



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE

Università degli Studi di Trieste

**Bilancio di esercizio
unico di Ateneo**

2019



EUT



Sommario

| | |
|--|----|
| 1. RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO DEL MAGNIFICO RETTORE AL BILANCIO UNICO D'ATENE0 2019... | 5 |
| 2. Schemi di Bilancio | 18 |
| 2.1 STATO PATRIMONIALE | 18 |
| 2.2 CONTO ECONOMICO | 20 |
| 2.3 RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow) | 22 |
| 3. Nota Integrativa | 24 |
| 4. Criteri di Valutazione | 25 |
| 5. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE | 32 |
| ATTIVO | 34 |
| 5.1 IMMOBILIZZAZIONI (A) | 34 |
| A. I. IMMATERIALI | 36 |
| A. II. MATERIALI | 40 |
| A. III FINANZIARIE | 46 |
| 5.2. ATTIVO CIRCOLANTE (B) | 50 |
| B. I. RIMANENZE | 50 |
| B. II. CREDITI | 50 |
| B. III. ATTIVITA' FINANZIARIE | 58 |
| B IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE | 58 |
| 5.3. RATEI E RISCONTI ATTIVI (C) | 59 |
| 5.4. RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D) | 60 |
| PASSIVO | 62 |
| 5.5. PATRIMONIO NETTO (A) | 63 |
| A.I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0 | 64 |
| A. II. PATRIMONIO VINCOLATO | 65 |
| A. III. PATRIMONIO NON VINCOLATO | 67 |
| 5.6 FONDI RISCHI E ONERI (B) | 68 |
| 5.7 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C) | 69 |
| 5.8 DEBITI (D) | 70 |
| 5.9 RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 79 |
| 5.10. RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F) | 82 |
| 5.11 CONTI D'ORDINE | 85 |
| 6. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO | 86 |



| | | |
|-----------|--|-----|
| 6.1 | PROVENTI OPERATIVI (A) | 88 |
| A.I. | PROVENTI PROPRI | 89 |
| A.I.1) | Proventi per la didattica | 89 |
| A.I.2) | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 94 |
| A.I.3) | Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 94 |
| A.I.4) | Proventi da attività di trasferimento conoscenza | 94 |
| A.II. | CONTRIBUTI | 95 |
| A.II.1) | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 96 |
| A.II.2) | Contributi Regioni e Province autonome | 102 |
| A.II.3) | Contributi altre Amministrazioni locali | 105 |
| A.II.4) | Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 105 |
| A.II.5) | Contributi da Università | 106 |
| A.II.6) | Contributi da altri (pubblici) | 106 |
| A.II.7) | Contributi da altri (privati) | 106 |
| A.V. | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 107 |
| | ANALISI DEI COSTI | 108 |
| B.VIII. | COSTI DEL PERSONALE | 110 |
| B.VIII.1) | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 120 |
| B.VIII.2) | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 128 |
| B.IX. | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 134 |
| B.IX.1) | Costi per sostegno agli studenti | 135 |
| B.IX.3) | Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 139 |
| B.IX.4) | Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 139 |
| B.IX.5) | Acquisto materiale consumo per laboratori | 141 |
| B.IX.7) | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 141 |
| B.IX.8) | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 142 |
| B.IX.9) | Acquisto altri materiali | 149 |
| B.IX.11) | Costi per godimento beni di terzi | 149 |
| B.IX.12) | Altri costi | 150 |
| B.X. | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 161 |
| B.X.1) | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 161 |
| B.X.2) | Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 162 |
| B.X.3) | Svalutazione immobilizzazioni | 162 |



| | |
|--|-----|
| B.X.4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide..... | 162 |
| B.XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI..... | 163 |
| B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE..... | 163 |
| MARGINE OPERATIVO..... | 165 |
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)..... | 165 |
| 1) Proventi finanziari..... | 165 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari..... | 165 |
| 3) Utili e perdite su cambi..... | 165 |
| 6.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)..... | 165 |
| 6.2 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)..... | 166 |
| 1) Proventi..... | 166 |
| 2) Oneri..... | 167 |
| 6.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE..... | 168 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO..... | 169 |
| INDICATORI - rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n: 49/2012..... | 170 |
| 8. Proposta al Consiglio di Amministrazione di destinazione dell'utile /copertura della perdita e ridefinizione delle riserve di patrimonio netto..... | 172 |
| ALLEGATI..... | 174 |
| RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA..... | 175 |
| CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI..... | 181 |
| RISPETTO LIMITI DI SPESA..... | 183 |
| INDICATORI DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DELLO STATO..... | 193 |



1. RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO DEL MAGNIFICO RETTORE AL BILANCIO UNICO D'ATENE0 2019

Il bilancio unico d'esercizio 2019 rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'Università degli Studi di Trieste alla data del 31/12/2019. La presente relazione sulla gestione accompagna il bilancio con la finalità di fornire un'analisi della situazione e dell'andamento dell'Ateneo, con particolare riguardo agli aspetti economico-finanziari di sintesi, al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e alle contribuzioni studentesche quali principali proventi nonché alle principali componenti di costo. Nella parte finale della relazione viene presentata la situazione dell'Ateneo rispetto ai vincoli di finanza pubblica.

Le illustrazioni di dettaglio delle poste di bilancio e dei criteri adottati nella redazione dello stesso sono riportati nella Nota Integrativa, che costituisce integrante del fascicolo di bilancio.

1. Sintesi della situazione economica, finanziaria e patrimoniale

Di seguito si riportano i dati contabili di sintesi di Stato Patrimoniale e Conto Economico del 2019.

| CONTO ECONOMICO SINTETICO | 2019 | 2019 compar. | 2018 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| <i>I. PROVENTI PROPRI</i> | 24.201.519,59 | 26.250.785,32 | 24.439.987,66 |
| <i>II. CONTRIBUTI</i> | 122.548.763,95 | 130.922.907,41 | 119.001.068,58 |
| <i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i> | 8.658.122,22 | - 1.765.286,97 | 2.528.464,80 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 155.408.405,76 | 155.408.405,76 | 145.969.521,04 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| <i>VIII. COSTI DEL PERSONALE</i> | 80.180.920,80 | 80.180.920,80 | 80.411.727,48 |
| <i>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i> | 50.692.199,03 | 50.692.199,03 | 44.077.612,64 |
| <i>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i> | 10.564.247,21 | 10.564.247,21 | 10.642.388,43 |
| <i>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</i> | 97.051,37 | 97.051,37 | 99.800,00 |
| <i>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i> | 659.311,80 | 659.311,80 | 790.512,71 |
| TOTALE COSTI (B) | 142.193.730,21 | 142.193.730,21 | 136.022.041,26 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 13.214.675,55 | 13.214.675,55 | 9.947.479,78 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 737.901,43 | - 737.543,50 | - 807.831,78 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2.482.373,52 | 2.482.015,59 | 1.169.748,98 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO | 5.426.448,37 | 5.426.448,37 | 5.155.494,94 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | 9.532.699,27 | 9.532.699,27 | 5.153.902,04 |

Tabella 1. Conto economico 2019: confronto coi risultati dell'esercizio precedente.



La tabella 1 confronta il risultato economico del 2019 coi risultati dell'esercizio precedente. A tale proposito, va precisato che nel 2019 sono stato apportati alcuni accorgimenti tecnico-contabili - che progressivamente saranno applicati a tutte le commesse pluriennali - che consentono una rappresentazione più fedele della composizione dei proventi, ma al tempo stesso riducono la comparabilità coi dati dell'esercizio 2018: per tale ragione si è ritenuto di rappresentare anche i valori che si sarebbero ottenuti nel 2019 in assenza di tali modifiche al sistema contabile d'Ateneo.

L'esercizio 2019 si chiude con un utile di € 9.532.699,27. Considerato che il bilancio di previsione per l'anno 2019 era in equilibrio contabile (seppure con utilizzo di riserve per € 2,08 mln), il risultato d'esercizio può essere sostanzialmente ricondotto ai seguenti fattori:

- a) Sono stati imputati all'esercizio minori costi del personale, rispetto a quanto previsto nel budget, per € 2,63 mln.: il minor costo è riconducibile ad aumenti stipendiali più contenuti del previsto. La previsione di incremento degli stipendi pari a 3,48% nei fatti si è rivelata più contenuta (intorno al 2,48%). Oltre a questo elemento, il costo del personale è risultato inferiore rispetto a quanto previsto in ragione del maggior numero di cessazioni e, inoltre per assunzioni programmate per la fine dell'esercizio successivamente posticipate all'inizio del 2020;
- b) il mancato utilizzo del Fondo di riserva, inserito nel budget di Ateneo per € 527.523 a fronte di costi non prevedibili che non si sono verificati;
- c) negli anni precedenti erano stati iscritti costi, a vario titolo, a fronte di fatture da ricevere (c.d. DCE, documenti di consegna e erogazione). Nel corso del 2019 si è provveduto a verificare queste posizioni, la cui permanenza nel sistema contabile suggeriva la possibilità di una valutazione eccessivamente prudentiale di quanto dovuto: ne è risultata una riduzione di debiti per fatture da ricevere pari a € 2,9 mln., con equivalente effetto positivo sul risultato economico;
- d) la chiusura di progetti *cost to cost*, sia da attività di ricerca che da attività di didattica, ha portato margini per € 1,2 mln. €, di cui circa 800.000 € dovranno essere utilizzati per la copertura degli ammortamenti dei beni non completati nel corso dei progetti.
- e) maggiori proventi, rispetto a quanto previsto, per contributi assegnati dal MIUR e dalla Regione FVG.

