000,00 | - 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 | 130.000,00 | 110.000,00 | - 20.000,00 |

Nella voce “accantonamenti per rischi ed oneri” è previsto un budget pari ad Euro 100.000,00, riferito ai costi di gestione del contenzioso ossia, in particolare, ai costi per il contenzioso giudiziario che dovesse sorgere nel 2021, 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 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Altri costi | 13.000,00 | 13.000,00 | - |
| Trasferimento a ICTP del 50% del canone derivante dal contratto di locazione del lastrico solare dell'edificio di Strada Costiera 11 (TS), sito nel comprensorio ICTP, per l'impianto di telefonia mobile (delibera CdA 29/04/2016). Il contratto scadrà il 29/01/2022 | 11.000,00 | 11.000,00 | - |
| pagamenti MAV nei confronti dell'ANAC in conseguenza acquisizione CIG | 2.000,00 | 2.000,00 | - |
| Automezzi | 545,00 | 1.050,00 | 505,00 |
| Imposte di bollo per rottamazione automezzi | 65,00 | 70,00 | 5,00 |
| Tasse di proprietà 2 automezzi dell'Amministrazione centrale | 480,00 | 480,00 | - |
| tasse automobilistiche dipartimenti | | 500,00 | 500,00 |
| 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 | 500,00 | - | 500,00 |
| Imposta di bollo | 500,00 | | 500,00 |
| Riversamenti al bilancio dello Stato | 212.388,00 | 219.386,00 | 6.998,00 |
| Versamenti al Bilancio dello Stato-Applicazione DL 112/2008-Riduzione spesa contrattazione integrativa - Legge di bilancio n. 160 dd 27/12/2019 c. 594 | 140.853,00 | 140.853,00 | - |
| Versamenti al Bilancio dello Stato-Applicazione DL 78/2010 art.6 (commi 3 e 8 aumentati del 10% rispetto a quanto versato nel 2018 e comma 14 stesso importo) - Legge di bilancio n. 160 dd 27/12/2019 c. 594 | 71.535,00 | 78.533,00 | 6.998,00 |
| Smaltimento rifiuti | 4.000,00 | 4.000,00 | - |
| Pagamento annuale dei diritti di segreteria alla CCIAA per presentazione Modello Unico Ambientale (MUD): € 170,00. Contributo ministeriale per introduzione del Registro Elettronico Nazionale per la tracciabilità dei rifiuti (R.E.N.) | 4.000,00 | 4.000,00 | - |
| Tasse | 547.110,00 | 557.292,00 | 10.182,00 |
| TARI relativa agli immobili posseduti nel Comune di Trieste e di Gorizia. L'importo è incrementato per l'aumento dell'imposta avuta nell'anno 2020 | 335.000,00 | 350.000,00 | 15.000,00 |
| 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 Gare e contratti | 825,00 | 800,00 | - 25,00 |
| pagamento imposta di registro su vertenze in sede di giurisdizione civile | 15.000,00 | 15.000,00 | - |
| Pagamento imposte registro per contratti | 7.000,00 | 10.000,00 | 3.000,00 |
| Tassa sui rifiuti | 7.998,00 | 7.998,00 | - |
| Imposte di bollo varie (amm.ne e dipartimenti) | 29.254,00 | 22.344,00 | - 6.910,00 |
| Imposte di registro varie (amm.ne e dipartimenti) | | 1.150,00 | 1.150,00 |
| Totale | 801.543,00 | 818.728,00 | 17.185,00 |

L'importo complessivo di **Euro 818.728,00** è composto principalmente dalla stima delle poste relative alla tassa rifiuti – TARI (Euro 350.000) con un leggero incremento rispetto al 2020 per l'aumento della TARI deciso dal Comune di Trieste, alle imposte sul patrimonio (Imu e Tasi su immobili di Trieste, Gorizia e Roma) per un ammontare di Euro 150.000 ed ai riversamenti da effettuare al bilancio dello Stato (Euro 219.386,00) conseguenti alle riduzioni di spesa imposte dalla normativa vigente.



Le altre poste rappresentate sono relative alle altre tasse, in particolare le imposte di bollo per un ammontare di Euro 22.344,00 e le imposte di registro su contratti e varie per un totale di Euro 26.150,00.

Per quanto concerne le somme messe a budget 2021 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. 9 dd.21/04/2020), in base alla L. 160/2019 si dovrà versare l'importo erogato nel 2018 incrementato del 10% (art. 1 c. 594) per un ammontare di **Euro 48.585,74**
- 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 28.394,65** (importo incrementato del 10% rispetto a quanto versato nel 2018 come disposto dall'art. 1 c. 594 L. 160/2019)
- 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 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Interessi passivi su mutui edilizia finanziati da Regione Friuli Venezia Giulia | 668.411,00 | 587.956,00 | - 80.455,00 |
| Costi per servizio di tesoreria e altri oneri | 154,00 | 210,00 | 56,00 |
| Totale | 668.565,00 | 588.166,00 | - 80.399,00 |

In questa sezione sono iscritti i costi relativi agli interessi passivi da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti a valere sui Mutui in essere stipulati per lavori edilizi, per un totale di Euro 588.166, come risultante dal dettaglio proposto delle rate in scadenza al 30/06/2021 e al 31/12/2021. Il costo complessivo risulta essere completamente coperto dal risconto dei contributi regionali concessi a tal fine.

| Mutuo in ammortamento | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------|
| CDP REP. 4481921 - Ristrutt. e ampliamento ed. V.Lazzaretto Vecchio 6-8 II lotto | 69.601,28 | 57.510,94 | - 12.090,34 |
| CDP REP. 4481922 - Completamento lavori e fornitura di base Ed. C6 | 460,59 | 0,00 | - 460,59 |
| CDP REP. 4481924 - Completamento lavori e fornitura di base Edificio via Monfort | 634,72 | 0,00 | - 634,72 |
| CDP REP. 4481944 - Rifacimento della copertura Edificio A P.le Europa 1 | 974,76 | 0,00 | - 974,76 |
| CDP REP. 4524723 - Ristrutt. e ampliamento ed. Q | 33.562,89 | 27.732,73 | - 5.830,16 |
| CDP REP. 4531261 - Ex Ospedale Militare | 8.172,32 | 6.889,60 | - 1.282,72 |
| CDP REP. 4531261 - Ex Ospedale Militare | 38.054,29 | 35.243,43 | - 2.810,86 |
| CDP REP.4524724 - Manutenzione straordinaria ed. v.Tigor 22 | 7.028,13 | 5.807,28 | - 1.220,85 |
| CDP REP.4551736 - Via Alviano Gorizia | 34.052,17 | 31.730,30 | - 2.321,87 |
| CDP REP.4553587 - Ex Ospedale Militare | 2.429,38 | 2.285,11 | - 144,27 |
| CDP REP.4553588 - F1 F2 S.Giovanni manut. straordinaria | 188.655,35 | 165.323,27 | - 23.332,08 |
| CDP REP.4553589 - Ex Ospedale Militare - impianto telefonia | 4.414,61 | 4.152,45 | - 262,16 |
| CDP REP.4553591 - CPI C2 C5 D via Fleming | 199.435,54 | 174.770,21 | - 24.665,33 |
| CDP REP.4556954 - Presidenza Facoltà Medicina | 11.225,43 | 10.566,67 | - 658,76 |
| CDP REP.4557461 - Sistema Teleriscaldamento P.le Europa 1 | 69.709,31 | 65.943,13 | - 3.766,18 |
| Totale | 668.410,77 | 587.955,12 | - 80.455,65 |

Dal dettaglio si evince che i costi degli interessi passivi relativi ai lavori per l'edificio C6, via Monfort e per la copertura dell'Edificio A di P.le Europa 1, non sono stati previsti a budget 2021, in quanto totalmente saldati.

Sono altresì previste delle quote residuali per Euro 210,00 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 2021 quote relative a tale categoria.

5.5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Non sono state poste a budget 2021 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 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|
| PERSONALE | 4.477.893,00 | 4.686.952,00 | 209.059,00 |
| IRAP su personale docente di ruolo | 2.941.783,00 | 3.073.808,00 | 132.025,00 |
| IRAP su personale ricercatore a tempo determinato - tipo B | 90.915,00 | 134.500,00 | 43.585,00 |
| IRAP su personale tecnico amministrativo di ruolo | 1.282.105,00 | 1.301.688,00 | 19.583,00 |
| IRAP su personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 5.806,00 | 8.500,00 | 2.694,00 |
| IRAP su direttore generale | 12.410,00 | 12.410,00 | - |
| IRAP su costi accessori del personale | 48.007,00 | 50.944,00 | 2.937,00 |
| IRAP su collaboratori ed esperti linguistici di ruolo | 72.132,00 | 64.622,00 | - 7.510,00 |
| IRAP su compensi per commissioni di concorso | - | 11.530,00 | 11.530,00 |
| IRAP su indennità di carica e gettoni di presenza | 22.680,00 | 22.680,00 | - |
| IRAP su prestazioni occasionali | 1.255,00 | 4.870,00 | 3.615,00 |
| IRAP su premi di studio e di laurea | 800,00 | 1.400,00 | 600,00 |
| TASSE | 450.000,00 | 370.000,00 | - 80.000,00 |
| Imposte correnti IRES | 450.000,00 | 370.000,00 | - 80.000,00 |
| Totale | 4.927.893,00 | 5.056.952,00 | 129.059,00 |

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in Euro 5.056.952 riguardano tutte le voci di costo relative all'IRAP articolate secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi per **Euro 4.686.952**.

In questa sede si rileva una prudenziale diminuzione del budget richiesto per IRES dovuto alla riduzione del volume d'affari in attività commerciale che verosimilmente si confermerà anche per l'anno di competenza 2020, portando a un'imposta IRES da versare nel 2021 ridotta ad **Euro 370.000**.



5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2021 presenta i seguenti dati di sintesi:

| BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2021-2023 (SENZA COST TO COST) | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2021-2023 | | | | | |
| | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | BUDGET 2022 | BUDGET 2023 | 2021 vs 2020 |
| 01.RICAVI | 116.205.657,00 | 120.298.938,00 | 120.137.574,00 | 120.054.120,00 | 4.093.281,00 |
| 1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE | 116.124.057,00 | 120.194.738,00 | 120.036.574,00 | 119.950.120,00 | 4.070.681,00 |
| 1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI | 81.600,00 | 104.200,00 | 101.000,00 | 104.000,00 | 22.600,00 |
| | - | - | - | - | - |
| 02.COSTI | 116.205.657,00 | 118.741.722,00 | 118.972.573,00 | 119.045.689,00 | 2.536.065,00 |
| 3.COSTI AMMINISTRAZIONE | 113.879.923,00 | 116.460.211,00 | 116.724.481,00 | 116.821.308,00 | 2.580.288,00 |
| 4.COSTI DIPARTIMENTI | 2.325.734,00 | 2.281.511,00 | 2.248.092,00 | 2.224.381,00 | 44.223,00 |
| 03.AMMORTAMENTI | 1.093.536,00 | 1.557.216,00 | 1.165.001,00 | 1.008.431,00 | |
| TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI | - 1.093.536,00 | - | - | - | |
| PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO | 1.093.536,00 | - | - | - | |
| A PAREGGIO | - | - | - | - | |

Nel budget 2021, nonché nella previsione fatta per i budget 2022 e 2023, non è stato necessario ricorrere a quote di patrimonio netto per il pareggio, come effettuato negli esercizi passati.

Si propone di seguito il quadro riassuntivo comprensivo degli importi relativi alle commesse finanziate da terzi (progetti cost to cost)

| BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI UNICO DI ATENEO 2021-2023 | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|--|
| QUADRO GENERALE PROPOSTA DI BUDGET 2021-2023 | | | | |
| | BUDGET 2021 | BUDGET 2022 | BUDGET 2023 | |
| 01.RICAVI | 172.063.446,67 | 148.199.183,87 | 138.779.465,69 | |
| 1.RICAVI DI COMPETENZA AMMINISTRAZIONE | 147.624.098,01 | 141.945.851,81 | 136.584.788,37 | |
| 1.RICAVI DI COMPETENZA DIPARTIMENTI | 24.439.348,66 | 6.253.332,06 | 2.194.677,32 | |
| | - | - | - | |
| 02.COSTI | 164.382.849,20 | 141.229.605,61 | 132.429.882,05 | |
| 3.COSTI AMMINISTRAZIONE | 137.766.189,54 | 132.829.181,55 | 128.114.823,73 | |
| 4.COSTI DIPARTIMENTI | 26.616.659,66 | 8.400.424,06 | 4.315.058,32 | |
| 03.AMMORTAMENTI | 7.680.597,47 | 6.969.578,26 | 6.349.583,64 | |
| TOTALE RICAVI-COSTI-AMMORTAMENTI | 0,00 | 0,00 - | 0,00 | |
| PROPOSTA DI UTILIZZO RISERVE VINCOLATE PER PAREGGIO | - | - | - | |
| A PAREGGIO | 0,00 | 0,00 - | 0,00 | |

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

a. Indicatore delle spese di personale

| Indicatore di personale | Stanziamiento esercizio 2021 |
|---|------------------------------|
| Spese per il personale a carico Ateneo (A) | 80.405.378,37 |
| FFO (B) | 91.140.375,00 |
| Programmazione Triennale (C) | 800.000,00 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 19.087.245,00 |
| TOTALE (E) = (B+C+D) | 111.027.620,00 |
| Rapporto (A/E) =< 80% | 72,42% |

b. Sostenibilità economico finanziaria

| Indicatore sostenibilità economico finanziaria | Stanziamiento esercizio 2021 |
|---|------------------------------|
| FFO (A) | 91.140.375,00 |
| Programmazione Triennale (B) | 800.000,00 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C) | 19.087.245,00 |
| Fitti Passivi (D) | - |
| TOTALE (E) = (A+B+C-D) | 111.027.620,00 |
| Spese per il personale a carico Ateneo (F) | 80.405.378,37 |
| Ammortamento mutui (G=capitale+interessi) | - |
| TOTALE (H) = (F+G) | 80.405.378,37 |
| Rapporto (82% E/H) => 1 | 1,13 |

c. Indebitamento

| Indicatore di indebitamento | Stanziamiento esercizio 2021 |
|---|------------------------------|
| Ammortamento mutui (capitale+interessi) | - |
| TOTALE (A) | - |
| FFO (B) | 91.140.375,00 |
| Programmazione Triennale (C) | 800.000,00 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 19.087.245,00 |
| Spese per il personale a carico Ateneo (E) | 80.405.378,37 |
| Fitti Passivi a carico Ateneo (F) | - |
| TOTALE (G) = (B+C+D-E-F) | 30.622.241,63 |
| Rapporto (A/G) =< 15% | 0% |

7.BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

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 2021.