Il confronto tra il risultato dell'esercizio 2019 e quello dell'esercizio precedente può essere fatto solo mantenendo invariate le modalità di contabilizzazione dei ricavi: ne risulta un significativo incremento dei contributi - attribuibile perlopiù alle scuole di specializzazione medica - e un incremento nei proventi dalla ricerca (tra i «proventi propri»), compensato però da costi per trasferimenti ad altri Atenei sui medesimi progetti.



Come di seguito rappresentato, i proventi dall'attività commerciale (C/terzi) hanno fatto registrare invece una flessione, riavvicinandosi ai valori del 2016. Questa fonte di risorse rappresenta un'importante opportunità di sviluppo per l'Ateneo, ragione per cui si dovranno creare condizioni tali da consentire una rapida inversione di questo trend negativo.

| | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| Fatturato da attività commerciale | 1.779.000 | 4.0007.772 | 2.734.696 | 1.827.066 |

Tabella 2. Andamento del fatturato da attività C/Terzi, 2016-19

Con riferimento ai proventi dalla ricerca (nell'ambito dei "proventi propri"), non è superfluo ricordare che questa voce viene stimata, secondo le norme contabili, in base ai costi sostenuti nell'esercizio nell'ambito dei progetti avviati: conseguentemente, questo provento esprime il valore delle risorse impiegate per lo svolgimento delle attività riferite a progetti in corso d'opera, più che il valore complessivo delle risorse che l'Ateneo è stato in grado di attrarre attraverso questo canale.

I costi operativi sono aumentati, complessivamente, per € 6,1 mln.: l'incremento è attribuibile alle iniziative di sostegno agli studenti (+ 2,1 mln. €) e ai trasferimenti di risorse agli Atenei partner nei progetti di ricerca coordinati da UniTS (+ 4 mln. €). Per quanto concerne il sostegno agli studenti, l'incremento è riconducibile al maggior numero di borse di mobilità internazionale (+ € 980 mila) e di borse di dottorato di ricerca (+ € 378 mila). I trasferimenti ad altri Atenei non erano presenti nel conto economico dell'esercizio 2018, in quanto venivano esposti a diretta rettifica dei ricavi di competenza dell'Ateneo anziché tra i costi operativi.

Tra i costi che hanno fatto registrare un incremento, si segnala anche il maggior onere per la didattica sostitutiva, che si attesta a 897.622 € (+ 15,5% rispetto al 2018) al netto dell'IRAP.

I flussi finanziari confermano l'equilibrio della gestione operativa: come evidenziato nel Rendiconto Finanziario, il cash flow operativo ammonta a 24,8 mln. € (16,4 nel 2018), a fronte di un impiego netto di liquidità per investimenti pari 3,3 mln. € e a fronte, altresì, di un flusso netto per il rimborso di finanziamenti pari a 1,4 mln. €. Nel complesso, la liquidità dell'Ateneo è passata da 89,6 a 109,8 mln. €.



La tabella 2 fornisce una sintesi dello Stato Patrimoniale, onde consentire una rapida valutazione dell'equilibrio finanziario e patrimoniale.

| | Saldo al 31/12/2019 | FONDO AMM./SVALUT. | SALDO NETTO AL 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2018 | FONDO AMM./SVALUT. | SALDO NETTO AL 31/12/2019 |
|---------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------|
| IMM. IMMATERIALI | 255.045.385,61 | -221.834.608,05 | 33.210.777,56 | 253.274.234,19 | -219.526.603,43 | 33.747.630,76 |
| IMM. MATERIALI | 486.863.591,98 | -395.796.175,05 | 91.067.416,93 | 484.230.844,99 | -388.929.808,31 | 95.301.036,68 |
| IMM. FINANZIARIE | 561.003,34 | -17.507,80 | 543.495,54 | 2.058.007,16 | -17.507,80 | 2.040.499,36 |
| CREDITI | 60.453.639,48 | -8.392.240,25 | 52.061.399,23 | 68.069.792,60 | -12.342.192,91 | 55.727.599,69 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | 109.817.165,19 | | 109.817.165,19 | 89.688.947,77 | | 89.688.947,77 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 7.555.004,68 | | 7.555.004,68 | 14.950.834,75 | | 14.950.834,75 |
| TOTALE ATTIVO | | | 294.255.259,13 | | | 291.456.549,01 |
| PATRIMONIO NETTO | 49.674.794,62 | | 49.674.794,62 | 40.077.707,41 | | 40.077.707,41 |
| FONDI RISCHI E ONERI | 10.724.984,65 | | 10.724.984,65 | 9.569.371,85 | | 9.569.371,85 |
| TRATT. DI FINE RAPPORTO | 1.476.533,67 | | 1.476.533,67 | 1.362.036,99 | | 1.362.036,99 |
| MUTUI E DEB. VERSO BANCHE | 12.914.395,67 | | 12.914.395,67 | 14.363.226,07 | | 14.363.226,07 |
| ALTRI DEBITI | 22.392.111,23 | | 22.392.111,23 | 21.637.481,54 | | 21.637.481,54 |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI | 197.072.439,29 | | 197.072.439,29 | 204.446.725,15 | | 204.446.725,15 |
| TOTALE PASSIVO | | | 294.255.259,13 | | | 291.456.549,01 |

Tabella 2. Stato Patrimoniale sintetico

In particolare, si osserva che:

- la riduzione delle immobilizzazioni materiali (da 95,3 a 91,0 € mil.) scaturisce dalla dinamica degli ammortamenti (- 7,2 € mil.) e dei decrementi dei cespiti, a fronte degli investimenti realizzati (4,6 € mil.);
- la riduzione del valore lordo dei crediti è dovuta essenzialmente allo stralcio di crediti inesigibili verso studenti: si tratta, in particolare, di crediti risalenti a periodi antecedenti il 2010, riferiti a carriere interrotte per rinuncia o decadenza, nonché a crediti per servizi richiesti e poi non goduti. Tali crediti, già oggetto di svalutazione negli anni precedenti, sono stati ora definitivamente stralciati. Al di là degli effetti contabili che derivano dalle vicende delle carriere studenti, occorre tenere in considerazione l'opportunità di stimolare coloro che hanno abbandonato gli studi a completare il proprio percorso presso il nostro Ateneo;
- il significativo valore delle risorse finanziarie liquide, ampiamente superiori ai debiti, ha consentito di attuare, nei primi mesi del 2020, importanti misure a favore degli studenti per fronteggiare la crisi economica connessa all'epidemia;



- d) i ratei attivi su progetti di ricerca rappresentano valori da incassare per spese già sostenute su progetti ancora non conclusi: la riduzione di questa posta, il cui dettaglio è fornito in nota integrativa, ha un effetto positivo sul flusso di liquidità;
- e) il patrimonio netto rappresenta il 16,9% delle fonti di finanziamento (13,7% nel 2018). Al suo interno, i Fondi vincolati complessivamente pari a € 35,8 mln. sono destinati a coprire:
 - investimenti previsti nel piano triennale edilizia: 16,3 mln. € e in altre immobilizzazioni (3,3 mln. €);
 - ammortamenti di immobilizzazioni: 6,9 mln. €
 - oneri rilevati in contabilità analitica (scritture anticipate COAN) che, pur avendo già comportato utilizzo di risorse nel 2019, produrranno effetti sul bilancio solo nell'esercizio 2020: 4,6 mln. €;
 - squilibri economici temporanei previsti in sede di budget triennale 2020 per gli esercizi 2021 e 2022 per € 3,8 mln.
- f) tutti i finanziamenti onerosi sono assistiti da finanziamento esterno;
- g) i Risconti passivi per progetti e ricerche in corso rappresentano risorse già acquisite, destinate a coprire i costi dei progetti stessi negli esercizi a venire: l'importo di 50 € mil. è riconducibile prevalentemente a progetti di ricerca. Il c.d. fondo RESRIC, che rientra in questo valore, ammonta a 7,6 mil.

In sintesi, l'Ateneo gode di una sostanziale sostenibilità economica, finanziaria e patrimoniale e può quindi contare sulla possibilità di mantenere livelli di personale, docente, ricercatore, tecnico amministrativo, CEL e dirigente, giudicati sostenibili.