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 2021-2023 e del correlato elenco annuale 2021, che viene approvato in allegato al Budget Unico di Ateneo 2021, come previsto dall'art. 128 del Codice degli Appalti.

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021 | | | | |
|--|----------------------|--|------------------------------|----------------------|
| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
| VOCI | IMPORTO INVESTIMENTO | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| | 2021 | 2021 | | |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - | - | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 5.000,00 | - | - | 5.000,00 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | 10.400,00 | - | - | 10.400,00 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 9.037.648,96 | 5.070.428,96 | - | 3.967.220,00 |
| <i>di cui Opere Pubbliche</i> | 8.937.648,96 | 5.070.428,96 | - | 3.867.220,00 |
| <i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i> | 100.000,00 | - | - | 100.000,00 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | - | - | - | - |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 9.053.048,96 | 5.070.428,96 | - | 3.982.620,00 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | - | - | - | - |
| 2) Impianti e attrezzature | 3.019.490,35 | 1.233.068,35 | - | 1.786.422,00 |
| <i>di cui Opere Pubbliche</i> | 1.360.528,10 | 298.956,10 | - | 1.061.572,00 |
| <i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i> | 1.658.962,25 | 934.112,25 | - | 724.850,00 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 2.654.288,77 | 2.057.116,77 | - | 597.172,00 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | - | - | - | - |
| 5) Mobili e arredi | 306.500,00 | 71.000,00 | - | 235.500,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 949.809,26 | 914.809,26 | - | 35.000,00 |
| <i>di cui Opere Pubbliche</i> | 606.950,26 | 571.950,26 | - | 35.000,00 |
| <i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i> | 342.859,00 | 342.859,00 | - | - |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 20.000,00 | - | - | 20.000,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 6.950.088,38 | 4.275.994,38 | - | 2.674.094,00 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 24.000,00 | - | - | 24.000,00 |
| TOTALE GENERALE | 16.027.137,34 | 9.346.423,34 | - | 6.680.714,00 |

Lo schema sopra proposto, nella colonna relativa alle risorse proprie, evidenzia le nuove autorizzazioni su l'impiego di riserve di patrimonio netto disponibili alla data di approvazione del presente Budget 2021-2023. Per tale importo verrà apposto un vincolo, che verrà rideterminato in sede di bilancio di esercizio, in base all'effettivo utilizzo di tali budget.

L'ateneo finanzia con risorse proprie 6,7 milioni di Euro di investimenti, riferiti per 4,9 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 0,9 milioni di Euro all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale.

| Tipologia | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Vincoli per acquisti dell'amministrazione centrale | 1.324.810,00 | 865.000,00 | -459.810,00 |
| Vincoli per acquisti dei Dipartimenti | 733.186,00 | 851.922,00 | 118.736,00 |
| Vincoli per opere edilizie e manutenzioni straordinaria impianti (PT Opere Pubbliche) | 2.150.000,00 | 4.963.792,00 | 2.813.792,00 |
| Totale complessivo | 4.207.996,00 | 6.680.714,00 | - 459.810,00 |

La somma di Euro 9,3 milioni di investimenti finanziati da terzi si riferiscono, per 5,9 milioni a manutenzione straordinaria di impianti ed immobili, per 2 milioni ad investimenti dei dipartimenti e per 1,3 milioni a all'acquisto di infrastrutture informatiche e telematiche e altri beni da parte dell'amministrazione centrale.

Di seguito si dà dettagliata analisi degli investimenti autorizzati con il budget 2021 e finanziati con risorse proprie dell'Ateneo

I. 2) 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 | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|------------------|-----------------|-------------------------|
| Software scientifico di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata | 15.000,00 | 5.000,00 | -10.000,00 |
| Totale complessivo | 15.000,00 | 5.000,00 | - 10.000,00 |

L'importo di Euro 5.000,00 si riferisce all'acquisizione da parte del Dipartimento di Scienze della Vita di un software grafico-statistico.

I. 3) Immobilizzazioni immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili

| 3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|------------------|------------------|-------------------------|
| Laboratori didattici | 1.500,00 | 1.500,00 | - |
| Servizi agli studenti | 16.000,00 | - | - 16.000,00 |
| Odontoiatria | 1.500,00 | - | - 1.500,00 |
| Scuole di Specializzazione | 1.845,00 | 8.900,00 | 7.055,00 |
| Totale complessivo | 20.845,00 | 10.400,00 | - 10.445,00 |

L'importo più rilevante (Euro 8.900) si riferisce all'acquisto di software per le scuole di specializzazione del Dipartimento di Scienze mediche.

L'importo relativo ai laboratori didattici è destinato all'acquisto di ulteriori 10 licenze di un 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).

I. 4) Immobilizzazioni immateriali - Immobilizzazioni in corso e acconti

| 4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|-------------------|---------------------|-------------------------|
| Programma Triennale Opere Pubbliche | 600.000,00 | 3.867.220,00 | 3.267.220,00 |
| Apparati a supporto didattica a distanza | - | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Totale complessivo | 600.000,00 | 3.967.220,00 | 3.367.220,00 |

La somma riguardante il programma Triennale delle Opere pubbliche si riferisce a:



1. Lavori di restauro e risanamento conservativo dell'Aula Magna e del II piano del corpo centrale dell'edificio "A", comprensorio universitario di p. le Europa a Trieste. Il progetto di fattibilità è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università nella seduta del mese di ottobre 2018 (importo complessivo Euro 1.406.012,00);
2. Interventi per l'efficientamento energetico dell'edificio denominato F - Progetto dei serramenti – Completamento. Il progetto definitivo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università nella seduta del mese di giugno 2020, con contestuale aggiornamento del Piano Triennale 2020-2022 approvato a dicembre 2019, inserendo l'opera nell'anno 2022 (importo complessivo Euro 619.758,00).
3. Interventi per l'efficientamento energetico dell'edificio denominato C1 - Progetto dei serramenti. Il progetto definitivo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università nella seduta del mese di giugno 2020, con contestuale aggiornamento del Piano Triennale 2020-2022 approvato a dicembre 2019, inserendo l'opera nell'anno 2022 (importo complessivo Euro 1.841.450,00).

Il restante importo di Euro 100.000,00 riguarda il cofinanziamento dell'ateneo al progetto INFRADIG del MUR per potenziare la didattica a distanza.

II. 2) Immobilizzazioni materiali - Impianti e attrezzature

| 2) Imm. materiali - impianti e attrezzature | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Altre attrezzature | 126.595,00 | 93.000,00 | - 33.595,00 |
| Attrezzature informatiche | 744.270,00 | 437.850,00 | - 306.420,00 |
| Impianti | 456.400,00 | 194.000,00 | - 262.400,00 |
| Impianti - Programma Triennale Opere Pubbliche | | 1.061.572,00 | 1.061.572,00 |
| Totale complessivo | 1.327.265,00 | 1.786.422,00 | 459.157,00 |

La somma di Euro 93.000,00 per le **altre attrezzature** è riferibile per l'importo di Euro 30.000,00 all'acquisizione di attrezzature, quali rilegatrici, distruggi documenti e calcolatrici da tavolo, nonché climatizzatori portatili, le cui esigenze dovessero emergere in corso d'anno. La restante quota di Euro 60.000,00 è stata richiesta dal Dipartimento di Scienze Mediche per l'acquisizione di attrezzature a supporto delle attività svolte dalle scuole di specializzazione medica.

L'importo di Euro 437.850,00 relativo alle **attrezzature informatiche** è composto da:

- Rinnovo degli apparati wi-fi divenuti obsoleti (Euro 55.000,00) e incremento della copertura wi-fi (Euro 40.000,00)
- Sostituzione impianto microfonico Sala Cammarata per Cda in modalità remota (Euro 55.000,00)
- Potenziamento sistema di raffreddamento sala housing (Euro 10.000,00)
- Sostituzione programmata postazioni di lavoro dell'Amministrazione Centrale (Euro 96.000,00)
- Acquisizione 2 PdL per diversamente abili -studenti e personale t.a (Euro 20.000);
- 5 Stampanti di gruppo multifunzione, solo per situazioni in cui non sia praticabile l'utilizzo delle stampanti di piano (Euro 5.000);
- Sostituzione dispositivi mal funzionanti la cui riparazione risulti antieconomica (Euro 4.000);
- Rinnovo hardware per il centro Edizioni Università di Trieste (Euro 6.000,00);
- Acquisto di postazioni di lavoro per sostituzione programmata causa obsolescenza, rinnovo server e implementazione laboratori didattici e informatici nei dipartimenti (Euro 146.850,00);

Per quanto riguarda gli **impianti** menzioniamo un grosso intervento, ricompreso anche nel Piano Triennale delle Opere Pubbliche:



- Adeguamento rete idrica antincendio al servizio degli edifici di p. le Europa. Lo studio di fattibilità è stato portato in approvazione al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27.11.2020 (importo complessivo Euro 1.061.572,00);

Gli ulteriori interventi impiantistici riguardano:

- Nuovi impianti TVCC edifici vari (Euro 30.000,00)
- Riqualificazione del sistema di trattamento aria dell'aula F1 di via Filzi (Euro 80.000,00)
- Riqualificazione degli impianti di riscaldamento laboratorio grande p.t. edificio "B" (Euro 45.000,00);
- Piano copertura wi-fi (Euro 39.000,00)

II. 3) Immobilizzazioni materiali - attrezzature scientifiche

| 3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Servizi agli studenti | 147.500,00 | 122.500,00 | - 25.000,00 |
| Laboratori didattici | 160.746,00 | 147.172,00 | - 13.574,00 |
| Stabulario | 62.800,00 | 107.500,00 | 44.700,00 |
| Scuole di Specializzazione | 43.140,00 | 133.500,00 | 90.360,00 |
| Interpretariato | 40.000,00 | - | - 40.000,00 |
| Odontoiatria | 23.250,00 | 30.000,00 | 6.750,00 |
| Spettrometria di massa | 24.000,00 | 22.000,00 | - 2.000,00 |
| Microscopia Elettronica | | 23.500,00 | 23.500,00 |
| GEOLAB | 9.700,00 | 11.000,00 | 1.300,00 |
| Totale complessivo | 511.136,00 | 597.172,00 | 86.036,00 |

Gli importi si riferiscono ad investimenti dei Dipartimenti, in relazione alla loro specifica attività scientifica. La tabella propone gli investimenti suddivisi fra le diverse aree di intervento. Menzioniamo:

- implementazione e completamento della strumentazione scientifica anche ai fini dell'esecuzione di tesi di laurea sperimentali, simulatori di attività avanzata e specialistica da parte del Dipartimento di Scienze Mediche (dermoscopio, set simulatore laparoscopico, oftalmoscopio, laser ad uso dermatologico, un apparecchio per il monitoraggio in continuo della funzione cerebrale - impedenziometro per la valutazione dei volumi polmonari-sonda per ecografo da destinare alla terapia del dolore Euro 163.500);
- attrezzature per la stabulazione degli animali Le spese di investimento per l'anno 2021 vengono distinte in 3 principali voci: 1) implementazione delle dotazioni di base; 2) implementazioni della stabulazione e sperimentazione in ambiente asciutto; 3) implementazioni della stabulazione e sperimentazione per modelli acquatici - Euro 107.500,00);
- acquisto microscopi per il Dipartimento di Matematica e Geoscienze (Euro 20.000);
- attrezzature per il servizio di spettrometria di massa del Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche: sostituzione del detector del micro-TOF per aumentare la sensibilità dello spettrometro di massa (Euro 22.000);

II. 5) Immobilizzazioni materiali – Mobili e arredi

| 5) Imm. materiali - mobili e arredi | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Arredi aule | 81.000,00 | 85.000,00 | 4.000,00 |
| Arredi biblioteche | 35.000,00 | 96.000,00 | 61.000,00 |
| Arredi ufficio | 17.500,00 | 25.000,00 | 7.500,00 |
| Arredi dipartimenti | 20.250,00 | 29.500,00 | 9.250,00 |
| Totale complessivo | 153.750,00 | 235.500,00 | 81.750,00 |

Gli arredi destinati ad **aule didattiche** si sostanziano di lavagne, sgabelli ad uso laboratorio e sedute su ruote (Euro 25.000,00) nonché l'acquisto di tendaggi, di varia tipologia e misure, destinati ad aule didattiche, sale di lettura, laboratori, studi ed uffici (Euro 58.000,00);

Gli arredi per le **biblioteche** riguardano la prosecuzione delle attività in base al progetto pluriennale SBA - Miglioramento dei servizi delle biblioteche, presentato all'interno degli obiettivi organizzativi 2019. Per il rinnovo delle sedie per la sala lettura di Biblioteca Europa - Scienze giuridiche e per il nuovo bancone della Biblioteca tecnico-scientifica (Euro 16.000). In ambedue i casi si tratta di strutture di cui non è ancora prevista la riorganizzazione edilizia a breve, per cui risulta indispensabile rendere più gradevoli e vivibili gli ambienti sia per gli studenti che per il personale. Per la riorganizzazione degli scaffali nella sala lettura della Biblioteca Centrale di Medicina sono previsti 80.000,00 Euro. L'importo servirà a organizzare scaffali chiusi a protezione del materiale bibliografico per permettere l'apertura della sala agli studenti anche in orari di chiusura della biblioteca, ampliando così di fatto i posti studio disponibili.

L'importo di Euro 25.000,00 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.

II. 6) Immobilizzazioni materiali - Immobilizzazioni in corso e acconti

| 6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|---------------------|------------------|-------------------------|
| Programma Triennale Opere Pubbliche | 1.550.000,00 | 35.000,00 | - 1.515.000,00 |
| Totale complessivo | 1.550.000,00 | 35.000,00 | - 1.515.000,00 |

L'intervento si riferisce all'incremento di Euro 35.000,00 del quadro economico dell' **Intervento di consolidamento del piazzale di pertinenza dell'edificio ICTP sito in via Beirut** per la quale nel 2020 erano stati stanziati Euro 300.000,00.

II. 7) Immobilizzazioni materiali – Altre immobilizzazioni materiali

| 7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|-------------|------------------|-------------------------|
| Equipaggiamento e vestiario | - | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Totale complessivo | - | 20.000,00 | 20.000,00 |

L'importo si riferisce all'acquisto di toghe per sostituire quelle ormai deteriorate, per la quale non si è ritenuto conveniente effettuare le riparazioni.



III. Immobilizzazioni finanziarie

| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|------------------|------------------|-------------------------|
| Partecipazioni in altri enti o imprese | 30.000,00 | 24.000,00 | 6.000,00 |
| Totale complessivo | 30.000,00 | 24.000,00 | 6.000,00 |

Sono previsti Euro 15.000 per la partecipazione con versamento di quota di capitale a società, cluster, consorzi di ricerca, fondazioni, istituti tecnici superiori per incentivare attività di ricerca e terza missione. Sono inoltre previsti ulteriori Euro 15.000 per la partecipazione dell'Ateneo a fondazioni, istituti tecnici superiori, consorzi di ricerca. Sono inoltre previsti Euro 9.000,00 per la sottoscrizione di nuove partecipazioni o aumenti di capitale in spinoff.

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 2019 | | | VARIAZIONI E SITUAZIONE ESERCIZIO 2020 | | BILANCIO DI PREVISIONE 2021 | | |
|---|---|---|---|--|---|---|--|-------------------------|
| | P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 | Approvazione CdA 2019: destinazione utile / copertura perdita 2018(*) | P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita) | VARIAZIONI P.N. DURANTE L'ANNO 2020 | P.N. ANNO 2020 (post destinazione utile / copertura perdite anno 2019 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2020) | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 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 | 390.623,94 | | 390.623,94 | - | 390.623,94 | - | - | 390.623,94 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 3.860.451,00 | | 3.860.451,00 | 3.860.451,00 | - | - | - | - |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o bbilighi di legge, o altro) | 31.632.986,52 | | 31.632.986,52 | 4.174.760,63 | 27.458.225,89 | - | - | 27.458.225,89 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 35.884.061,46 | - | 35.884.061,46 | 8.035.211,63 | 27.848.849,83 | - | - | 27.848.849,83 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | | | | | | |
| 1) Risultato esercizio | 9.532.699,27 | | 9.532.699,27 | 9.532.699,27 | - | - | - | - |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 4.258.033,89 | - | 4.258.033,89 | 17.567.910,90 | 21.825.944,79 | - | 6.680.714,00 | 15.145.230,79 |
| di cui Coop | 4.258.033,89 | - | 4.258.033,89 | 17.567.910,90 | 21.825.944,79 | - | 6.680.714,00 | 15.145.230,79 |
| di cui COFI | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3) Riserve statutarie | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 13.790.733,16 | - | 13.790.733,16 | 8.035.211,63 | 21.825.944,79 | - | 6.680.714,00 | 15.145.230,79 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 49.674.794,62 | - | 49.674.794,62 | - | 49.674.794,62 | - | 6.680.714,00 | 42.994.080,62 |

Nella colonna 3 si propongono i dati risultanti dall'ultimo bilancio d'esercizio, relativi all'anno 2019. La colonna 4 espone le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2020, che possono essere così dettagliate:

| Data CdA | Tipologia | Descrizione intervento | destinazione utile | nuovi vincoli 2020 | svincoli 2020 | Totale |
|----------------|------------------------------|--|----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| cda 26/06/2020 | destinazione utile | destinazione utile d'esercizio 2019 a riserve disponibili | - 9.532.699,27 | | | - 9.532.699,27 |
| cda 31/01/2020 | investimenti amministrazione | incremento arredi ed.D | | 45.000,00 | | 45.000,00 |
| Cda 28/02/2020 | investimenti dipartimenti | acquisizione beni LNCIB dipartimento Scienze della vita su riserve di patrimonio netto | | 120.000,00 | | 120.000,00 |
| Cda 27/03/2020 | investimenti dipartimenti | incremento budget investimenti Dipartimento di Scienze della Vita | | 30.000,00 | | 30.000,00 |
| cda 23/09/2020 | opere pubbliche | muro di sostegno in pietra sito in via Beirut - supero COVID | | 4.097,13 | | 4.097,13 |
| cda 30/10/2020 | investimenti amministrazione | incremento assegnazione fondi per progetto potenziamento copertura wi-fi | | 71.000,00 | | 71.000,00 |
| cda 17/12/2020 | investimenti amministrazione | acquisto pc per smartwork Settore OSSUA emergenza COVID | | 68.116,80 | | 68.116,80 |
| cda 27/11/2020 | opere pubbliche | Incentivi anello teleriscaldamento | | 32.676,44 | | 32.676,44 |
| cda 17/12/2020 | pareggio budget | pareggio budget economico 2021 - Cda 20/12/2019 | | | - 2.036.072,00 | - 2.036.072,00 |
| cda 17/12/2020 | pareggio budget | pareggio budget economico 2022 - Cda 20/12/2019 | | | - 1.824.379,00 | - 1.824.379,00 |
| cda 17/12/2020 | opere pubbliche | pareggio budget Investimenti 2021 - Cda 20/12/2019 | | | - 315.000,00 | - 315.000,00 |
| cda 17/12/2020 | opere pubbliche | pareggio budget Investimenti 2022 - Cda 20/12/2019 | | | - 500.000,00 | - 500.000,00 |
| cda 17/12/2020 | ammortamenti | copertura ammortamenti 2021 con ricavi esercizio | | | - 1.557.216,00 | - 1.557.216,00 |
| cda 17/12/2020 | ammortamenti | copertura ammortamenti 2022 con ricavi esercizio | | | - 1.165.004,00 | - 1.165.004,00 |
| cda 17/12/2020 | ammortamenti | copertura ammortamenti 2023 con ricavi esercizio | | | - 1.008.431,00 | - 1.008.431,00 |
| Totale | | | -9.532.699,27 | 370.890,37 | -8.406.102,00 | -17.567.910,90 |

Dal dettaglio si evidenzia come sia stato possibile in corso dell'esercizio 2020 svincolare una quota pari a 8,4 milioni di Euro, relativa a vincoli prudenziali posti a budget 2020 (3,8 milioni per il pareggio dei Budget economici 2021 e 2022, 0,8 milioni per il pareggio dei budget investimenti 2021 e 2022, 3,7 milioni per la copertura degli ammortamenti).

Le colonne 6 e 7 propongono l'utilizzo delle riserve per il budget 2021. La colonna 7 evidenzia l'utilizzo delle riserve disponibili per coprire il budget investimenti 2021, come dettagliato al precedente paragrafo relativo al Budget degli investimenti 2021. Si ne ripropone la sintesi.

| Tipologia | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Vincoli per acquisti dell'amministrazione centrale | 1.324.810,00 | 865.000,00 | -459.810,00 |
| Vincoli per acquisti dei Dipartimenti | 733.186,00 | 851.922,00 | 118.736,00 |
| Vincoli per opere edilizie e manutenzioni straordinaria impianti (PT Opere Pubbliche) | 2.150.000,00 | 4.963.792,00 | 2.813.792,00 |
| Totale complessivo | 4.207.996,00 | 6.680.714,00 | - 459.810,00 |



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

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica, si provvede anche per l'anno 2021 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 legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, tra i numerosi interventi previsti, ha delineato delle nuove misure di contenimento della spesa che sono state esplicitate, da ultimo, dalla circolare MEF n. 9 del 21.04.2020. Tale circolare, all'allegato 1, fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica, nonché, all'allegato 2, la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato valida a partire dall'esercizio 2020.

Nello specifico l'art. 1 c. 594 della legge di bilancio n. 160/2019 prevede che entro il 30 giugno di ciascun anno gli enti ed organismi tenuti al rispetto dei limiti di spesa versino un importo, al capitolo 3422- capo X-bilancio dello Stato, pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 incrementato del 10%, in applicazione delle norme dell'allegato A.

Dal 1° gennaio 2020 sono disapplicate le norme di cui all'Allegato A della legge n. 160/2019 e si introducono nuovi limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi.

Nello specifico, per le Università sono disapplicate le seguenti norme:

- art. 61, cc. 1, 2, 3, 5, 6 e 7, DL 112/2008 conv. in L. 133/2008 (riduzione spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici, comunque denominati; spesa per studi e consulenze; per relazioni pubbliche e convegni, mostre e pubblicità; per sponsorizzazioni);
- art. 6, cc. 3, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13 e 21, e art. 8, c. 1 DL 78/2010, conv. in L. 122/2010 (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili; spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio delle autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; studi ed incarichi di consulenza; spese per organi collegiali; spesa per studi e consulenze, per relazioni pubbliche, convegni mostre e pubblicità, nonché per sponsorizzazioni; spese per missioni; spese per formazione; indennità compensi gettoni e le altre utilità);
- art. 2, cc. da 618 a 623, L. 244/2007 – spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili;
- art. 8 c. 3, L. 135/2012 – spese per consumi intermedi.

Il limite di spesa ex art. 1, c. 189, L. 266/2005 come modificato dalla L. 133/2008 (Fondo 2004 – 10%) - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi – è tuttora vigente. La somma di cui al precedente disposto deve essere versata al capitolo 3348- capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre di ciascun anno.

Si fornisce di seguito la tabella riassuntiva dei versamenti previsti per l'esercizio 2021, secondo la normativa vigente al momento della redazione del presente documento, fatte salve ulteriori variazioni intervenute successivamente.



| PRIMA SEZIONE | | | |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A | | | |
| D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento |
| Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi) | | | |
| Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze) | | | |
| Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni) | | | |
| Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni) | | | |
| Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT) | | | |
| Totale | 0 | 0 | 0 |
| D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012 | 44.168,85 | 4.416,89 | 48.585,74 |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) | | - | - |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | 25.813,32 | 2.581,33 | 28.394,65 |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | | - | - |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | | - | - |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | | - | - |
| Totale | 69.982,17 | 6.998,22 | 76.980,39 |
| L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) | 0 | 0 | 0 |
| D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 | | | |
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) | 0 | 0 | 0 |
| L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014) | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contribuenti del settore di regolazione.) | | 0 | 0 |
| D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 | | | |
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) | | 0 | 0 |
| Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | | 78.532,59 |
| SECONDA SEZIONE | | | |
| Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili: | | | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | | |
| Disposizioni di contenimento | versamento | | |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato | | | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre | 140.853,00 | | |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | versamento | | |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | 1.552,20 | | |
| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011 | | | |
| Disposizione di contenimento | versamento | | |
| Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato | | | |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | | | |
| Disposizione di contenimento | versamento | | |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato | | | |



La L. 160/2019 all'art. 1 commi dal 590 al 602 prevede ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Tali norme di razionalizzazione concernono specifiche tipologie di spesa da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2020 e successive variazioni, e a valere negli esercizi successivi, come di seguito riportato:

- c. 591: a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al c. 590 tra cui le università, non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati;
- c. 592, lett. b): le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.

Per quanto attiene le spese per la gestione del settore informatico i cc. 610 e 611 fissano dei vincoli che, solo per il c. 610, è poi stato di fatto disapplicato dalle previsioni normative contenute nel DL 34/2020, art. 238 comma 6 (cd. "Decreto rilancio").

Ulteriormente il c. 593 consente il superamento del limite di spesa per acquisto di beni e servizi in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018.

Facendo riferimento a quanto indicato nella circolare n. 9 del 21/04/2020 della Ragioneria Generale dello Stato, il superamento del suddetto limite di spesa a budget 2021 è consentito in presenza di maggiori proventi totali per l'esercizio 2020 (stima a preconsuntivo) rispetto al corrispondente valore del 2018, sempre nel rispetto del pareggio di bilancio.

Considerata l'emergenza connessa all'epidemia Covid – 19, allo stato attuale risulta impossibile stimare alcuni proventi dell'Ente per l'anno 2020 e, in particolare, quelli connessi alla contribuzione studentesca: gli studenti, infatti potranno presentare l'ISEE entro il 31/12/2020 con conseguente impossibilità per l'Ateneo di conoscere attualmente con precisione il dato riferito ai connessi ricavi. Inoltre, non è ancora possibile alla data odierna fornire una stima attendibile dei proventi relativi ai progetti cost to cost, dovendosi ancora redigere le scritture di integrazione e rettifica sugli stessi.

Ciò considerato, si precisa che

- 1) il confronto tra il bilancio d'esercizio 2019 con quello relativo al 2018 dimostra una crescita dei proventi totali di Ateneo pari in valore assoluto a + 9.438.885,48.
- 2) Sulla base delle evidenze contabili dell'Ateneo alla data odierna, il valore del FFO nel 2020 ammonta ad euro 97.030.713, superiore per Euro 3.661.167 al corrispondente valore del 2018 (Euro 93.369.546). Esprimendo il confronto tra i due valori una differenza positiva, e non avendo evidenza di scostamenti negativi su altre voci di ricavo, si può ragionevolmente ritenere che anche nel 2020 si confermerà una crescita nei ricavi rispetto al 2019.

Considerato, inoltre, che il budget 2021 è stato presentato in pareggio senza utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto a copertura degli ammortamenti o di un'eventuale perdita, si ritiene che l'Ateneo abbia così adempiuto al disposto normativo per effetto della previsione del c. 593.