Per garantire la sostenibilità economico-finanziaria nei prossimi anni si dovranno tenere in considerazione:

- Gli effetti dell'epidemia sulla popolazione studentesca: in particolare, la probabile riduzione dei redditi delle famiglie potrebbe produrre una contrazione delle immatricolazioni, un ridimensionamento del contributo medio dagli studenti, nonché un probabile effetto peggiorativo sui costi. È evidente che, in assenza di un sostegno agli Atenei da parte del Governo, gli effetti della crisi economica prodotta dall'epidemia si rifletteranno anche sulla nostra Università;
- la necessità di garantire una tendenziale stabilità del FFO libero assegnato, al netto degli interventi diretti alla copertura di costi non imputabili a scelte interne dell'Ateneo;
- l'esigenza di garantire un attento monitoraggio dell'andamento del costo del personale, soprattutto alla luce dei meccanismi di classi, scatti, adeguamenti stipendiali e rinnovi contrattuali del personale docente e tecnico amministrativo;
- l'opportunità di mantenere un sostanziale allineamento tra l'incidenza del costo del personale dell'Ateneo sul totale nazionale degli Atenei pubblici che concorrono al costo standard e l'incidenza degli studenti regolari dell'Ateneo rispetto agli studenti regolari su base nazionale;
- un attento monitoraggio dei flussi di cassa, al fine di garantire il rispetto del limite del fabbisogno finanziario come meglio specificato in seguito.

2. Proventi da finanziamento ordinario e da contribuzioni studentesche: il contesto

Il contesto in cui l'Ateneo ha operato nel 2019 è stato caratterizzato da un leggero incremento del valore del Fondo di Finanziamento Ordinario complessivamente destinato al sistema universitario del Paese. L'assegnazione del FFO 2019 è avvenuta con D.M. 738/2019, per un ammontare complessivamente pari a € 7,45



miliardi (comprensivo dei finanziamenti con vincolo di destinazione previsti da specifiche disposizioni), segnando un incremento dell'1,8% rispetto all'anno precedente.

Il fondo risulta dalla sommatoria di diverse componenti, la cui incidenza cambia nel tempo realizzando il progressivo spostamento da un modello di finanziamento su base storica ad un sistema di *performance based funding*. In questo percorso, le due componenti principali del fondo hanno registrato dinamiche opposte nel corso del 2019:

- la quota base è diminuita (da 4,43 a 4,30 miliardi di €) per effetto della riduzione della quota stimata su base storica (- 246 mln. €) compensata solo in parte dall'incremento del costo standard per gli studenti (+ 120 mln. €); questo trend è destinato a essere confermato, per l'aumento progressivo della percentuale di FFO destinata in base al costo standard per studente;
- la quota premiale è aumentata del 5,38% (da 1,69 a 1,78 miliardi €): questa quota viene ripartita tenendo conto dei risultati della valutazione della qualità della ricerca (VQR) di ciascun Ateneo e dei nuovi reclutati in ciascun Ateneo, nonché dei risultati ottenuti con riferimento agli indicatori della programmazione 2019-2021 (c.d. "autonomia responsabile" nella programmazione triennale). A regime questa quota dovrebbe arrivare al 30% del FFO.

La quota perequativa ha avuto un'incidenza piuttosto modesta a livello nazionale, pari a € 175 mln. La parte rimanente del fondo, leggermente aumentata in valore, è ad utilizzo vincolato essendo destinata a "interventi specifici" (chiamate dirette, piano ricercatori, rete GARR...).

Le assegnazioni all'Università di Trieste

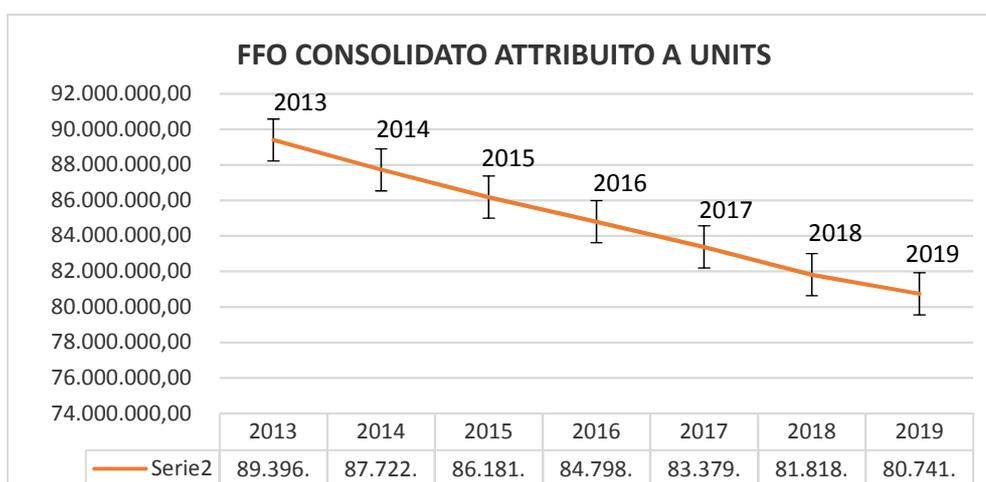


Tabella 3. FFO consolidato attribuito a UniTS

Dalla tabella 3, riportata anche in nota integrativa, si evince la netta decurtazione in termini di finanziamento statale subita dal nostro Ateneo fra il 2013 e il 2019, con riferimento alle tre quote più importanti dell'FFO (quota base, premiale, perequativa). L'incidenza di queste quote sul Fondo complessivo a livello nazionale è stata dell'1,29% nel 2019, laddove la quota perequativa assegnataci ha inciso invece per il 2,65% sull'analogha quota a livello nazionale: questo suggerisce che, in assenza di perequazione, la riduzione dei finanziamenti dal



MIUR sarebbe stata ancor più penalizzante. Il risultato è da imputare alla percentuale di assegnazione della quota premiale - distribuita secondo i criteri precedentemente esposti – per il cui miglioramento saranno fondamentali gli esiti della prossima VQR.

Rispetto al 2018, il peso dell'Ateneo nell'assegnazione dell'FFO nazionale è rimasto immutato con riferimento al valore complessivo: si è registrato comunque un leggero miglioramento nell'assegnazione della quota premiale (1,17% nel 2019 a fronte dell'1,12% nel 2018) ed una maggiore incidenza della no tax area (1,03% sul valore nazionale rispetto allo 0,83% del 2018), a fronte del ridimensionamento nel peso della quota perequativa che, nel 2018, pesava per il 4,16% sul totale nazionale.