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;
- Analisi del preconsuntivo di cassa 2020, effettuato alla data del 4 dicembre 2020.



| BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2021 - ENTRATE | | | |
|--|---------|---|-----------------------------|
| | | | Previsione di cassa 2021 |
| 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 | 124.597.302,00 |
| E | II | Trasferimenti correnti | 124.597.302,00 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 115.604.629,00 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 103.563.762,00 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 12.040.867,00 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | - |
| E | III | Trasferimenti correnti da Famiglie | 551.908,00 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da famiglie | 551.908,00 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Imprese | 557.931,00 |
| E | IV | Sponsorizzazioni da imprese | - |
| E | IV | Altri trasferimenti correnti da imprese | 557.931,00 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 613.447,00 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 613.447,00 |
| E | III | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 7.269.387,00 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 6.608.250,00 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 661.137,00 |
| E | I | Entrate extratributarie | 22.378.145,00 |
| E | II | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 21.564.320,00 |
| E | III | Vendita di beni | 1.757,00 |
| E | III | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 21.510.840,00 |
| E | III | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 51.723,00 |
| E | II | Interessi attivi | 4.312,00 |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | - |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | 79,00 |
| E | III | Altri interessi attivi | 4.233,00 |
| E | II | Rimborsi e altre entrate correnti | 809.513,00 |
| E | III | Indennizzi di assicurazione | - |
| E | III | Rimborsi in entrata | 65.296,00 |
| E | III | Altre entrate correnti n.a.c. | 744.217,00 |
| E | I | Entrate in conto capitale | 4.526.393,00 |
| E | II | Contributi agli investimenti | 4.526.393,00 |
| E | III | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 3.120.266,00 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali | 355.945,00 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali | 2.763.121,00 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza | 1.200,00 |
| E | III | Contributi agli investimenti da Famiglie | 397.113,00 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Famiglie | 397.113,00 |
| E | III | Contributi agli investimenti da Imprese | 50.337,00 |
| 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 | 50.337,00 |
| E | III | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 50.000,00 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 50.000,00 |
| E | III | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 908.677,00 |
| E | IV | Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo | 23.824,00 |
| E | IV | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea | 884.853,00 |
| 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 2021 - ENTRATE | | | Previsione di cassa 2021 |
|---|---------|---|--------------------------|
| E/U | LIVELLO | DESCRIZIONE | IMPORTO |
| E | I | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 19.014,00 |
| E | II | Alienazione di attività finanziarie | 19.014,00 |
| E | III | Alienazione di partecipazioni | 19.014,00 |
| 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 | 63.165.057,00 |
| E | II | Entrate per partite di giro | 59.683.289,00 |
| E | III | Altre ritenute | - |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 47.990.508,00 |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 144.900,00 |
| E | III | Altre entrate per partite di giro | 11.547.881,00 |
| E | II | Entrate per conto terzi | 3.481.768,00 |
| E | III | Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi | - |
| E | III | Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi | 327.738,00 |
| E | III | Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | 760.112,00 |
| E | III | Depositi di/preso terzi | 40.685,00 |
| E | III | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 2.353.233,00 |
| E | III | Altre entrate per conto terzi | - |
| | | TOTALE | 214.685.911,00 |



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2021 - USCITE

| E/U | LIVELLO | DESCRIZIONE | Previsione di casa 2021 | 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 |
| U | I | Spese correnti | 138.161.008,00 | 50.422.269,46 | 34.508,89 | 54.066.706,16 | 4.594.583,15 | 282.157,89 | 28.480.382,46 |
| U | II | Redditi da lavoro dipendente | 85.526.179,00 | 37.830.881,65 | 301.702,37 | 31.795.594,32 | 4.415.168,11 | 195.532,01 | 10.987.300,54 |
| U | III | Rettirazioni lorde | 66.640.719,00 | 29.619.839,58 | 242.071,46 | 24.612.716,73 | 3.679.966,74 | 158.718,57 | 8.328.405,91 |
| U | III | Contributi sociali a carico dell'ente | 18.885.460,00 | 8.215.513,11 | 59.850,08 | 7.177.799,72 | 743.687,47 | 37.012,96 | 2.651.596,66 |
| U | II | Imposte e tasse a carico dell'ente | 6.165.273,00 | 2.311.850,61 | 15.960,62 | 2.299.134,77 | 308.883,48 | 18.332,88 | 1.211.110,64 |
| U | III | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 6.165.273,00 | 2.311.850,61 | 15.960,62 | 2.299.134,77 | 308.883,48 | 18.332,88 | 1.211.110,64 |
| U | II | Acquisto di beni e servizi | 20.959.903,00 | 5.068.051,14 | 21.912,32 | 6.850.377,44 | 11.009,22 | 62.225,91 | 8.946.326,97 |
| U | III | Acquisto di beni | 2.513.027,00 | 481.373,17 | 3,07 | 865.685,74 | - | - | 1.165.965,02 |
| U | III | Acquisto di servizi | 18.446.876,00 | 4.586.677,97 | 21.526,97 | 5.991.152,04 | 10.816,93 | 61.139,05 | 7.793.957,78 |
| U | II | Trasferimenti correnti | 23.210.166,00 | 5.544.620,22 | - | 13.352.873,81 | - | - | 4.312.671,97 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | 2.650.701,00 | - | - | 239.858,87 | - | - | 2.410.842,13 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali | 446.215,00 | - | - | - | - | - | 446.215,00 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali | 2.204.486,00 | - | - | 349.358,10 | - | - | 1.855.127,90 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Trasferimenti correnti a Famiglie | 19.183.148,00 | 5.676.574,18 | - | 13.484.732,87 | - | - | 21.940,96 |
| U | IV | Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica | 18.698.239,00 | 5.664.229,41 | - | 13.032.649,81 | - | - | 1.359,78 |
| U | IV | Altri trasferimenti a famiglie | 484.909,00 | 4.926,00 | - | 458.374,47 | - | - | 21.608,53 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Imprese | 206.579,00 | 3.234,81 | - | 5.734,43 | - | - | 197.609,77 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a altre imprese | 206.579,00 | 3.234,81 | - | 5.734,43 | - | - | 197.609,77 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 442.751,00 | 454,84 | - | 806,31 | - | - | 441.489,85 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 442.751,00 | 454,84 | - | 806,31 | - | - | 441.489,85 |
| U | III | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo | 726.987,00 | - | - | - | - | - | 726.987,00 |
| U | IV | Trasferimenti correnti al Resto del Mondo | 711.180,00 | - | - | - | - | - | 711.180,00 |
| U | IV | Altri trasferimenti correnti alla UE | 15.807,00 | - | - | - | - | - | 15.807,00 |
| U | II | Interessi passivi | 587.956,00 | 129.350,32 | - | 229.302,84 | - | - | 229.302,84 |
| U | III | Interessi su finanziamenti a breve termine | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 587.956,00 | 129.350,32 | - | 229.302,84 | - | - | 229.302,84 |
| U | II | 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 | 901.527,00 | 6.839,33 | - | 12.124,27 | - | - | 882.563,40 |
| 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 | 901.527,00 | 6.855,72 | - | 12.153,32 | - | - | 882.517,97 |
| U | II | Altre spese correnti | 810.004,00 | 85.221,12 | - | 151.073,81 | - | - | 573.709,07 |
| U | III | Versamenti IVA a debito | 193.934,00 | 54,06 | - | 95,84 | - | - | 193.784,10 |
| U | III | Premi di assicurazione | 229.756,00 | 49.375,29 | - | 87.528,92 | - | - | 92.851,79 |
| U | III | Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi | 55.620,00 | 449,47 | - | 796,79 | - | - | 54.373,74 |
| U | III | Altre spese correnti n.a.c. | 330.694,00 | 35.215,67 | - | 62.427,78 | - | - | 233.050,56 |



| E/U | LIVELLO | DESCRIZIONE | Previsione di cassa 2021 | 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 | | | INDIRIZZO POLITICO | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI |
| U | I | Spese in conto capitale | 8.980.407,00 | 3.061.581,88 | - | 2.471.421,46 | - | - | 3.447.403,65 |
| U | II | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 8.973.928,00 | 3.059.373,07 | - | 2.469.638,43 | - | - | 3.444.916,49 |
| U | III | Beni materiali | 8.670.463,00 | 3.006.666,05 | - | 2.365.492,26 | - | - | 3.298.304,69 |
| U | III | Terreni e beni materiali non prodotti | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Beni immateriali | 303.465,00 | 57.683,76 | - | 102.257,57 | - | - | 143.523,67 |
| U | III | Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Contributi agli investimenti | 6.479,00 | 6.479,00 | - | - | - | - | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche | 6.479,00 | 6.479,00 | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali | 6.479,00 | 6.479,00 | - | - | - | - | - |
| 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 | 7.900,00 | - | - | - | - | - | 7.900,00 |
| U | II | Acquisizioni di attività finanziarie | 7.900,00 | - | - | - | - | - | 7.900,00 |
| U | III | Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | 7.900,00 | - | - | - | - | - | 7.900,00 |
| 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 | 1.527.071,00 | - | - | - | - | - | 1.527.071,00 |
| 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 | 1.527.071,00 | - | - | - | - | - | 1.527.071,00 |
| U | III | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.527.071,00 | - | - | - | - | - | 1.527.071,00 |
| U | III | Rimborso Prestiti - Leasing finanziario | - | - | - | - | - | - | - |



| E/U | LIVELLO | DESCRIZIONE | Previsione di cassa 2021 | 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 | | | INDIRIZZO POLITICO | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI |
| | | | IMPORTO | | | | | | |
| 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 | 61.217.292,00 | 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 | II | Uscite per partite di giro | 57.427.117,00 | - | - | - | - | - | 57.427.117,00 |
| U | III | Versamenti di altre ritenute | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente | 45.882.256,00 | - | - | - | - | - | 45.882.256,00 |
| U | III | Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo | 147.457,00 | - | - | - | - | - | 147.457,00 |
| U | III | Altre uscite per partite di giro | 11.397.404,00 | - | - | - | - | - | 11.397.404,00 |
| U | II | Uscite per conto terzi | 3.790.175,00 | - | - | - | - | - | 3.790.175,00 |
| U | III | Acquisto di beni e servizi per conto terzi | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche | 351.932,00 | - | - | - | - | - | 351.932,00 |
| U | III | Trasferimenti per conto terzi a Altri settori | 429.633,00 | - | - | - | - | - | 429.633,00 |
| U | III | Depositi di/prezzo terzi | 91.557,00 | - | - | - | - | - | 91.557,00 |
| U | III | Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi | 2.917.053,00 | - | - | - | - | - | 2.917.053,00 |
| U | III | Altre uscite per conto terzi | - | - | - | - | - | - | - |
| | | TOTALE | 209.893.678,00 | 53.483.851,34 | 334.508,89 | 56.538.127,63 | 4.594.583,15 | 282.557,89 | 94.660.049,11 |

PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2021

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 2021.

| PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2021 | |
|---|--------------------|
| | 2021 |
| CASSA INIZIALE AL 01.01.2021 | 101.980.000 |
| TOTALE FLUSSO DI CASSA 2020 (FC = A + B + C) | 4.792.233 |
| <i>Entrate previste 2021</i> | 214.685.911 |
| <i>Uscite previste 2021</i> | 209.893.678 |
| TOTALE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (A) | 10.781.218 |
| ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO | 210.159.518 |
| USCITE FLUSSI DI CASSA OPERATIVO | 199.378.300 |
| TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B) | -4.461.914 |
| ENTRATE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO | 4.526.393 |
| ENTRATE DA ALIENAZIONI | |
| USCITE FLUSSO DI CASSA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO | 8.988.307 |
| TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C) | -1.527.071 |
| ENTRATE FLUSSI DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | |
| USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | 1.527.071 |
| CASSA FINALE PREVISTA 31.12.2021 | 106.772.233 |

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.I. 21/14, della circolare 5748/15, del D.MIUR 1841/17 e delle note tecniche MIUR n.7 dd. 23/7/20 trasmesse con protocollo 12180 dd. 27/10/20.

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/, della circolare 5748/15, del D.MIUR 1841/17 e delle note tecniche MIUR n.7 dd. 23/7/20 trasmesse con protocollo 12180 dd. 27/10/20 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 2019 in quanto solo i dati consuntivi contengono le suddette informazioni. Le spese saranno così suddivise: 16% al programma “Ricerca di base”, 1% al programma “R&S per gli affari economici”, 40% 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 2019: al 22% al programma “Ricerca di base”, al 38% al programma “Istruzione superiore” ed al 40% 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 2019: al 22% al programma “Ricerca di base”, al 38% al



programma "Istruzione superiore" ed al 40% al programma "Servizi e Affari generali per le Amministrazioni - Istruzione non altrove classificato".

Si segnala che il budget 2021, oggetto di approvazione, da quest'anno contiene anche i progetti cost to cost.

| MISSIONI | PROGRAMMI | CLASS. COFOG | DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO) | AMMONTARE |
|--|---|--------------|-------------------------------------|-----------------------|
| RICERCA E INNOVAZIONE | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE | M1.P1.01.04 | Ricerca di base | 71.100.120 |
| | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA | M1.P2.04.08 | R&S per gli affari economici | 2.344.888 |
| | | M1.P2.07.05 | R&S per la sanità | 171.414 |
| Totale | | | | 73.616.422 |
| ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA | M2.P3.09.04 | Istruzione superiore | 77.755.817 |
| | DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | M2.P4.09.06 | Servizi ausiliari dell'istruzione | |
| Totale | | | | 77.755.817 |
| 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 | 369.416 |
| | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI | M4.P8.09.08 | Istruzione non altrove classificato | 33.601.003 |
| Totale | | | | 33.970.419 |
| FONDI DA RIPARTIRE | FONDI DA ASSEGNARE | M5.P9.09.08 | Istruzione non altrove classificato | 750.000 |
| Totale | | | | 750.000 |
| TOTALE | | | | 186.092.657,75 |



Allegato 2. PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI ED ELENCO ANNUALE LAVORI 2021

L'adozione del programma delle opere pubbliche è disciplinata dal decreto del Ministero delle infrastrutture del 16 gennaio 2018, n. 14, che definisce, in base a quanto previsto dal Codice appalti, le procedure con cui le amministrazioni aggiudicatrici adottano i programmi pluriennali per i lavori e i servizi pubblici ed i relativi elenchi ed aggiornamenti annuali.

La redazione del Programma triennale 2021-2023 (Allegato D) e l'elenco annuale 2021 delle opere per l'Università di Trieste ha seguito il seguente percorso.

1. Ricognizione puntuale delle opere in corso: la ricognizione è stata eseguita con la finalità di fotografare lo stato di avanzamento delle opere avviate e in corso, presenti nell'elenco annuale 2020, autorizzate nei precedenti esercizi finanziari ed evidenziata la spesa sostenuta ovvero l'importo dei pagamenti effettuati entro il 30 settembre 2020.