| ATENEO | 1 % VQR 2011-2014 (IRFS) | 2= 1 X TOT 2 ASSEGNAZIONE VQR A | 3 % Politiche reclutamento Personale VQR 2016 - 2018 (IRAS 2 PO_16_18) | 4= 3 X TOT 4 Assegnazione Politiche reclutamento B | 5 % Valorizzazione dell'autonomia responsabile - programmazione 2019-2021 | 6= 5X TOT 6 Assegnazione "valorizzazione dell'autonomia responsabile" C | 7 Correzione quota premiale per applicazione accordi di programma con Università di Camerino e Macerata | 8=2+4+6+7 TOTALE | 9=8/TOT 8 % QUOTA PREMIALE 2019 |
|--------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---|---|--|--|--|----------------------|------------------------------------|
| Bari | 2,49% | 26.376.218 | 1,96% | 6.919.160 | 2,23% | 7.860.734 | -76.776 | 41.079.336 | 2,30% |
| Bari Politecnico | 0,54% | 5.706.451 | 0,50% | 1.752.228 | 0,73% | 2.589.332 | -18.744 | 10.029.267 | 0,56% |
| Basilicata | 0,53% | 5.611.217 | 0,27% | 959.109 | 0,44% | 1.567.178 | -15.180 | 8.122.324 | 0,46% |
| Bergamo | 0,69% | 7.276.921 | 0,83% | 2.937.620 | 0,98% | 3.463.264 | -25.516 | 13.652.289 | 0,77% |
| Bologna | 6,22% | 65.818.101 | 5,89% | 20.763.302 | 6,12% | 21.584.831 | -201.783 | 107.964.451 | 6,05% |
| Brescia | 1,09% | 11.513.284 | 1,05% | 3.711.370 | 1,00% | 3.524.139 | -34.976 | 18.713.817 | 1,05% |
| Cagliari | 1,67% | 17.638.740 | 1,72% | 6.065.114 | 1,48% | 5.221.321 | -53.960 | 28.871.215 | 1,62% |
| Calabria | 1,61% | 17.011.064 | 0,72% | 2.547.428 | 1,25% | 4.412.468 | -44.717 | 23.926.243 | 1,34% |
| Camerino | 0,49% | 5.149.930 | 0,42% | 1.483.610 | 0,58% | 2.040.177 | 1.567.343 | 10.241.060 | 0,57% |
| Cassino | 0,57% | 5.996.563 | 0,26% | 913.916 | 0,41% | 1.443.421 | -15.584 | 8.338.316 | 0,47% |
| Catania | 2,16% | 22.833.696 | 2,52% | 8.898.306 | 2,30% | 8.112.660 | -74.330 | 39.770.332 | 2,23% |
| Catanzaro | 0,60% | 6.401.822 | 0,45% | 1.583.592 | 0,68% | 2.386.635 | -19.349 | 10.352.700 | 0,58% |
| Chieti e Pescara | 1,28% | 13.586.985 | 1,04% | 3.669.035 | 1,30% | 4.601.529 | -40.775 | 21.816.774 | 1,22% |
| Ferrara | 1,38% | 14.559.329 | 1,47% | 5.198.402 | 1,30% | 4.570.534 | -45.384 | 24.282.881 | 1,36% |
| Firenze | 3,57% | 37.732.231 | 4,05% | 14.288.416 | 3,30% | 11.637.273 | -118.753 | 63.539.167 | 3,56% |
| Foggia | 0,71% | 7.522.854 | 0,44% | 1.566.375 | 0,57% | 2.021.187 | -20.726 | 11.089.690 | 0,62% |
| Genova | 2,36% | 24.956.692 | 2,84% | 10.014.479 | 2,32% | 8.202.317 | -80.540 | 43.092.948 | 2,41% |
| Insubria | 0,72% | 7.647.881 | 0,88% | 3.106.044 | 0,66% | 2.336.095 | -24.419 | 13.065.601 | 0,73% |
| Macerata | 0,58% | 6.095.269 | 0,37% | 1.306.506 | 0,53% | 1.880.296 | 1.689.833 | 10.971.904 | 0,61% |
| Politecnica delle Marche | 1,07% | 11.331.684 | 1,27% | 4.488.296 | 1,14% | 4.017.789 | -37.007 | 19.800.762 | 1,11% |
| Messina | 1,80% | 19.075.022 | 1,23% | 4.333.136 | 1,47% | 5.170.968 | -53.314 | 28.525.812 | 1,60% |
| Milano | 4,27% | 45.154.181 | 6,82% | 24.069.134 | 4,34% | 15.325.384 | -157.724 | 84.390.975 | 4,73% |
| Milano Bicocca | 1,98% | 20.924.133 | 2,11% | 7.441.262 | 2,22% | 7.835.883 | -67.533 | 36.133.745 | 2,02% |
| Milano Politecnico | 2,76% | 29.186.025 | 3,06% | 10.803.188 | 4,10% | 14.459.274 | -101.573 | 54.346.914 | 3,05% |
| Modena e Reggio Emilia | 1,57% | 16.582.601 | 1,24% | 4.373.214 | 1,65% | 5.819.335 | -49.949 | 26.725.201 | 1,50% |
| Molise | 0,45% | 4.754.440 | 0,61% | 2.147.217 | 0,50% | 1.778.414 | -16.193 | 8.663.878 | 0,49% |
| Napoli Federico II | 4,63% | 49.054.410 | 7,19% | 25.356.660 | 4,73% | 16.678.072 | -169.926 | 90.919.216 | 5,09% |
| Campania | 1,75% | 18.521.350 | 1,50% | 5.294.044 | 1,78% | 6.277.474 | -56.138 | 30.036.730 | 1,68% |
| Napoli L'Orientale | 0,41% | 4.330.428 | 0,64% | 2.257.325 | 0,62% | 2.197.227 | -16.388 | 8.768.592 | 0,49% |
| NAPOLI Parthenope | 0,55% | 5.843.430 | 0,63% | 2.226.878 | 0,66% | 2.318.217 | -19.380 | 10.369.145 | 0,58% |
| Padova | 4,91% | 51.923.402 | 5,69% | 20.078.209 | 4,45% | 15.688.140 | -163.584 | 87.526.167 | 4,90% |
| Palermo | 2,80% | 29.627.052 | 1,85% | 6.538.776 | 2,52% | 8.885.175 | -84.042 | 44.966.961 | 2,52% |
| Parma | 1,69% | 17.835.097 | 1,14% | 4.029.556 | 1,89% | 6.684.843 | -53.259 | 28.496.237 | 1,60% |
| Pavia | 1,95% | 20.690.780 | 1,48% | 5.225.496 | 1,68% | 5.930.331 | -59.409 | 31.787.198 | 1,78% |
| Perugia | 2,03% | 21.493.291 | 1,57% | 5.526.642 | 1,73% | 6.113.893 | -61.811 | 33.072.015 | 1,85% |
| Piemonte Orientale | 0,82% | 8.715.577 | 0,87% | 3.072.352 | 0,76% | 2.671.337 | -26.974 | 14.432.292 | 0,81% |
| Pisa | 2,77% | 29.348.656 | 4,46% | 15.748.212 | 3,01% | 10.614.439 | -103.929 | 55.607.378 | 3,12% |
| Reggio Calabria | 0,54% | 5.765.874 | 0,15% | 545.915 | 0,38% | 1.342.758 | -14.279 | 7.640.268 | 0,43% |
| Roma La Sapienza | 6,90% | 73.073.935 | 4,76% | 16.786.277 | 6,44% | 22.722.884 | -210.021 | 112.373.075 | 6,30% |
| Roma Tor Vergata | 2,67% | 28.239.126 | 1,66% | 5.866.525 | 2,14% | 7.547.769 | -77.704 | 41.575.716 | 2,33% |
| Roma Tre | 1,68% | 17.821.015 | 1,86% | 6.558.850 | 1,78% | 6.292.288 | -57.218 | 30.614.935 | 1,72% |
| Salento | 1,18% | 12.506.859 | 0,60% | 2.106.646 | 0,99% | 3.475.235 | -33.744 | 18.054.996 | 1,01% |
| Salerno | 1,90% | 20.062.352 | 1,29% | 4.553.245 | 1,91% | 6.728.837 | -58.473 | 31.285.961 | 1,75% |
| Sannio | 0,42% | 4.494.936 | 0,23% | 815.098 | 0,35% | 1.247.933 | -12.234 | 6.545.733 | 0,37% |
| Sassari | 1,18% | 12.479.712 | 0,78% | 2.744.923 | 0,95% | 3.345.743 | -34.643 | 18.535.735 | 1,04% |
| Siena | 1,54% | 16.338.628 | 1,49% | 5.242.889 | 1,37% | 4.820.926 | -49.253 | 26.353.190 | 1,48% |
| Teramo | 0,42% | 4.452.973 | 0,14% | 491.479 | 0,35% | 1.235.197 | -11.528 | 6.168.121 | 0,35% |
| Torino | 4,17% | 44.103.015 | 4,74% | 16.711.132 | 4,27% | 15.065.813 | -141.553 | 75.738.407 | 4,24% |
| Torino Politecnico | 1,71% | 18.050.189 | 2,75% | 9.694.706 | 2,86% | 10.099.231 | -70.598 | 37.773.528 | 2,12% |
| Trieste | 1,28% | 13.527.578 | 0,94% | 3.322.801 | 1,17% | 4.141.626 | -39.160 | 20.952.845 | 1,17% |
| Tuscia | 0,63% | 6.705.686 | 0,76% | 2.672.882 | 0,67% | 2.353.720 | -21.886 | 11.710.402 | 0,66% |
| Udine | 1,34% | 14.167.051 | 0,89% | 3.126.577 | 1,09% | 3.860.628 | -39.463 | 21.114.793 | 1,18% |
| Urbino Carlo Bo | 0,55% | 5.856.963 | 0,55% | 1.932.083 | 0,83% | 2.917.642 | -19.973 | 10.686.715 | 0,60% |
| Venezia Cà Foscari | 1,25% | 13.224.843 | 1,86% | 6.574.162 | 1,53% | 5.410.237 | -47.027 | 25.162.215 | 1,41% |
| Venezia Iuav | 0,32% | 3.369.038 | 0,33% | 1.154.169 | 0,38% | 1.339.654 | -10.937 | 5.851.924 | 0,33% |
| Verona | 1,64% | 17.343.928 | 1,71% | 6.031.069 | 1,55% | 5.453.929 | -53.780 | 28.775.146 | 1,61% |
| L'Aquila | 0,91% | 9.643.968 | 1,07% | 3.788.385 | 0,95% | 3.352.295 | -31.312 | 16.753.336 | 0,94% |
| Foro Italico | 0,12% | 1.239.585 | 0,08% | 269.677 | 0,20% | 691.722 | -4.106 | 2.196.878 | 0,12% |
| Stranieri Perugia | 0,10% | 1.081.625 | 0,14% | 486.752 | 0,22% | 768.099 | -4.359 | 2.332.117 | 0,13% |
| Stranieri Siena | 0,10% | 1.009.749 | 0,18% | 625.294 | 0,19% | 659.393 | -4.280 | 2.290.156 | 0,13% |
| TOTALE A | 100,00% | 1.058.385.435 | 100,00% | 352.795.145 | 100,00% | 352.795.145 | - | 1.763.975.725 | 98,85% |
| Sissa - TS | 23,85% | 2.948.289 | 18,48% | 761.595 | 15,60% | 642.848 | 0 | 4.352.732 | 0,24% |
| IMT Lucca | 6,17% | 762.283 | 12,69% | 523.036 | 9,13% | 376.440 | 0 | 1.661.759 | 0,09% |
| IUSS Pavia | 6,27% | 775.703 | 2,92% | 120.255 | 4,69% | 193.292 | 0 | 1.089.250 | 0,06% |
| Normale Pisa | 26,13% | 3.230.769 | 24,96% | 1.028.440 | 39,35% | 1.621.688 | 0 | 5.880.897 | 0,33% |
| Sant'Anna Pisa | 37,58% | 4.645.790 | 40,95% | 1.687.618 | 31,22% | 1.286.676 | 0 | 7.620.084 | 0,43% |
| TOTALE B | 100,00% | 12.362.834 | 100,00% | 4.120.944 | 100,00% | 4.120.944 | - | 20.604.722 | 1,15% |
| TOTALE A+B | | 1.070.748.269 | | 356.916.089 | | 356.916.089 | - | 1.784.580.447 | 100,00% |

Il finanziamento MIUR per i Dipartimenti di Eccellenza (DdE) prevede un'assegnazione di complessive € 17.312.945,00 per il nostro Ateneo, di cui € 9.3 mln € destinati al Dipartimento di Scienze Mediche, Chirurgiche e della Salute ed € 7.98 mln. destinati al Dipartimento di Matematica e Geoscienze. Queste risorse, acquisite su un arco temporale quinquennale, hanno generato proventi nel 2019 per un importo pari a € 3,46 mln. La quota DdE consente l'acquisizione di risorse umane e l'avvio di progetti di ricerca nei dipartimenti assegnatari, ma ovviamente non impatta sul risultato economico dell'Ateneo, essendo destinata a coprire il costo del personale reclutato nonché i costi da sostenere sui progetti.



Nell'ambito della quota base dell'FFO va considerato l'impatto del costo standard per studente: questa componente, che risulta via via più significativa sul complesso delle attribuzioni dal Ministero a livello nazionale, nel 2019 ha fatto registrare per il nostro Ateneo un valore pari a € 17,23 mln. Il numero di studenti¹ su cui è stata calcolata l'assegnazione del costo standard è stato di 11.922, corrispondente all'1,04% sul totale nazionale, mentre l'assegnazione delle risorse pesa per l'1,15% su quanto complessivamente distribuito a titolo di costo standard a livello nazionale. L'Ateneo, quindi, ha un peso sul costo standard nazionale inferiore rispetto alla sua incidenza media sul FFO nazionale.

¹ Si ricorda che gli studenti fuori corso da oltre un anno non sono conteggiati nel modello del costo standard e pertanto i relativi costi sono a totale carico dell'Ateneo, salvo la parte di oneri coperta dalle contribuzioni studentesche



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

| | 1 | 2 | 3 | 4 = 1 x 3 | 5 = 4/TOT. 4 | 6 = 5 x 24% FFO 2019 |
|--------------------------|---|---|--|----------------------|--------------------|--|
| Ateneo | Studenti entro 1 anno fuori corso 2017/2018 | TOTALE FFO 2018 CONSOLIDABILE nel 2019 (quota base + perequativo compresi interventi consolidabili) | COSTO STD per studente in corso utilizzato per quota base FFO 2019 | Costo std totale | % Costo std totale | QUOTA BASE FFO 2019- COSTO STANDARD (articolo 2 - lettera a) |
| Bari | 31.400 | 128.193.901 | 7.019 | 220.399.181 | 2,74% | 41.131.128 |
| Bari Politecnico | 6.910 | 27.861.859 | 8.381 | 57.910.615 | 0,72% | 10.807.340 |
| Basilicata | 4.235 | 19.710.564 | 8.559 | 36.247.365 | 0,45% | 6.764.522 |
| Bergamo | 15.018 | 33.527.396 | 5.538 | 83.169.684 | 1,03% | 15.521.214 |
| Bologna | 66.667 | 254.121.927 | 6.568 | 437.868.856 | 5,45% | 81.715.550 |
| Brescia | 11.154 | 46.118.349 | 7.540 | 84.097.390 | 1,05% | 15.694.344 |
| Cagliari | 16.119 | 75.453.606 | 7.656 | 123.403.236 | 1,54% | 23.029.643 |
| Calabria | 18.061 | 64.518.190 | 7.036 | 127.073.678 | 1,58% | 23.714.624 |
| Camerino | 5.389 | 24.429.031 | 8.558 | 46.121.202 | 0,57% | 8.607.187 |
| Cassino | 5.295 | 19.823.427 | 6.851 | 36.272.620 | 0,45% | 6.769.235 |
| Catania | 28.016 | 115.257.327 | 7.658 | 214.543.600 | 2,67% | 40.038.354 |
| Catanzaro | 7.750 | 30.597.418 | 8.370 | 64.867.500 | 0,81% | 12.105.642 |
| Chieti e Pescara | 18.487 | 67.533.582 | 6.732 | 124.454.484 | 1,55% | 23.225.828 |
| Ferrara | 15.301 | 49.972.679 | 7.316 | 111.943.335 | 1,39% | 20.890.984 |
| Firenze | 38.803 | 152.272.921 | 6.957 | 269.948.993 | 3,36% | 50.378.167 |
| Foggia | 7.641 | 25.957.713 | 7.323 | 55.955.043 | 0,70% | 10.442.389 |
| Genova | 23.217 | 115.610.799 | 7.096 | 164.749.554 | 2,05% | 30.745.736 |
| Insubria | 8.671 | 28.520.795 | 6.996 | 60.658.818 | 0,75% | 11.320.213 |
| Macerata | 7.722 | 24.079.054 | 5.479 | 42.307.468 | 0,53% | 7.895.465 |
| Politecnica delle Marche | 11.520 | 50.683.088 | 8.171 | 94.125.835 | 1,17% | 17.565.863 |
| Messina | 16.042 | 103.979.870 | 7.990 | 128.175.580 | 1,59% | 23.920.262 |
| Milano | 48.377 | 175.721.041 | 6.454 | 312.225.111 | 3,88% | 58.267.781 |
| Milano Bicocca | 27.824 | 83.053.965 | 5.890 | 163.883.360 | 2,04% | 30.584.086 |
| Milano Politecnico | 37.093 | 136.189.418 | 7.474 | 277.233.082 | 3,45% | 51.737.531 |
| Modena e Reggio Emilia | 19.710 | 63.464.169 | 6.714 | 132.332.381 | 1,65% | 24.696.009 |
| Molise | 5.166 | 20.131.164 | 7.980 | 41.220.690 | 0,51% | 7.692.649 |
| Napoli Federico II | 55.304 | 233.530.103 | 7.508 | 415.218.678 | 5,17% | 77.488.549 |
| Napoli II | 18.329 | 90.805.768 | 8.320 | 152.493.120 | 1,90% | 28.458.428 |
| Napoli L'Orientale | 8.555 | 23.389.090 | 5.458 | 46.693.832 | 0,58% | 8.714.052 |
| NAPOLI Parthenope | 8.399 | 28.255.279 | 6.125 | 51.440.813 | 0,64% | 9.599.939 |
| Padova | 49.712 | 182.558.400 | 7.015 | 348.729.628 | 4,34% | 65.080.293 |
| Palermo | 30.409 | 137.051.684 | 7.637 | 232.233.533 | 2,89% | 43.339.668 |
| Parma | 20.593 | 81.378.511 | 7.191 | 148.084.510 | 1,84% | 27.635.688 |
| Pavia | 17.849 | 81.057.379 | 7.312 | 130.512.748 | 1,62% | 24.356.427 |
| Perugia | 18.554 | 85.899.177 | 7.672 | 142.343.731 | 1,77% | 26.564.338 |
| Piemonte Orientale | 10.420 | 33.449.903 | 7.164 | 74.647.089 | 0,93% | 13.930.719 |
| Pisa | 32.362 | 127.360.386 | 7.092 | 229.510.365 | 2,86% | 42.831.467 |
| Reggio Calabria | 3.372 | 18.346.903 | 8.407 | 28.348.404 | 0,35% | 5.290.409 |
| Roma La Sapienza | 78.527 | 330.787.851 | 7.276 | 571.360.633 | 7,11% | 106.627.924 |
| Roma Tor Vergata | 23.812 | 98.040.133 | 6.995 | 166.562.265 | 2,07% | 31.084.026 |
| Roma Tre | 25.143 | 80.358.960 | 5.495 | 138.161.431 | 1,72% | 25.783.833 |
| Salento | 12.513 | 49.301.838 | 6.616 | 82.782.700 | 1,03% | 15.448.995 |
| Salerno | 26.593 | 83.362.350 | 6.877 | 182.880.870 | 2,28% | 34.129.422 |
| Sannio | 3.204 | 14.361.753 | 8.380 | 26.851.615 | 0,33% | 5.011.077 |
| Sassari | 9.418 | 47.069.279 | 8.152 | 76.775.536 | 0,96% | 14.327.932 |
| Siena | 12.677 | 74.731.590 | 7.736 | 98.065.404 | 1,22% | 18.301.070 |
| Teramo | 4.148 | 17.430.725 | 7.591 | 31.487.468 | 0,39% | 5.876.225 |
| Torino | 55.952 | 176.274.156 | 6.394 | 357.758.639 | 4,45% | 66.765.296 |
| Torino Politecnico | 23.490 | 90.551.141 | 7.513 | 176.483.187 | 2,20% | 32.935.479 |
| Trieste | 11.922 | 62.890.750 | 7.746 | 92.345.876 | 1,15% | 17.233.685 |
| Tuscia | 6.639 | 23.892.526 | 7.169 | 47.594.991 | 0,59% | 8.882.228 |
| Udine | 11.796 | 49.172.178 | 7.369 | 86.922.575 | 1,08% | 16.221.583 |
| Urbino Carlo Bo | 11.288 | 34.641.769 | 6.119 | 69.068.213 | 0,86% | 12.889.583 |
| Venezia Cà Foscari | 17.229 | 49.610.127 | 5.437 | 93.676.072 | 1,17% | 17.481.928 |
| Venezia Iuav | 3.556 | 20.065.447 | 8.072 | 28.704.032 | 0,36% | 5.356.777 |
| Verona | 19.456 | 63.911.582 | 6.028 | 117.283.029 | 1,46% | 21.887.483 |
| L'Aquila | 10.402 | 58.258.627 | 7.832 | 81.468.464 | 1,01% | 15.203.731 |
| TOTALE A | 1.143.204 | 4.484.578.618 | | 8.037.678.109 | 100,0% | 1.500.000.000 |