2. Eliminazione dal Piano Triennale delle opere che fuoriescono a valle dell'avvio dei lavori (per alcune opere anche completati in corso d'anno), come evidenziato di seguito:

- Palestra CUS - opera conclusa
- Aula magna edificio F - opera conclusa
- Aule A2, A3 e stanza 125 dell'edificio C11 - opera in fase di collaudo
- Nuovo gruppo frigo, palazzina N di San Giovanni - opera in fase di collaudo

3. Ridefinizione degli importi delle seguenti opere, a valle dell'aggiornamento dei progetti:

- Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza del muro di sostegno in pietra sito in via Beirut – Trieste (CdA del 23 settembre 2020) da Euro 245.902,37 a Euro 250.000
- Lavori di consolidamento e rifacimento del piazzale a servizio dell'immobile di via Beirut, 31. Importo dell'opera incrementato da Euro 300.000 a Euro 335.000.
- Smaltimento gas NAF SIII e conversione degli impianti antincendio da Euro 2.000.000 a Euro 1.231.855,48

4. Costruzione del quadro complessivo del Piano Triennale, secondo il modello previsto dal DM 14/50 sulla base del criterio che prevede di inserire:

- Nella prima annualità le opere dotate di studio di fattibilità, per le quali viene richiesta la copertura finanziaria. Per tali interventi si presume di dare avvio all'iter realizzativo nel corso dell'anno 2021;
- Nelle annualità successive alla prima, le opere prive dello studio di fattibilità o di una ragionevole stima dei costi, che sono inserite nella strategia edilizia dell'Ateneo. Per queste opere, sarà valutata la richiesta di finanziamento in successivi esercizi finanziari, in base alle priorità stabilite, a valle della quale ne sarà possibile l'inserimento nell'elenco annuale.

Nel rispetto di quanto previsto dal DM 14/2018, i valori riportati per le voci successive assumono il significato:

- inizio dell'opera: assunzione del primo atto che dà luogo al processo realizzativo e cioè l'affidamento della progettazione;
- studio di fattibilità: 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: 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 i quadri economici degli interventi, i relativi piani finanziari e il budget investimenti.



Sulla base di queste premesse, il Programma triennale 2021-2023 prevede l'inserimento delle seguenti opere:

Anno 2021 (opere inserite nell'elenco Annuale - Allegato E)

1. Lavori di restauro e risanamento conservativo dell'Aula Magna e del II piano del corpo centrale dell'edificio "A", comprensorio universitario di p. le Europa a Trieste. Il progetto di fattibilità è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università nella seduta del mese di ottobre 2018 (importo complessivo Euro 1.406.011,76);
2. Interventi per l'efficientamento energetico dell'edificio denominato F - Progetto dei serramenti – Completamento. Il progetto definitivo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università nella seduta del mese di giugno 2020, con contestuale aggiornamento del Piano Triennale 2020-2022 approvato a dicembre 2019, inserendo l'opera nell'anno 2022 (importo complessivo Euro 619.757,54).
3. Interventi per l'efficientamento energetico dell'edificio denominato C1 - Progetto dei serramenti. Il progetto definitivo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università nella seduta del mese di giugno 2020, con contestuale aggiornamento del Piano Triennale 2020-2022 approvato a dicembre 2019, inserendo l'opera nell'anno 2022 (importo complessivo Euro 1.841.449,05).
4. Adeguamento rete idrica antincendio al servizio degli edifici di p. le Europa. Lo studio di fattibilità è stato portato in approvazione al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27.11.2020 (importo complessivo Euro 1.061.572,00).

Le opere di cui ai punti 2 e 3 fanno parte del "Progetto per il miglioramento della fruibilità e delle prestazioni del polo Piazzale Europa di UniTS" presentato al MUR nell'ambito del bando per il cofinanziamento dell'edilizia universitaria (Fondo per l'edilizia universitaria e le grandi attrezzature scientifiche - segmento b). Lavori di edilizia da avviare successivamente al 2020, ma con almeno le procedure di affidamento avviate entro il 2022).

Per le annualità successive alla prima, 2022 e 2023, sono state inserite 6 nuove opere, così distribuite:

Anno 2022

5. Consolidamento del pendio retrostante l'edificio C11 (importo presunto Euro 115.000)
6. Consolidamento pendio Monte Fiascone, retro edifici M e R, comprensorio di p. le Europa (importo presunto Euro 200.000)
7. Comprensorio di p. le Europa – climatizzazione edifici C2 - C3 - C5 - C7 - C8 - C9 (importo presunto Euro 3.200.000)
8. Lavori di realizzazione di impianti di allarme per l'evacuazione (EVAC) degli edifici C1, H2, H2bis, H3, pal. Q di San Giovanni (importo presunto Euro 770.000)

Anno 2023

9. Progetto di rifacimento delle fognature di via Filzi (importo presunto Euro 500.000)
10. Edificio C4 – riqualificazione immobile e nuova destinazione d'uso (importo presunto Euro 5.500.000)

L'elenco annuale dei lavori viene pertanto aggiornato con l'inserimento delle 4 opere viste in precedenza; si richiede la copertura finanziaria a valere sul budget 2021 pari ad Euro 4.963.792,00 relativa alle seguenti opere:

- Euro 1.406.011,76 lavori edificio A;
- Euro 619.757,54 efficientamento energetico dell'edificio F;
- Euro 1.841.449,05 efficientamento energetico dell'edificio C1;
- Euro 1.061.572,00 adeguamento rete idrica antincendio al servizio degli edifici di p. le Europa;



- Euro 35.000,00 incremento del quadro economico dei lavori di consolidamento e rifacimento del piazzale a servizio dell'immobile di via Beirut, 31.

Si allegano le tabelle predisposte secondo il modello del MIT.



PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023 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 | | | Importo Totale (2) |
|---|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| | Disponibilità finanziaria (1) | | | |
| | Primo anno | Secondo anno | Terzo anno | |
| risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge | 19,793,371.70 | 0.00 | 0.00 | 19,793,371.70 |
| risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| risorse acquisite mediante apporti di capitali privati | 493,274.00 | 0.00 | 0.00 | 493,274.00 |
| stanziamenti di bilancio | 20,542,089.58 | 4,285,000.00 | 6,000,000.00 | 30,827,089.58 |
| 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 | 40,828,735.28 | 4,285,000.00 | 6,000,000.00 | 51,113,735.28 |

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 2021/2023 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) | Anzietà di esecuzione dell'opera (Tabella B.2) | Anno ultimo 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 parzialmente completata dalla consorzio? | Stato di realizzazione dell'opera art.1 DM 422013 (Tabella B.6) | Probabile utilizzo ridimensionato dell'Opera | Destinazione d'uso (Tabella B.8) | Cessione a titolo di corrispettivo per la opera pubblica ai sensi dell'articolo 197 del Codice (4) | Vendita dell'opera demolizione (4) | Oneri per la manutenzione, eventuale bonifica del sito in caso di demolizione | Parte di informazioni del RUP |
|---------|------------------------|---|--|---------------------------------|---|--------------------------------|--|--------------------|------------------------------------|---|--|---|--|----------------------------------|--|------------------------------------|---|-------------------------------|
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | |

Il referente del programma
Luca Di Stefano

Note:
(1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra e obbligato per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2020.
(2) Importo netto all'anno ultimo approvato.
(3) Percentuale di avanzamento lavori.
(4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'importo deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Tabella B.1
a) la data di entrata in esecuzione dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
b) la data di entrata in esecuzione dell'opera
c) la data di entrata in esecuzione dell'opera avviata già rispetto i necessari finanziamenti aggiuntivi
d) la data di entrata in esecuzione dell'opera una volta superati i necessari finanziamenti aggiuntivi

Tabella B.2
a) Incompiuta
b) Inesistente

Tabella B.3
a) Incompiuta
b) Inesistente
c) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
d) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
e) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
f) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
g) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
h) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
i) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
j) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
k) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
l) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
m) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
n) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
o) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
p) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
q) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
r) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
s) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
t) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
u) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
v) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
w) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
x) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
y) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie
z) Incompiuta per mancanza di risorse finanziarie

Tabella B.4
a) I lavori di realizzazione, avviati, risultano sostanzialmente previsti per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 422013)
b) I lavori di realizzazione, avviati, risultano sostanzialmente previsti per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera b), DM 422013)
c) I lavori di realizzazione, avviati, non sono stati conclusi nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accettato nel corso delle operazioni di collaudo (Art. 1 c2, lettera c), DM 422013)

Tabella B.5
a) Incompiuta
b) Inesistente



PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE Università' degli Studi di Trieste - Ufficio Edilizia e Supporto ai RUP

SCHEDA C: ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

| Codice edificio immobile (1) | Riferimento CIL Intervento (2) | Riferimento CUP Opera Incompiuta (3) | Descrizione Immobile | Codice Istat | | | Localizzazione CODICE NUTS | Cessione o trasferimento immobiliare a titolo gratuito art. 197 comma 1 (Tabella C.1) | Concessa in diritto di godimento, a titolo di contributo art. 21 comma 5 (Tabella C.2) | Già iscritto in programma di dissesto di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 138/2012 (Tabella C.3) | Tipo di possibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza (Tabella C.4) | Valore Stimato (4) | | | | |
|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|------|-----|----------------------------|---|--|---|--|--------------------|--------------|------------|--------------------|--------|
| | | | | Reg | Prov | Com | | | | | | Primo anno | Secondo anno | Terzo anno | Annuità successive | Totale |
| | | | | | | | | | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

Note:
 (1) Codice obbligatorio "I" = numero immobile + cf amministratore + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato iscritto + progressivo di 5 cifre.
 (2) Riferimento CIL Intervento = numero immobile + cf amministratore + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato iscritto + progressivo di 5 cifre.
 (3) Riferimento CUP Opera Incompiuta = numero immobile + cf amministratore + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato iscritto + progressivo di 5 cifre.
 (4) Ripartire e armonizzare con il quale immobile contribuisce a finanziare l'intervento, ovvero il valore dell'immobile da trasferire (qualora parziale, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di cessione.

Il referente del programma

Luccarni Sabina

Tabella C.1
 1. no
 2. sì
 3. totale

Tabella C.2
 1. sì
 2. sì
 3. sì
 4. sì

Tabella C.3
 1. no
 2. sì
 3. sì
 4. sì

Tabella C.4
 1. cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico
 2. cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
 3. vendita al mercato privato
 4. apporità come parte di finanziamento per la realizzazione di un intervento ai sensi del



PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE Università degli Studi di Trieste - Ufficio Edilizia e Supporto ai RUP

SCHEDA E: INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

| Codice libro intervento - CUP | CUP | Descrizione dell'intervento | Responsabile del procedimento | Importo ammissibile | Importo intervento | Finanzia (Tabella E.1) | Livello di priorità | Conferenza Unificata | Verifica titoli ambientali | Livello di progettazione (Tabella E.2) | CENTRALE DI COMPETENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTRUDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO | | Intervento aggiuntivo o variato a seguito di modifica programma (*) |
|-------------------------------|-----------------|---|-------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|--|--|---|---|
| | | | | | | | | | | | codice AUSA | denominazione | |
| LB01386032420200006 | J6K1000000003 | Edificio "X" - corpo centrale - rifacimento completo alle norme di sicurezza | Petrovich Francesca | 11,455,227.01 | 11,025,340.79 | ACN | 2 | S | S | 2 | | | |
| LB01386032420200007 | J6S07000140003 | Edificio "CZ", "CZ" - Adeguamento alle norme di sicurezza | Belati Giorgio | 3,441,460.26 | 3,738,224.96 | ACN | 2 | S | No | 3 | | PROVVEDIMENTO REGIONALE OO.PP.FRIULI VENEZIA GIULIA | |
| LB01386032420200008 | J07H4000160005 | Ed. CT1 e Ed. A - II lotto - rifacimento area | Solo Giorgio | 380,655.25 | 402,000.00 | ACN | 2 | No | No | 4 | | | |
| LB01386032420200009 | J6S07000170003 | Interventi di adeguamento degli edifici per la sicurezza di Edificio "Y" (P) - Ristrutturazione Edificio "S, Custer" (P2) | Petrovich Francesca | 7,002,964.28 | 7,364,793.91 | CPA | 2 | S | S | 4 | | | |
| LB01386032420200011 | J07E14000030005 | Novo edificio dell'edificio di servizio degli edifici S, S, S e C - Comprensivo P in Europa | Solo Giorgio | 252,490.00 | 260,000.00 | ACN | 2 | No | No | 4 | | | |
| LB01386032420200012 | J07F13000100008 | Edificio "Y", Casellabile | Vegna Roberto | 2,494,335.44 | 2,531,081.44 | CPA | 2 | S | S | | | | |
| LB01386032420200013 | J07B14000360005 | Comprensivo Piazzale Europa - Nuovo punto di consegna MT | Solo Giorgio | 864,798.88 | 1,051,340.00 | CPA | 2 | No | No | 3 | | | |
| LB01386032420200014 | J07H4000810001 | Via Beirut ICTP - rifacimento muro di sostegno in pietra | Belati Barbara | 259,733.23 | 250,000.00 | CPA | 2 | No | S | 2 | | | |
| LB01386032420200015 | J07B13000080005 | Ed. H2 - rifacimento impianti elettrici e servizio di locale CED | Solo Giorgio | 303,864.40 | 315,481.80 | ACN | 2 | No | No | 4 | | | |
| LB01386032420200018 | J07E17000140005 | Lavori di manutenzione di base degli edifici universitari di Autonomia Campus Mirano, ed. C2, C3 e C5 - per completamento di P in Europa, 1 | Solo Giorgio | 260,200.47 | 265,500.00 | ACN | 2 | No | No | 4 | | | |
| LB01386032420200019 | J0K116000110001 | Ed. A - corpo centrale - sostituzione serramenti | Petrovich Francesca | 1,331,000.25 | 1,331,000.25 | CPA | 2 | No | No | | | | |
| LB01386032420200020 | J0K21600000001 | Edificio "CZ" - messa in sicurezza delle facciate dell'edificio | Petrovich Francesca | 2,418,622.60 | 2,418,622.60 | CPA | 2 | No | No | 2 | | | |
| LB01386032420200021 | J0S116000080001 | Lavori di bonifica e rifacimento completo di P in Europa e completamento di P in Europa, 1 | Belati Barbara | 303,324.75 | 303,324.75 | CPA | 2 | S | No | 2 | | | |
| LB01386032420200022 | J0K11600000005 | Interventi di rifacimento degli edifici universitari di Autonomia Campus Mirano, ed. C2, C3 e C5 - per completamento di P in Europa, 1 | Solo Giorgio | 695,072.96 | 720,000.00 | ACN | 2 | No | No | 4 | | | |
| LB01386032420200023 | J07E16000100005 | Comprensivo San Giovanni - per C - nuovo gruppo flog e collegamento | Solo Giorgio | 106,115.17 | 110,000.00 | ACN | 2 | No | S | | | | |
| LB01386032420200025 | J0K116000110001 | Completamento P in Europa - Accoglienza di gruppo di collegamento | Belati Barbara | 300,000.00 | 300,000.00 | ACN | 2 | S | S | 2 | | | |
| LB01386032420200026 | J0S116000100005 | Comprensivo di P in Europa - opere di consolidamento dei muri sovrastanti del S, S, S ed M e altro messa universitari | Belati Barbara | 165,647.79 | 167,869.45 | AMS | 2 | No | No | 2 | | | |
| LB01386032420200027 | J0K116000110001 | Strutturazione NAF Sili e connessione agli impianti | Solo Giorgio | 1,251,655.46 | 1,251,655.46 | ACN | 2 | No | No | | | | |
| LB01386032420200028 | J0Z10000010001 | Edificio "C1" - Messa a norma al fini della prevenzione incendi | Belati Barbara | 600,000.00 | 600,000.00 | ACN | 2 | No | No | 2 | | | |
| LB01386032420200029 | J0S116000110001 | Edificio "C1" - Messa a norma al fini della prevenzione incendi | Petrovich Francesca | 1,100,000.00 | 1,100,000.00 | ACN | 2 | No | No | | | | |
| LB01386032420200030 | J0S11600130005 | Via Beirut ICTP - rifacimento piazzale | Belati Barbara | 355,000.00 | 355,000.00 | ACN | 2 | No | S | | | | |