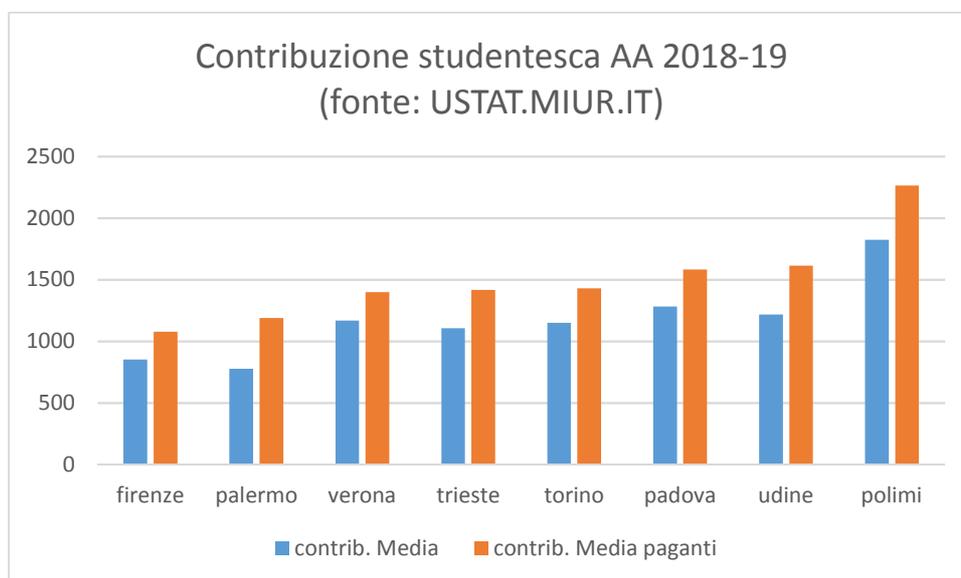
Confrontando i due anni accademici 2017/18 e 2018/19, si registra un incremento del numero di studenti del I e II livello di circa 200 unità (da 15.642 a 15.851) e un incremento del fatturato di circa 30.000 € (da 17.272.106 a 17.302.668). Com'è noto, nel corso del 2017, in osservanza delle disposizioni della Legge 11 dicembre 2016, n. 232. "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019", l'Ateneo aveva condotto una revisione del sistema della contribuzione studentesca, attraverso la rimodulazione complessiva degli importi, riconoscendo una fascia di esenzione totale agli studenti in condizioni economiche svantaggiate e agevolazioni diffuse agli studenti in avanzamento di carriera (al posto dei precedenti



rimborsi per produttività e merito). A parziale compensazione della perdita di gettito dovuta al riconoscimento delle citate esenzioni totali, e come previsto dalla stessa Legge 232/2016, l'assegnazione dell'FFO per il 2019 ha ricompreso una quota destinata al reintegro di tali mancati incassi per un importo di circa 1,08 milioni di € che, sommata agli incassi effettivi sulle voci di contribuzione studentesca, porta i valori complessivi di circa 18,4 mln. €.

L'incidenza dei proventi da contribuzioni studentesche di studenti regolari sul FFO non vincolato si colloca attorno al 14,7%, ben al di sotto della soglia del 20% individuata dall'articolo 5 del DPR 25 luglio 1997, n. 306, così come modificato dalla Legge 7 agosto 2012 n. 135.

L'attuale gettito da contribuzione studentesca appare decisamente sottodimensionato rispetto a quanto accade in altri Atenei statali. Tale scarto è evidente anche dal seguente grafico che compara la tassazione media per studente pagante dell'Università di Trieste (1418 €) con altri Atenei pubblici italiani.



3. Il limite del fabbisogno finanziario

Dopo aver rappresentato il quadro generale delle condizioni economico-finanziarie dell'Ateneo, è opportuno altresì considerarne la capacità di rispettare i vincoli dettati dal Governo centrale per il contenimento della spesa pubblica (vincoli di finanza pubblica): da molti anni gli Atenei devono rispettare il c.d. "fabbisogno finanziario", che rappresenta un limite alla possibilità di prelevare risorse liquide dal conto di tesoreria statale.

Nella storia recente il legislatore ha stabilito che il fabbisogno di ciascun esercizio non potesse superare il fabbisogno finanziario determinato a consuntivo nell'anno precedente, incrementato del 3% (art. 1, c. 637, Legge n. 296 del 27 dicembre 2006 e sue successive proroghe), demandando al MIUR la definizione annuale del limite programmato per ciascun Ateneo.

Nel corso dell'ultimo decennio meccanismi quale la forte contrazione del turnover e il blocco degli incrementi retributivi del personale avevano aumentato la probabilità, per gli Atenei, di rispettare questo limite. Tuttavia,



a decorrere dal 1° gennaio 2016, il doveroso e graduale sblocco del turnover e degli incrementi retributivi del personale ha iniziato a far sentire i suoi effetti sul fabbisogno.

La Legge di Bilancio 2019 ha modificato in maniera significativa la disciplina previgente. In particolare, l'art. 1, c. 971, prevede che le Università statali concorrano alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, per il periodo 2019-2025, garantendo che il fabbisogno finanziario da esse complessivamente generato in ciascun anno non sia superiore a quello realizzato nell'anno precedente incrementato del tasso di crescita del PIL reale stabilito dall'ultima nota di aggiornamento del DEF. Al fine di favorire il rilancio degli investimenti e le attività di ricerca e innovazione nel territorio nazionale, il legislatore ha previsto che, a regime, le riscossioni e i pagamenti sostenuti per gli investimenti e per le attività di ricerca e innovazione nel territorio nazionale non concorrano al calcolo del fabbisogno finanziario.

L'art. 2 del D.M. dell'11 marzo 2019 definisce le modalità di calcolo del fabbisogno: ne risulta che lo stesso è individuabile quale differenza fra i prelevamenti complessivi e i versamenti che non provengono da amministrazioni centrali dello Stato (a titolo esemplificativo: trasferimenti da Regioni, UE, ASL, contribuzioni studentesche, introiti da conto terzi, etc.). I trasferimenti da amministrazioni centrali dello Stato (fra cui il FFO), venendo trasferiti sul conto di tesoreria statale, non producono effetti sul fabbisogno.

Per il solo anno 2019 non hanno contribuito al calcolo del fabbisogno finanziario i pagamenti per investimenti: il fabbisogno del sistema universitario è stato determinato sulla base di quello programmato per l'anno 2018, al netto della media dei pagamenti per investimenti dell'ultimo triennio, incrementato del tasso di crescita del PIL reale secondo il DEF. Nel 2019, dopo molti anni, il sistema nazionale nel suo complesso ha sfiorato l'assegnazione ministeriale, seppur in termini percentualmente non particolarmente rilevanti (meno dell'1%). In questo contesto vi sono stati comunque molti Atenei, soprattutto del centro-nord Italia, che hanno sfiorato il fabbisogno assegnato di percentuali consistenti, talvolta superiori al dieci per cento. Il nostro Ateneo nel 2019 ha superato il limite imposto dal fabbisogno di spesa per €1,3 mln. €: allo stato attuale, non sono note penalità per il sistema universitario per effetto di questo sfioramento.

Dal 2020 vengono sottratti, ai fini del calcolo del tetto di spesa, gli incassi e i pagamenti per investimenti e per ricerca. Quindi, il fabbisogno complessivo del sistema sarà determinato dal MEF incrementando il fabbisogno realizzato nell'anno 2019, al netto della differenza tra la media delle riscossioni e dei pagamenti per ricerca e per investimenti del triennio 2017-2019, del tasso di crescita del PIL reale nel DEF. Occorre considerare che alcuni interventi fortemente voluti dal legislatore nelle ultime leggi di bilancio produrranno i loro maggiori effetti finanziari proprio negli esercizi 2019 e 2020, portando di fatto ad un incremento della spesa. Fra tali interventi si annoverano l'iniziativa dei DdE con relativi reclutamenti e investimenti, i piani straordinari per RTD tipo b), il graduale ampliamento delle facoltà assunzionali, l'una tantum per il ristoro dei mancati scatti stipendiali del quinquennio 2011-2015 del personale docente e ricercatore, i rinnovi contrattuali del personale tecnico amministrativo e CEL, gli adeguamenti stipendiali ISTAT per professori e ricercatori e gli scatti stipendiali triennali del personale docente con passaggio a un regime biennale a partire dal 2020. A fronte di tali maggiori uscite, in larga parte automatiche, la nuova disciplina del fabbisogno finanziario imporrà a un numero crescente di Università pubbliche una restrizione alla parte restante della spesa corrente o la necessità di incrementare le entrate proprie per evitare il superamento del limite ministeriale.