| 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 AGGIUDICATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO | | Intervento aggiuntivo o variante o seguito di modifica programma (*) |
|-------------------------------|----------------|---|-------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|--|--|---------------|--|
| | | | | | | | | | | | codice AUSA | denominazione | |
| LB001384034202000331 | J8001700030005 | Comparto S. Giovanni - III O Via Weiss - progetto arricchito di climatizzazione | Selp Giorgio | 150,000.00 | 150,000.00 | ACN | 2 | No | SI | | | | |
| LB00138403420200046 | | Ed. CO - Lavori di sostituzione delle vetrate in U-glass e ferro-vetro | Petrovich Francesca | 365,006.75 | 365,006.75 | CPA | 2 | No | No | 2 | | | |
| LB00138403420200046 | | Edificio "C1" - affollamento energetico - progetto del serviziario | Petrovich Francesca | 1,426,011.76 | 1,426,011.76 | CPA | 2 | No | No | 3 | | | |
| LB00138403420200047 | | Edificio "P" - affollamento energetico - Progetto del serviziario - Completamento | Petrovich Francesca | 619,757.54 | 619,757.54 | CPA | 2 | No | No | 3 | | | |
| LB00138403420210004 | | Edificio "X" - corpo centrale - Riqualificazione aula magna e aula di servizio piano inferiore | Petrovich Francesca | 1,841,448.05 | 1,841,448.05 | CPA | 2 | No | No | 2 | | | |
| LB00138403420210005 | | Manutenzione straordinaria edificando al servizio degli edifici di p.le Europe | Selp Giorgio | 1,061,572.00 | 1,061,572.00 | ACN | 2 | No | No | 2 | | | |

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

Tabella E.1

ACN - Adeguamento normativo
ADN - Affidamento diretto
COP - Contrattazione Operativa
CPA - Conservazione del patrimonio
CUP - Conservazione e incremento di servizio
URB - Qualità urbana
VAB - Valorizzazione beni vincolati
DEM - Demolizione Opere Incompiute
DESP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2

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

Il referente del programma

Luccarini Sabrina



PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023 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) |
|-------------------------------|-----|-----------------------------|--------------------|---------------------|---|
| | | | | | |

Note

(1) breve descrizione dei motivi

Il referente del programma
Luccarini Sabrina

Il Consiglio di Amministrazione stabilisce di passare alla trattazione del seguente punto all'ordine del giorno:

Anno: 2020

Consiglio di Amministrazione del 17/12/2020

Numero delibera: 437/2020 - Numero protocollo: 146866/2020

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 2021 e Budget economico e degli investimenti triennale 2021 - 2023

| Nominativo | F | C | A | As |
|--------------------------------|---|---|---|----|
| prof. Roberto DI LENARDA | X | | | |
| prof. Bruno CALLEGHER | X | | | |
| prof. Paolo GIANGASPERO | X | | | |
| prof.ssa Vanessa NICOLIN | X | | | |
| dott. Piero GABRIELLI | X | | | |
| dott. Paolo CANDOTTI | X | | | |
| dott.ssa Anna MARESCHI DANIELI | | | | X |
| dott. Paolo SANTANGELO | | | | X |
| dott.ssa Patrizia PAVATTI | X | | | |
| dott. Dario GERMANI | X | | | |

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

Il Presidente dà la parola al prof. **Guido Modugno**, Delegato del Rettore al Bilancio, che illustra brevemente il Budget economico e degli investimenti per l'anno 2021 (vedi slide agli atti).

Al termine dell'esposizione il prof. Modugno rileva che si tratta di un Budget caratterizzato da condizioni favorevoli per il nostro Ateneo in quanto presenta un notevole avvicinamento tra gli obiettivi prefissi e le risorse disponibili.

In particolare, il prof. Modugno sottolinea il finanziamento di ulteriori otto borse di dottorato, la reintroduzione del FRA (500.000,00 euro) nonché le nuove assunzioni del Personale tecnico-amministrativo.

Fa notare inoltre che per gli investimenti non sono state utilizzate le riserve e che tutte le richieste dei Dipartimenti sono state confermate.

Il **Presidente** rileva che lo scenario prospettato si basa sulla decisione presa dal Ministro Manfredi relativamente alla cosiddetta clausola di salvaguardia; da quest'anno infatti il Ministero ha posto come clausola di salvaguardia per tutti gli Atenei italiani il fatto di non poter ridurre l'FFO: ciò fa sì che il nostro sovra-finanziamento non abbia ricadute sulla riduzione dello stesso FFO.

Il Presidente richiama, comunque, l'attenzione del Consiglio di Amministrazione sul fatto che quanto prima occorre, attraverso l'aumento degli iscritti e una buona VQR, operare per azzerare i 5,300 milioni di sovra-finanziamento che ancora gravano sull'Ateneo.

Il Presidente ringrazia infine il prof. Modugno e la dott.ssa Rozzini, Direttore dell'Area dei Servizi economico-finanziari, per l'ottimo lavoro svolto.

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;
- Preso atto del documento di Budget economico e degli investimenti Unico di Ateneo 2021, in allegato alla presente deliberazione quale sua parte integrante;
- Preso atto che il Budget economico unico di Ateneo 2021, nonché il Budget 2022 e 2023 sono presentati in pareggio senza il ricorso all’utilizzo di riserve di patrimonio netto;
- Ravvisata la necessità di svincolare le riserve di patrimonio netto vincolate in sede di Budget 2020 per il pareggio dei budget economici e degli investimenti 2021 e 2022 per un totale di Euro 4.675.451 e così dettagliati:
- pareggio budget economico 2021: Euro 2.036.072,00;
 - pareggio budget economico 2022: Euro 1.824.379,00;
 - pareggio budget investimenti 2021: Euro 315.000,00;
 - pareggio budget investimenti 2022: Euro 500.000,00;
- Ravvisata la necessità di svincolare le riserve di patrimonio netto vincolate alla copertura degli ammortamenti futuri, dato atto che le quote di ammortamento per gli esercizi 2021-2022-2023 trovano copertura nei ricavi di competenza dei relativi esercizi per un totale di Euro 3.730.651,00 e così dettagliati:
- stima ammortamenti 2021: Euro 1.557.216,00;
 - stima ammortamenti 2022: Euro 1.165.004,00;
 - stima ammortamenti 2023: Euro 1.008.431,00;
- Ravvisata l’opportunità di vincolare riserve disponibili di patrimonio netto, rideterminate come sopra descritto in Euro 21.825.944,79, per garantire la copertura degli investimenti previsti nel Programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023, nonché degli ulteriori investimenti

previsti nel Budget degli investimenti 2021-2023 per un totale di Euro 20.897.633,00 così dettagliati:

- pareggio budget investimenti 2021 Euro 6.680.714,00;
- pareggio budget investimenti 2022 Euro 5.792.717,00;
- pareggio budget investimenti 2023 Euro 8.424.202,00

Udita la relazione illustrativa del prof. Modugno, Delegato del Rettore al Bilancio;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo, espresso nel verbale n. 454 del 11 dicembre 2020;

Acquisito il parere favorevole del Senato Accademico, espresso nella seduta del 15 dicembre 2020;

DELIBERA

Art. 1. di approvare il Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per l'anno 2021 e per il triennio 2021-2023 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 il triennio 2021-2023;
- b) Budget Economico per l'anno 2021 (autorizzatorio);
- c) Budget Economico per il triennio 2021-2023;
- d) Budget Investimenti per l'anno 2021 (autorizzatorio);
- e) Budget Investimenti per il triennio 2021-2023;
- f) Nota illustrativa
- g) Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva in missioni e programmi;
- h) Previsione dei Flussi di cassa;
- i) Programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2021-2023 ed elenco annuale lavori 2021;

Art. 2. di svincolare riserve di patrimonio netto per un importo di Euro 4.675.451 in relazione alla copertura dei Budget economico e degli Investimenti 2021 e 2022, vincoli apposti in sede di approvazione del Budget 2020;

Art. 3. di svincolare riserve di patrimonio netto per un importo di Euro 3.730.651,00 in relazione alla copertura degli ammortamenti stimati per gli anni 2021-2022-2023;

Art. 4. di vincolare riserve libere, per un importo di Euro 20.897.633,00 a copertura dei Budget Investimenti 2021-2022-2023 come sopra dettagliato;

Art. 5. 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.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Collegio dei revisori

VERBALE N. 454

In data 11 dicembre 2020, alle ore 09.40 si è riunito, previa regolare convocazione, in modalità remoto piattaforma "teams" il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

| | | |
|---------------------------|---|----------|
| Dott. Paolo Lugi Rebecchi | Presidente | Presente |
| Dott. Giovanni Criscuoli | Componente effettivo in rappresentanza del MIUR | Presente |
| Dott. Paolo Speranzoni | Componente effettivo in rappresentanza del MEF | Presente |

Partecipano alla seduta i signori: prof. Guido Modugno, delegato dal Rettore al Bilancio, d.ssa Sabrina Luccarini, direttore generale, d.ssa Luciana Rozzini, -dirigente servizi economico-finanziari, e, della stessa Area, anche le Signore, rag. Fulvia Sandrin, Sabrina Poli e d.ssa Daniela Grison.

La seduta ha il seguente ordine del giorno:

- 1) Esame e parere del Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo per l'anno 2021;
- 2) Budget economico e degli investimenti triennale 2021-2023;
- 3) Proposta di revisione del Regolamento del fondo economale.

L' Ateneo illustra i contenuti dello schema del *Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo*, inviato per e-mail, in data 4 dicembre 2020, rispondendo ai quesiti posti dal collegio. In particolare, in corso di riunione è stato richiesto di chiarire i profili applicativi, di quanto previsto dalla legge 160/2019 (legge di bilancio 2020) che all'art. 1 commi dal 590 al 602 prevede ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica. Tali norme di razionalizzazione concernono specifiche tipologie di spesa da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2020 e successive variazioni, e a valere anche negli esercizi successivi, come di seguito riportato:

- c. 591: a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al c. 590 tra cui le università, non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati;

- c. 592, lett. b): le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013.

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

Le Università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.

Ciò premesso il Collegio ha evidenziato che le modalità di calcolo dei ricavi, da cui far derivare la possibilità di superamento del limite di cui al suddetto comma 593, sia effettuato non con riguardo ai ricavi "previsti" nell'esercizio 2021, ma sulla base del valore dei ricavi conseguiti nell'anno 2020, come emerge anche dalle indicazioni fornite nella circolare MEF n. 9/ 2020.

A seguito di detta interlocuzione, alle 10. 10 viene interrotto il collegamento con l'Amministrazione al fine di consentirle di effettuare le verifiche richieste dal Collegio.

Alle ore 10.36, la riunione viene sospesa e aggiornata alle ore 12.00.

La riunione riprende alle ore 12.00 con la partecipazione della d.ssa Rozzini, la quale illustra le modifiche apportate alla relazione illustrativa di accompagnamento al Budget che sono state effettuate in aderenza a quanto segnalato dal Collegio. In particolare fa presente quanto esposto nella suddetta relazione secondo la quale nel 2020 risultano realizzate le condizioni di applicazione dell'anzidetto comma 593, tenuto conto della ragionevole stima dei dati di consuntivo 2020.

Quanto alla proposta di variazione del regolamento sulla cassa economale, la d.ssa Rozzini ne espone le motivazioni. Il collegio ne prende atto e condivide la proposta.

Il collegio prende anche atto dell'assicurazione fornita dalla dirigente in ordine alle necessarie appostazioni in bilancio degli effetti dell'eventuale applicazione di quanto previsto nella proposta di regolamento con riguardo alle spese economali che si dovessero realizzare a ridosso della chiusura dell'esercizio.

Di seguito l'Amministrazione lascia la riunione.

Il collegio sospende la riunione alle ore 13.05 che viene aggiornata alle ore 19.30. Alle ore 19.30 la riunione riprende per l'esame finale e la condivisione della prescritta relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

La riunione termina alle ore 19.50

Letto, firmato e sottoscritto

Dr. Giovanni Criscuoli

Dr. Paolo Speranzoni

Dr. Paolo Luigi Rebecchi



PAOLO LUIGI
REBECCHI
CORTE DEI
CONTI
14.12.2020
09:23:38 CET

**RELAZIONE SULLO SCHEMA DI *BUDGET* ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI
UNICO DI ATENEO, RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021 E SUL BUDGET TRIENNALE
2021-2023**

1. Premessa.

Lo schema di *budget* economico e degli investimenti unico di Ateneo dell'Università degli Studi di Trieste per l'esercizio 2021 e per il triennio 2021-2023, 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, in data 4 dicembre 2020.

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 2021-2023, costituito dai seguenti prospetti:
 - a. Budget Unico Economico autorizzatorio per l'anno 2021.
 - b. Budget Unico Investimenti autorizzatorio per l'anno 2021;
 - c. Budget Unico Economico per il triennio 2021-2023;
 - d. Budget Unico Investimenti per il triennio 2021-2023;
 - e. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
 - f. Previsione dei flussi di cassa per il 2021;
 - 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).

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 2021

Il Budget unico di ateneo per l’anno 2021 ed il budget economico triennale sono stati predisposti secondo le indicazioni previste dai decreti interministeriali sopra ricordati.

In particolare 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.

Rispetto all’esercizio precedente, l’Ateneo ha ritenuto di inserire fra i costi ed i ricavi quelli relativi ai progetti “cost to cost”, prevalentemente rappresentati da attività di ricerca su bandi competitivi e su commessa, con la dichiarata finalità di avere una visione più completa della gestione economico-finanziaria.

BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENEO 2021

| BUDGET ECONOMICO | | BUDGET 2021 UA e progetti solo costi | BUDGET 2021 Cost to cost | BUDGET 2021 Totale |
|------------------|--|--|-----------------------------|-----------------------|
| A) | PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. | PROVENTI PROPRI | 19.739.945,00 | 10.974.683,22 | 30.714.628,22 |
| 1. | Proventi per la didattica | 19.687.245,00 | 4.971.382,25 | 24.658.627,25 |
| a) | didattica da studenti | 19.687.245,00 | 4.918.088,82 | 24.605.343,82 |
| b) | didattica da amministrazioni pubbliche | - | 1.641,38 | 1.641,38 |
| c) | didattica da altri finanziatori privati | - | 51.642,05 | 51.642,05 |
| 2. | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | - | 2.244.721,70 | 2.244.721,70 |
| 3. | Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | - | 3.530.433,38 | 3.530.433,38 |
| 4. | Proventi da attività di trasferimento conoscenza | 52.700,00 | 228.145,89 | 280.845,89 |
| II. | CONTRIBUTI | 99.740.457,00 | 29.039.533,96 | 128.779.990,96 |
| 1. | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 94.880.829,00 | 12.769.105,38 | 107.649.934,38 |
| 2. | Contributi Regioni e Province autonome | 3.921.280,00 | 3.259.713,66 | 7.180.993,66 |
| 3. | Contributi altre amministrazioni locali | - | 310.122,67 | 310.122,67 |
| 4. | Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali | - | 7.197.023,13 | 7.197.023,13 |
| 5. | Contributi da Università | 25.100,00 | 1.408.644,04 | 1.433.744,04 |
| 6. | Contributi da altri (pubblici) | 730.779,00 | 1.556.862,74 | 2.287.641,74 |
| 7. | Contributi da altri (privati) | 182.469,00 | 2.538.062,34 | 2.720.531,34 |
| III. | PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - |
| IV. | PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| V. | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 818.536,00 | 11.750.291,49 | 12.568.827,49 |
| 1. | Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria | - | - | - |
| 2. | Altri proventi e ricavi diversi | 818.536,00 | 11.750.291,49 | 12.568.827,49 |
| VI. | VARIAZIONI RIMANENZE | - | - | - |
| VII. | INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - |
| A) | TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 120.298.938,00 | 51.764.508,67 | 172.063.446,67 |
| B) | COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. | COSTI DEL PERSONALE | 75.613.473,00 | 7.709.457,00 | 83.322.930,00 |
| 1. | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 52.725.984,00 | 7.057.903,40 | 59.783.887,40 |
| a) | docenti / ricercatori | 50.467.627,00 | 2.440.681,66 | 52.908.308,66 |
| b) | collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnati, ecc.) | 216.000,00 | 4.380.799,64 | 4.596.799,64 |
| c) | Docenti a contratto | 889.044,00 | 179.614,92 | 1.068.658,92 |
| d) | esperti linguistici | 1.085.913,00 | - | 1.085.913,00 |
| e) | altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 67.400,00 | 56.807,18 | 124.207,18 |
| 2. | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 22.887.489,00 | 651.553,60 | 23.539.042,60 |
| a) | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 22.886.689,00 | 564.553,60 | 23.451.242,60 |
| b) | costi altro personale tecnico amm.vo | 800,00 | 87.000,00 | 87.800,00 |
| IX. | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 35.254.403,00 | 37.826.640,20 | 73.081.043,20 |
| 1. | Costi per sostegno agli studenti | 4.077.428,00 | 18.296.942,63 | 22.374.370,63 |
| 2. | Costi per il diritto allo studio | - | - | - |
| 3. | Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 186.400,00 | 218.620,10 | 405.020,10 |
| 4. | Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - | 367.321,12 | 367.321,12 |
| 5. | Acquisto materiale di consumo per laboratori | 197.800,00 | 1.507.392,55 | 1.705.192,55 |
| 6. | Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - |
| 7. | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.036.303,00 | 7.071,36 | 3.043.374,36 |
| 8. | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 20.682.731,00 | 554.564,09 | 21.237.295,09 |
| 9. | Acquisto altri materiali | 872.130,00 | 428.295,11 | 1.300.425,11 |
| 10. | Variazioni delle rimanenze di materiali | - | - | - |
| 11. | Costi per godimento beni di terzi | 391.384,00 | 1.000,00 | 392.384,00 |
| 12. | Altri costi | 5.810.227,00 | 16.445.433,24 | 22.255.660,24 |
| X. | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 2.857.216,00 | 6.123.381,47 | 8.980.597,47 |
| 1. | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 81.731,00 | 1.074.663,08 | 1.156.394,08 |
| 2. | Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 1.475.485,00 | 5.048.718,39 | 6.524.203,39 |
| 3. | Svalutazione delle immobilizzazioni | - | - | - |
| 4. | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante | 1.300.000,00 | - | 1.300.000,00 |
| XI. | ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI | 110.000,00 | - | 110.000,00 |
| 1. | Accantonamenti per rischi e oneri | 110.000,00 | - | 110.000,00 |
| XII. | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 818.728,00 | 30,00 | 818.758,00 |
| 1. | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 818.728,00 | 30,00 | 818.758,00 |
| B) | TOTALE COSTI (B) | 114.653.820,00 | 51.659.508,67 | 166.313.328,67 |
| | DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 5.645.118,00 | 105.000,00 | 5.750.118,00 |
| C) | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 588.166,00 | - | 588.166,00 |
| 1. | Proventi finanziari | - | - | - |
| 2. | Interessi e altri oneri finanziari | 588.166,00 | - | 588.166,00 |
| 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 | 5.056.952,00 | 105.000,00 | 5.161.952,00 |
| | RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | - | - | - |
| | Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale | - | - | - |

Al fine della comparabilità fra budget 2021 e 2020 si riporta di seguito il budget 2021 solo costi contrapposto a quello 2020.

| BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENE0 2021 | | | | |
|---------------------------------------|--|----------------|----------------|--------------|
| BUDGET ECONOMICO | | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | 2021 vs 2020 |
| A) | PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. | PROVENTI PROPRI | 20.159.362,00 | 19.739.945,00 | 419.417,00 |
| 1. | Proventi per la didattica | 20.119.062,00 | 19.687.245,00 | 431.817,00 |
| a) | didattica da studenti | 20.119.062,00 | 19.687.245,00 | 431.817,00 |
| 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 | 40.300,00 | 52.700,00 | 12.400,00 |
| II. | CONTRIBUTI | 95.336.069,00 | 99.740.457,00 | 4.404.388,00 |
| 1. | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 89.860.497,00 | 94.880.829,00 | 5.020.332,00 |
| 2. | Contributi Regioni e Province autonome | 4.645.217,00 | 3.921.280,00 | 723.937,00 |
| 3. | Contributi altre amministrazioni locali | - | - | - |
| 4. | Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali | - | - | - |
| 5. | Contributi da Università | 66.964,00 | 25.100,00 | 41.864,00 |
| 6. | Contributi da altri (pubblici) | 634.748,00 | 730.779,00 | 96.031,00 |
| 7. | Contributi da altri (privati) | 128.643,00 | 182.469,00 | 53.826,00 |
| III. | PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - |
| IV. | PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| V. | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 710.226,00 | 818.536,00 | 108.310,00 |
| 1. | Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria | - | - | - |
| 2. | Altri proventi e ricavi diversi | 710.226,00 | 818.536,00 | 108.310,00 |
| VI. | VARIAZIONI RIMANENZE | - | - | - |
| VII. | INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - |
| A) | TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 116.205.657,00 | 120.298.938,00 | 4.093.281,00 |
| B) | COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. | COSTI DEL PERSONALE | 76.679.572,00 | 75.613.473,00 | 1.066.099,00 |
| 1. | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 54.015.917,00 | 52.725.964,00 | 1.289.953,00 |
| a) | docenti / ricercatori | 51.583.724,00 | 50.467.627,00 | 1.116.097,00 |
| b) | collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnati, ecc.) | 205.000,00 | 216.000,00 | 11.000,00 |
| c) | Docenti a contratto | 910.076,00 | 889.044,00 | 21.032,00 |
| d) | esperti / linguisti | 1.204.707,00 | 1.085.913,00 | 118.794,00 |
| e) | altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 112.410,00 | 67.400,00 | 45.010,00 |
| 2. | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 22.663.655,00 | 22.887.489,00 | 223.834,00 |
| a) | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 22.663.655,00 | 22.886.689,00 | 223.034,00 |
| b) | costi altro personale tecnico amm.vo | - | 800,00 | 800,00 |
| IX. | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 31.848.084,00 | 35.254.403,00 | 3.406.319,00 |
| 1. | Costi per sostegno agli studenti | 3.898.474,00 | 4.077.428,00 | 178.954,00 |
| 2. | Costi per il diritto allo studio | - | - | - |
| 3. | Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 171.000,00 | 186.400,00 | 15.400,00 |
| 4. | Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - | - | - |
| 5. | Acquisto materiale di consumo per laboratori | 121.350,00 | 197.800,00 | 76.450,00 |
| 6. | Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - |
| 7. | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.870.799,00 | 3.036.303,00 | 165.504,00 |
| 8. | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 18.442.345,00 | 20.682.731,00 | 2.240.386,00 |
| 9. | Acquisto altri materiali | 639.780,00 | 872.130,00 | 232.350,00 |
| 10. | Variazioni delle rimanenze di materiali | - | - | - |
| 11. | Costi per godimento beni di terzi | 440.589,00 | 391.384,00 | 49.205,00 |
| 12. | Altri costi | 5.263.747,00 | 5.810.227,00 | 546.480,00 |
| X. | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 2.243.536,00 | 2.857.216,00 | 613.680,00 |
| 1. | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 49.938,00 | 81.731,00 | 31.793,00 |
| 2. | Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 1.043.598,00 | 1.475.485,00 | 431.887,00 |
| 3. | Svalutazione delle immobilizzazioni | - | - | - |
| 4. | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante | 1.150.000,00 | 1.300.000,00 | 150.000,00 |
| XI. | ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI | 130.000,00 | 110.000,00 | 20.000,00 |
| 1. | Accantonamenti per rischi e oneri | 130.000,00 | 110.000,00 | 20.000,00 |
| XII. | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 801.543,00 | 818.728,00 | 17.185,00 |
| 1. | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 801.543,00 | 818.728,00 | 17.185,00 |
| B) | TOTALE COSTI (B) | 111.702.735,00 | 114.653.820,00 | 2.951.085,00 |
| C) | DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 4.502.922,00 | 5.645.118,00 | 1.142.196,00 |
| C) | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 668.565,00 | 588.166,00 | 80.399,00 |
| 1. | Proventi finanziari | - | - | - |
| 2. | Interessi e altri oneri finanziari | 668.565,00 | 588.166,00 | 80.399,00 |
| 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 | 4.927.893,00 | 5.056.952,00 | 129.059,00 |
| | RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | 1.093.536,00 | - | 1.093.536,00 |
| | Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica patrimoniale | 1.093.536,00 | - | 1.093.536,00 |
| RISULTATO A PAREGGIO | | - | - | - |

Il Collegio passa all'esame delle voci più significative che compongono il budget 2021.

A) PROVENTI OPERATIVI:

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

Per il 2021 la previsione di budget indica un totale dei proventi operativi pari a € 120.298.938,00 a fronte di € 116.205.657,00 del 2020, con un'aumento, quindi, di € 4.093.281,00, come rappresentato nella seguente tabella

| PROVENTI OPERATIVI | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| I.PROVENTI PROPRI | 20.159.362,00 | 19.739.945,00 | -419.417,00 |
| II.CONTRIBUTI | 95.336.069,00 | 99.740.457,00 | 4.404.388,00 |
| III.PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV.PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V.ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 710.226,00 | 818.536,00 | 108.310,00 |
| VI.VARIAZIONE RIMANENZE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VII.INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 116.205.657,00 | 120.298.938,00 | 4.093.281,00 |

In dettaglio:

Proventi propri.

| I.PROVENTI PROPRI | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 1) Proventi per la didattica | 20.119.062,00 | 19.687.245,00 | -431.817,00 |
| 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | - | 0,00 | 0,00 |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza | 40.300,00 | 52.700,00 | 12.400,00 |
| Totale | 20.159.362,00 | 19.739.945,00 | - 419.417,00 |

Nella categoria proventi propri è iscritta come voce preponderante "Proventi per la didattica da studenti" per € 19.687.245,00 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. 2020/2021 e i 3/12 dell'a.a. 2021/2022.

L'attuale sistema di tassazione dell'Università degli Studi di Trieste ha subito modifiche rispetto all'anno precedente con l'estensione della "no tax area" da 13.000 euro a 25.000 euro di ISEE, mentre 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.

La tassazione è rimasta uguale per tutti i corsi di Studio.

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

I ricavi previsti per il 2021 da tasse e contributi (€19.687.245,00), sono in diminuzione rispetto alla previsione 2020 (€20.119.062,00). La stima effettuata dall'Ateneo di tale minor ricavo si fonda sull'andamento degli incassi nell'a.a.2019/20, delle iscrizioni per il corrente a.a. e dal predetto innalzamento della soglia ISEE per l'esenzione.

E'rispettato, infine, il rapporto tra il gettito da contribuzione studentesca (non computando gli importi dei "fuori corso") per i corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi, e il Fondo di Finanziamento Ordinario. Tale rapporto è risultato pari a 13,46%; il D.P.R. n.306/1997, così come modificato dal Decreto Legge n.95/2012 convertito dalla Legge n.135/2012, stabilisce che non debba superare il limite del 20%.

Contributi

I contributi dal MIUR continuano a rappresentare la voce più consistente di ricavo per l'Ateneo; l'importo iscritto a tale titolo è €. 94.880.829,00, con un significativo incremento rispetto al 2020 (+4,4 milioni)

| II.CONTRIBUTI | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 89.860.497,00 | 94.880.829,00 | 5.020.332,00 |
| Contributi Regioni e Province Autonome | 4.645.217,00 | 3.921.280,00 | -723.937,00 |
| Contributi altre Amministrazioni locali | 0,00 | - | 0,00 |
| Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali | 0,00 | - | 0,00 |
| Contributi da Università | 66.964,00 | 25.100,00 | -41.864,00 |
| Contributi da altri (pubblici) | 634.748,00 | 730.779,00 | 96.031,00 |
| Contributi da altri (privati) | 128.643,00 | 182.469,00 | 53.826,00 |
| Totale | 95.336.069,00 | 99.740.457,00 | 4.404.388,00 |

La quota base premiale intervento perequativo del FFO è stata complessivamente stimata in €.81.005.939,00 valore ritenuto congruo secondo principi di prudenza; la stima è stata, infatti, effettuata sulla base delle assegnazioni ministeriali per il 2020.