È peraltro importante ricordare come, ai sensi dell'art.1 del D.M. dell'11 marzo 2019, le riscossioni e i pagamenti per la ricerca sono da intendere come esclusivamente riferiti a attività progettuale degli Atenei. Si tratta, in particolare, di progetti e commesse di ricerca, aventi natura sia sinallagmatica sia non sinallagmatica, svolti dalle Università pubbliche su incarico o interesse di un committente. Sono invece conteggiate fra i prelevamenti validi ai fini del calcolo del fabbisogno le spese imputate su iniziative progettuali non finanziate da soggetti esterni agli Atenei.

Il rispetto dei vincoli di finanza pubblica appena descritti assumerà ancora maggior rilevanza nel prossimo futuro, considerato che la Legge di Bilancio 2019 all'art. 1, c. 977 ha previsto che a decorrere dall'anno 2021 le Università statali che sforeranno il fabbisogno finanziario saranno poi penalizzate dal MIUR nella ripartizione delle risorse ordinarie. Le penalizzazioni economiche saranno commisurate allo scostamento registrato, pur nel rispetto del principio di proporzionalità.

Con riferimento all'Università di Trieste, l'assegnazione di fabbisogno comunicata dal Ministero è pari a € 91 mln. €: elemento, questo, che fa ben sperare sulla capacità dell'Ateneo di rispettare il vincolo.

4. Indicatori di spese di personale, di indebitamento e di sostenibilità economico-finanziaria ex D.lgs. 49/2012 e limite ex art. 9 c. 28 L. 122/2010 e art. 1 c. 188 L. 266/05

La tabella che segue presenta i valori degli indicatori di sostenibilità di cui al D.lgs. 49/2012 registrati nel triennio 2016/2018 e una stima per il 2019, basata su una previsione prudenziale delle poste considerate per la determinazione della composizione di FFO che compare a denominatore di tali indici. In particolare, l'importo corrisponde all'assegnazione finale, al netto dell'attribuzione per la programmazione triennale e della parte del finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza.

| Indici | Valore dell'Ateneo | | | | Soglia di riferimento | |
|--|--------------------|--------|--------|--------------|-----------------------|-----------------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 (stima) | Inferiore | Superiore |
| Spesa personale (IP) | 71,52% | 69,56% | 68,06% | 70,39% | - | 80,00% |
| Spesa indebitamento (I DEB) | 0,51% | - | - | - | - | 10% (limite critico 15%) |
| Sostenibilità Economico Finanziaria (ISEF) | 1,14 | 1,18 | 1,2 | 1,16 | 1,00 | |

Dalla lettura dei risultati si nota il diffuso rispetto delle soglie di riferimento. Ne deriva un quadro di sostenibilità economico finanziaria e di contenimento delle spese di personale. La previsione sugli indicatori di sostenibilità vedono per il 2019 una battuta di arresto di tale positiva tendenza e il ripiegamento sui valori di inizio triennio. Tali valori, ancorchè estremamente distanti dalle soglie, inducono al mantenimento di una gestione prudenziale.



2. Schemi di Bilancio

2.1 STATO PATRIMONIALE

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | 124.821.690,03 | 131.089.166,80 |
| I IMMATERIALI | 33.210.777,56 | 33.747.630,76 |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 0,00 | 0,00 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 87.841,04 | 16.652,26 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 161.759,05 | 162.628,73 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 3.285.134,90 | 3.307.628,23 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 29.676.042,57 | 30.260.721,54 |
| II MATERIALI | 91.067.416,93 | 95.301.036,68 |
| 1) Terreni e fabbricati | 81.307.082,03 | 84.215.591,70 |
| 2) Impianti e attrezzature | 4.465.549,38 | 4.664.979,69 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 1.482.051,35 | 1.929.311,71 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 1.253.563,75 | 1.253.563,75 |
| 5) Mobili e arredi | 508.606,74 | 570.715,60 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.040.186,98 | 2.653.569,93 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 10.376,70 | 13.304,30 |
| III FINANZIARIE | 543.495,54 | 2.040.499,36 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | 161.878.564,42 | 145.416.547,46 |
| I RIMANENZE | | |
| II CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | 52.061.399,23 | 55.727.599,69 |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 1.443.678,79 | 5.380.908,15 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 28.804.921,70 | 27.110.553,14 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 139.083,20 | 8.234,34 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e il resto del mondo | 65.076,69 | 270.384,40 |
| 5) Crediti verso Università | 1.280.179,35 | 1.284.142,82 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 15.421.875,75 | 14.578.362,63 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | 0,00 | 0,00 |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 3.071.498,59 | 4.401.224,96 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 1.835.085,16 | 2.693.789,25 |
| III ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 |
| IV DISPONIBILITA' LIQUIDE | 109.817.165,19 | 89.688.947,77 |
| 1) Depositi bancari e postali | 109.817.165,19 | 89.688.947,77 |
| 2) Danaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 573.241,00 | 776.165,66 |
| c1) Ratei e risconti attivi | 573.241,00 | 776.165,66 |
| D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | 6.981.763,68 | 14.174.669,09 |
| d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso | 6.981.763,68 | 14.174.669,09 |
| TOTALE - ATTIVO | 294.255.259,13 | 291.456.549,01 |
| Conti d'ordine: | | |
| - Immobili di terzi a disposizione dell'Ateneo | 107.186.265,00 | 107.186.265,00 |
| - Scritture anticipate di costo | 3.260.970,11 | 2.224.669,54 |
| - Garanzie prestate a favore di terzi | 73.565,11 | 73.565,11 |
| Totali conti d'ordine | 110.520.800,22 | 109.484.499,65 |



| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | 49.674.794,62 | 40.077.707,41 |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEEO | 0,00 | 0,00 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | 35.884.061,46 | 31.044.709,71 |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 390.623,94 | 326.236,00 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 3.860.451,00 | 248.750,00 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 31.632.986,52 | 30.469.723,71 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | 13.790.733,16 | 9.032.997,70 |
| 1) Risultato esercizio | 9.532.699,27 | 5.153.901,28 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 4.258.033,89 | 3.879.096,42 |
| 3) Riserve statutarie | 0,00 | 0,00 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 10.724.984,65 | 9.569.371,85 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 1.476.533,67 | 1.362.036,99 |
| D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | 35.306.506,90 | 36.000.707,61 |
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 12.914.395,67 | 14.363.226,07 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 145.518,39 | 127.248,78 |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | 1.619.418,98 | 1.794.055,66 |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 |
| 6) Debiti verso Università | 681.402,02 | 194.580,90 |
| 7) Debiti verso studenti | 745.019,66 | 118.445,15 |
| 8) Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9) Debiti verso fornitori | 9.640.869,90 | 9.988.321,58 |
| 10) Debiti verso dipendenti | 1.208.608,95 | 1.136.609,06 |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | 0,00 | 0,00 |
| 12) Altri debiti | 8.350.273,33 | 8.277.220,41 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 147.074.219,26 | 156.441.383,33 |
| e1) Contributi agli investimenti | 123.179.544,59 | 129.580.295,34 |
| e2) Ratei e risconti passivi | 23.894.674,67 | 26.861.087,99 |
| F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | 49.998.220,03 | 48.005.341,82 |
| f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso | 49.998.220,03 | 48.005.341,82 |
| TOTALE PASSIVO | 294.255.259,13 | 291.456.549,01 |
| Conti d'ordine: | | |
| - Immobili di terzi a disposizione dell'Ateneo | 107.186.265,00 | 107.186.265,00 |
| - Scritture anticipate di costo | 3.260.970,11 | 2.224.669,54 |
| - Garanzie prestate a favore di terzi | 73.565,11 | 73.565,11 |
| Totali conti d'ordine | 110.520.800,22 | 109.484.499,65 |