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 e 2020.

Da segnalare la previsione dell'importo di euro 1.385.295,00 quale la quota di sconto passivo FFO No tax area riferibile ai 9/12 della quota complessiva di Euro 1.847.060,00 ipoteticamente attribuibile all'Università di Trieste per l'anno 2020 (1,12% della quota nazionale pari a complessivi Euro 165ML) di cui all'art.236, comma 3 del Decreto Legge n.34 del 19 maggio 2020 "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", convertito con modificazioni dalla legge n.77 del 17 luglio 2020,

Nella categoria "Contributi Regione e province autonome" sono compresi tutti i contributi provenienti dalla Regione Friuli Venezia-Giulia pari complessivamente pari ad €3.921.280,00, in diminuzione rispetto al 2020 (erano 4.645.217,00).

Il principale finanziamento iscritto in tale voce è quello di cui alla L.R. n. 2/2011, per €2.425.000,00 (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 €587.956,00 a titolo di rimborso interessi passivi.

Altre voci della categoria Contributi sono quelle dei Contributi da altri enti pubblici €730.779,00, dei Contributi da privati €182.469,00 e Contributi da Università €25.100,00 che accolgono, essenzialmente, ricavi con finalità predefinita, ricevuti da soggetti terzi per la copertura dei costi del personale convenzionato.

Altri proventi e ricavi diversi

È stata prevista la somma di €.818.536,00 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 subiscono un aumento di euro 2.951.085,00 rispetto alla previsione del 2020; gli stessi sono riassunti nella seguente tabella

| BUDGET COSTI OPERATIVI | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | 2021 vs 2020 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Costi del personale | 76.679.572,00 | 75.613.473,00 | - 1.066.099,00 |
| Costi della gestione corrente | 31.848.084,00 | 35.254.403,00 | 3.406.319,00 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 2.243.536,00 | 2.857.216,00 | 613.680,00 |
| Accantonamenti per rischi e oneri | 130.000,00 | 110.000,00 | - 20.000,00 |
| Oneri diversi di gestione | 801.543,00 | 818.728,00 | 17.185,00 |
| TOTALE | 111.702.735,00 | 114.653.820,00 | 2.951.085,00 |

Costi del personale

Tra i costi operativi la voce più rilevante (66%) è costituita dai costi per il personale che incidono per €.75.613.473,00, di cui €. 52.725.984,00 per il personale della ricerca e della didattica ed €.22.887.489,00 per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, con una diminuzione complessiva, rispetto all'esercizio 2020, di € 1.066.099,00, diminuzione che riguarda esclusivamente il primo gruppo di personale.

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.

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, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo. Con riferimento al personale docente, è stato previsto nel 2021 un incremento di 35 unità; occorre tuttavia precisare che le stime relative alla consistenza del personale non comprendono le figure che saranno

reclutate a seguito della programmazione del fabbisogno, in corso di definizione per l'anno 2021, a seguito dell'assegnazione dei punti organico di cui al D.M. del 10 agosto 2020 n. 441. Per quanto concerne il personale tecnico-amministrativo, nel 2021 si prevede il reclutamento di due nuovi dirigenti; complessivamente è stato stimato per il 2021 un incremento del personale tecnico-amministrativo di 22 unità.

La stima ha dovuto inoltre tener conto dei vincoli e delle prescrizioni di cui alla L.240/21010, al D.lgs. 49/2012, al DPCM 28 dicembre 2018 e del DM 8 agosto 2019.

La nota illustrativa riporta una dettagliata illustrazione della programmazione 2019 e 2020, dalla quale si ricava l'entità delle risorse assunzionali fruibili nel 2021.

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

- L'indicatore delle delle spese di personale, rapporto spese di personale/entrate complessive, risulta pari a 72,42% (< 80%).
- L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria, risulta pari a 1,13 (> 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 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 2020 (+3,4 mil).

| B) IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | Budget 2020 | Budget 2021 | Differenza 2021 vs 2020 |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Costi per sostegno agli studenti | 3.898.474,00 | 4.077.428,00 | 178.954,00 |
| Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 171.000,00 | 186.400,00 | 15.400,00 |
| Acquisto materiale di consumo per laboratori | 121.350,00 | 197.800,00 | 76.450,00 |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.870.799,00 | 3.036.303,00 | 165.504,00 |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 18.442.345,00 | 20.682.731,00 | 2.240.386,00 |
| Acquisto altri materiali | 639.780,00 | 872.130,00 | 232.350,00 |
| Costi per godimento beni di terzi | 440.589,00 | 391.384,00 | - 49.205,00 |
| Altri costi | 5.263.747,00 | 5.810.227,00 | 546.480,00 |
| Totale | 31.848.084,00 | 35.254.403,00 | 3.406.319,00 |

Fra tale tipologia di costi, la categoria Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali è quella più rilevante (€20.682.731,00) ed al suo interno, fra i più significativi, sono previsti i costi per Manutenzioni impianti compresi i servizi di riscaldamento, condizionamento e energia per €5.695.608,00 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 €3.802.446,00 e quelli per "Servizi informatici" per €2.336.148,00.

La categoria “Costi per il sostegno agli studenti” per l’importo complessivo di €. 4.077.428,00 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 €.3.412.273,00.

Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto riguarda gli ammortamenti inseriti nel *budget* economico 2021 sono stati iscritti in questa voce per €.1.557.216,00, di cui €. 81.731,00 su immobilizzazioni immateriali e €.1.475.485,00 su immobilizzazioni materiali. La previsione degli ammortamenti è stata effettuata simulando le quote di ammortamento che graveranno nell’anno 2021 sui beni già in inventario al 30 settembre e stimando gli acquisti di beni in base al budget investimenti non utilizzato alla stessa data

In discontinuità con gli anni precedenti, nei quali le quote di ammortamento hanno trovato copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, nell’esercizio 2021 la predetta copertura è data dai ricavi di competenza.

Nella voce svalutazione dei crediti compresi nell’attivo circolante (pari ad €.1.300.000,00) 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.

Accantonamento per rischi ed oneri

Per la voce “accantonamenti per rischi ed oneri” è previsto un budget pari ad €. 110.000,00, di cui €. 100.000,00 per costi di gestione per 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 €. 818.728,00.

In particolare gli oneri connessi ai predetti riversamenti sono stati iscritti per €.219.386,00, 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 €. 587.956,00 (costo completamente coperto dal risconto dei contributi regionali concessi a tal fine) e delle commissioni bancarie e per le carte di credito per €. 210,00.

D) IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in €. 5.056.952,00, riguardano tutte le voci di costo relative all'IRAP, articolate secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi per € 4.686.952,00; la restante quota di €.370.000,00 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 €.120.298.938,00 e dei costi operativi, pari a €.114.653.820,00) emerge un risultato positivo di €. 5.645.118,00. Tuttavia, sottraendo da quest'ultimo gli oneri finanziari, pari ad €.588.166,00 e le imposte, pari ad euro 5.056.952,00 il risultato economico complessivo presunto presenta un saldo pari a zero (pareggio).

4. Il budget economico triennale 2021- 2023

La previsione economica triennale contempla le previsioni di ricavi e costi includendo 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 al ribasso 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.) che necessariamente sono previste anche esse in ribasso,

5. Il budget degli investimenti 2021

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 2021-2023 e del correlato elenco annuale 2021, che viene approvato in allegato al Budget Unico di Ateneo 2021, 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 6,7 milioni di euro di investimenti, principalmente riferiti alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili ed all'acquisto di mobili arredi ed attrezzature, con un incremento rispetto al 2020 di 0,46 milioni di euro. Il predetto importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto, come dal seguente prospetto riguardante il dettaglio utilizzo delle riserve di patrimonio netto

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 | | | VARIAZIONI E SITUAZIONE ESERCIZIO 2020 | | BILANCIO DI PREVISIONE 2021 | | |
|--|---|---|---|--|---|---|--|-------------------------|
| | P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 | Approvazione CdA 2019: destinazione utile / copertura perdita 2019(*) | P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita) | VARIAZIONI P.N. DURANTE L'ANNO 2020 | P.N. ANNO 2020 (post destinazione utile / copertura perdite anno 2019 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2020) | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE | VALORE RESIDUO |
| A) PATRIMONIO NETTO | 1 | 2 | (3) = (1) + (2) | 4 | (5) = (3) + (4) | 6 | 7 | (8) = (5) - ((6) + (7)) |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | | | | | | | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 390.623,94 | | 390.623,94 | | 390.623,94 | | | 390.623,94 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 3.860.451,00 | | 3.860.451,00 | 3.860.451,00 | | | | |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o bbilghi di legge, o altro) | 31.632.986,52 | | 31.632.986,52 | 4.174.760,63 | 27.458.225,89 | | | 27.458.225,89 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 35.884.061,46 | | 35.884.061,46 | 8.035.211,63 | 27.848.849,83 | | | 27.848.849,83 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | | | | | | |
| 1) Risultato esercizio | 9.532.699,27 | | 9.532.699,27 | 9.532.699,27 | | | | |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 4.258.033,89 | | 4.258.033,89 | 17.567.910,90 | 21.825.944,79 | | 6.680.714,00 | 15.145.230,79 |
| di cui Coep | 4.258.033,89 | | 4.258.033,89 | 17.567.910,90 | 21.825.944,79 | | 6.680.714,00 | 15.145.230,79 |
| di cui COFI | | | | | | | | |
| 3) Riserve statutarie | | | | | | | | |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 13.790.733,16 | | 13.790.733,16 | 8.035.211,63 | 21.825.944,79 | | 6.680.714,00 | 15.145.230,79 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 49.674.794,62 | | 49.674.794,62 | | 49.674.794,62 | | 6.680.714,00 | 42.994.080,62 |

9. Le misure di contenimento della spesa pubblica

La legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, tra i numerosi interventi previsti, ha delineato delle nuove misure di contenimento della spesa che sono state esplicitate, da ultimo, dalla circolare MEF n. 9 del 21.04.2020. Tale circolare, all'allegato 1, fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica, nonché, all'allegato 2, la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato valida a partire dall'esercizio 2020 che di seguito viene riportata.

| PRIMA SEZIONE | | | |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 534, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A | | | |
| D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento |
| Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi) | | | |
| Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze) | | | |
| Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni) | | | |
| Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni) | | | |
| Art. 61 comma 7 (misure per le società in bilancio ISTAT) | | | |
| Totale | 0 | 0 | 0 |
| D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10 c.5 del D.L. n. 210/2015 (indennità, compensi, gettoni, rimborsazioni corrisposte a consiglieri 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 | 44.168,85 | 4.416,89 | 48.585,74 |
| Art. 6 comma 7 (Incarchi di consulenza) | | - | - |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | 25.813,32 | 2.581,33 | 28.394,65 |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | | - | - |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | | - | - |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | | - | - |
| Totale | 69.982,17 | 6.998,22 | 76.980,39 |
| L. n. 244/2007 modificata L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) | 0 | 0 | 0 |
| D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) | 0 | 0 | 0 |
| L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014) | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 1 comma 321 (La disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.) | | | 0 |
| D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 50 comma 3 (somme rinversenti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) | | | 0 |
| Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | | 78.532,56 |
| SECONDA SEZIONE | | | |
| Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili: | | | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | | |
| Disposizioni di contenimento | versamento | | |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato | | | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre | 140.853,00 | | |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | versamento | | |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autoveicoli, nonché per acquisto di fuori taxi) Versamento al capitolo 3423- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | 1.552,20 | | |
| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011 | | | |
| Disposizioni 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 esterne persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato | | | |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | | | |
| Disposizioni di contenimento | versamento | | |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rinversenti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato | | | |

Nello specifico l'art. 1 c. 594 della legge di bilancio n. 160/2019 prevede che entro il 30 giugno di ciascun anno gli enti ed organismi tenuti al rispetto dei limiti di spesa versino un importo, al capitolo 3422-capo X- bilancio dello Stato, pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 incrementato del 10%, in applicazione delle norme dell'allegato A.

Il limite di spesa ex art. 1, c. 189, L. 266/2005 come modificato dalla L. 133/2008 (Fondo 2004 – 10%) - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi – è tuttora vigente. La somma di cui al precedente disposto deve essere versata al capitolo 3348-capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre di ciascun anno.

Il Collegio ha inoltre appurato che le predette somme sono appostate nel budget su specifici conti di costo.

Con riferimento sopra citate misure di razionalizzazione della spesa pubblica introdotte dalla legge di bilancio 2020, occorre porre in particolare considerazione quelle che riguardano la predisposizione del bilancio di previsione 2020 e successivi, come di seguito riportato:

- c. 591: a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al c. 590 tra cui le università, non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati;
- c. 592, lett. b): le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento, per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.
- c.593: fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

Con riferimento all'applicazione di quanto previsto dalle anzidette disposizioni si osserva che le modalità di calcolo dei ricavi, da cui far derivare la possibilità di superamento del limite di cui al comma 591, il Collegio prende atto che l'Ateneo ha recepito l'osservazione per la quale i ricavi vanno calcolati con riferimento ai valori del 2020, in relazione alle indicazioni fornite nella circolare MEF n. 9/ 2020.

Considerato che il valore dei ricavi 2020 è allo stato soltanto presunto, il Collegio raccomanda che l'andamento della spesa sia adeguatamente monitorato e sottoposto a verifica in relazione ai dati consolidati del 2020 ai fini del rispetto delle disposizioni di cui sopra.

10. Conclusioni

Il Collegio considerato che:

- le proposte di budget (annuale e triennale) sono state redatte 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;
- i documenti sottoposti ad esame sono stato redatti 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 2021 e del budget triennale 2021-2023, da parte del Consiglio di Amministrazione

li 11 dicembre 2020

Letto e confermato,

dr. Giovanni Criscuoli-componente

dr. Paolo Spernanzoni-componente

dr. Paolo Luigi Rebecchi-presidente



PAOLO LUIGI REBECCHI
CORTE DEI CONTI
14.12.2020 09:25:44 CET