2.2 CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 155.408.405,76 | 145.969.520,28 |
| I. PROVENTI PROPRI | 24.201.519,59 | 24.439.987,66 |
| 1) Proventi per la didattica | 19.908.004,00 | 19.882.645,51 |
| <i>a) proventi per la didattica da studenti</i> | <i>19.819.611,45</i> | <i>19.833.194,84</i> |
| <i>b) proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche</i> | <i>68.082,55</i> | <i>49.450,67</i> |
| <i>c) proventi per la didattica da altri finanziatori privati</i> | <i>20.310,00</i> | <i>0,00</i> |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.061.583,85 | 3.291.505,94 |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 2.815.229,77 | 602.654,26 |
| 4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza | 416.701,97 | 663.181,95 |
| II. CONTRIBUTI | 122.548.763,95 | 119.001.068,58 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 101.699.836,81 | 99.145.246,49 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 6.945.258,72 | 7.752.582,60 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 145.799,72 | 80.209,06 |
| 4) Contributi Unione Europea e da altri Organismi Internazionali | 8.375.301,68 | 5.709.061,09 |
| 5) Contributi da Università | 1.407.566,44 | 1.068.617,60 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.227.133,75 | 2.565.470,35 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 1.747.866,83 | 2.679.881,39 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0,00 | 0,00 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.658.122,22 | 2.528.464,04 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | | |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 |
| B) COSTI OPERATIVI | 142.193.730,21 | 136.022.041,26 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 80.180.920,80 | 80.411.727,48 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 57.075.837,49 | 57.330.355,79 |
| <i>a) docenti / ricercatori</i> | <i>49.854.857,65</i> | <i>49.678.002,04</i> |
| <i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i> | <i>4.301.129,79</i> | <i>5.048.598,73</i> |
| <i>c) docenti a contratto</i> | <i>897.622,33</i> | <i>758.391,42</i> |
| <i>d) esperti linguistici</i> | <i>1.411.963,95</i> | <i>1.372.008,95</i> |
| <i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i> | <i>610.263,77</i> | <i>473.354,65</i> |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 23.105.083,31 | 23.081.371,69 |
| <i>a) costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i> | <i>22.912.521,74</i> | <i>22.793.248,88</i> |
| <i>b) costi altro personale tecnico amministrativo</i> | <i>192.561,57</i> | <i>288.122,81</i> |



| CONTO ECONOMICO | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 50.692.199,03 | 44.077.612,64 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 19.141.927,23 | 17.032.907,81 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0,00 | 0,00 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 313.877,73 | 358.233,20 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 4.197.177,83 | 124.617,74 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 1.120.175,10 | 1.133.088,46 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0,00 | 0,00 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.748.145,41 | 2.784.210,70 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 17.216.040,75 | 16.661.826,71 |
| 9) Acquisto altri materiali | 567.187,29 | 672.821,13 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0,00 | 0,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 417.006,84 | 358.065,34 |
| 12) Altri costi | 4.970.660,85 | 4.951.841,55 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.564.247,21 | 10.642.388,43 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 2.308.004,62 | 2.289.590,61 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.227.463,03 | 7.353.051,67 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 28.911,03 | 0,00 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle | 999.868,53 | 999.746,15 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 97.051,37 | 99.800,00 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 659.311,80 | 790.512,71 |
| MARGINE OPERATIVO (A-B) | 13.214.675,55 | 9.947.479,02 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -737.901,43 | -807.831,78 |
| 1) Proventi finanziari | 8.458,33 | 17.083,98 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 746.926,73 | 824.666,97 |
| 3) Utili e perdite su cambi | 566,97 | -248,79 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| 1) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 2.482.373,52 | 1.169.748,98 |
| 1) Proventi | 3.563.897,10 | 2.006.078,91 |
| 2) Oneri | 1.081.523,58 | 836.329,93 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 5.426.448,37 | 5.155.494,94 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 9.532.699,27 | 5.153.901,28 |



2.3 RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow)

Il **flusso di cassa (cash flow)** è la ricostruzione dei flussi monetari (differenza tra tutte le entrate e le uscite monetarie) dell'Ateneo.

Differenze tra utile di esercizio e flusso di cassa

L'utile di esercizio viene determinato come differenza tra i ricavi e i costi di competenza di un esercizio contabile, e permette di misurare la performance economica/reddituale dell'Ateneo nell'esercizio.

Il flusso di cassa, determinato come differenza tra gli incassi e gli esborsi dell'esercizio contabile, permette di misurare se e come l'Ateneo ha generato liquidità nell'esercizio.

Il calcolo dell'utile segue il principio di competenza, mentre il calcolo del flusso di cassa segue il principio di cassa

L'utile netto mostra la capacità dell'impresa di generare reddito.

Il flusso di cassa mostra la capacità dell'impresa di generare liquidità.

L'impresa si trova in una situazione di equilibrio finanziario quando il flusso delle entrate è costantemente in grado di fronteggiare il flusso delle uscite.

Per ottenere il cash flow dall'utile netto è necessario rettificare:

- **Dal Conto Economico:**
 - Tutto ciò che è costo ma che non ha dato luogo ad un'uscita di cassa va aggiunto
 - Tutto ciò che è ricavo ma che non ha dato luogo ad un'entrata di cassa va sottratto
- **Dallo Stato Patrimoniale:**

Tutte le operazioni sull'Attivo e sul Passivo che hanno generato introiti o esborsi di cassa ma che non sono transitati dal Conto Economico



| RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow) | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE | 21.367.055,96 | 15.268.701,44 |
| RISULTATO NETTO | 9.532.699,27 | 5.153.901,28 |
| <i>Rettifiche voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i> AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.564.247,21 | 8.601.775,09 |
| VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI | 1.155.612,80 | 1.615.938,78 |
| VARIAZIONE NETTA DEL TFR | 114.496,68 | -102.913,71 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | 3.442.508,32 | 1.141.649,67 |
| (AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI | 2.666.334,42 | 4.147.860,47 |
| (AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE | | |
| AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI | 754.629,69 | -1.425.566,35 |
| VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | 21.544,21 | -1.580.644,45 |
| A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO | 24.809.564,28 | 16.410.351,11 |
| INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI: | -3.296.901,91 | -3.939.972,64 |
| -IMMATERIALI | -1.771.151,42 | -789.196,15 |
| -MATERIALI | -2.993.843,28 | -3.143.530,49 |
| -FINANZIARIE | 1.468.092,79 | -7.246,00 |
| B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO | -3.296.901,91 | -3.939.972,64 |
| ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO: | -1.384.442,46 | -1.547.506,67 |
| -AUMENTO DI CAPITALE | | |
| -NUOVI FINANZIAMENTI OTTENUTI | 64.387,94 | |
| -PAGAMENTI QUOTA CAPITALE | -1.448.830,40 | -1.547.506,67 |
| -PAGAMENTI INTERESSI PASSIVI | | |
| -VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE | | |
| C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | -1.384.442,46 | -1.547.506,67 |
| D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C) | 20.128.219,91 | 10.922.871,80 |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE | 89.688.945,28 | 78.766.073,48 |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE | 109.817.165,19 | 89.688.945,28 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO | 20.128.219,91 | 10.922.871,80 |



3. Nota Integrativa

Introduzione

Il bilancio d'esercizio, di cui questa nota integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili ed è redatto in conformità al vigente regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Università degli Studi di Trieste; il documento rispetta le direttive del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 e dei relativi decreti interministeriali attuativi, in particolare decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" (G.U. 31 gennaio 2014, n. 25), il decreto interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi (G.U. 30 gennaio 2014, n. 24), il decreto del MIUR del 8 giugno 2017, n. 394 e la relativa nota tecnica n.5 che contiene indicazioni per l'allineamento dei bilanci alle modifiche del D.l.14 gennaio 2014, n.19 introdotte dal D.l. 8 giugno 2017, n.394, nonché delle indicazioni fornite dal Manuale Tecnico Operativo adottato dal MIUR con Decreto Direttoriale 1841 del 26 luglio 2017.

In base all'art.3 comma 4 del citato decreto n. 19/2014, la Nota Integrativa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni informazione (anche non contabile) e schema utile ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio. Nella Nota Integrativa viene riportato l'elenco delle società e degli enti partecipati.

Il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio è composto da

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota integrativa.

La Nota integrativa esplica e dettaglia i contenuti ed i principi di redazione dei documenti contabili pubblici di sintesi. Oltre ad esporre le informazioni richieste dal Codice Civile e da altre disposizioni di legge in materia, fornisce le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo. Queste ultime, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, sono utili al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati.

Per gli aspetti non regolati da queste fonti si fa generale riferimento ai principi stabiliti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), tenuto conto delle particolari caratteristiche delle aziende universitarie.

Gli importi di seguito presentati sono espressi in unità di euro.



Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio

Con riferimento alla nota tecnica n.5 della commissione per la Contabilità Economico Patrimoniale degli Atenei che contiene indicazioni per l'allineamento dei bilanci alle modifiche del D.I. 14 gennaio 2014, n.19 introdotte dal D.I. 8 giugno 2017, n.394, si segnala che l'Ateneo di Trieste non ha posto in essere modifiche ai criteri di valutazione delle poste di bilancio attivo e passivo e di patrimonio netto, in quanto le valutazioni risultavano già adeguate ai nuovi principi.

Il Bilancio d'esercizio 2019 è stato redatto in base agli schemi proposti dal decreto MIUR n. 394 del 8 giugno 2017 – Allegato 1. I dati relativi all'esercizio 2017, con particolare riferimento alle voci di rateo e risconto, sono state riclassificate in base al nuovo schema.

4. Criteri di Valutazione

Il presente bilancio è redatto seguendo lo schema ed i principi individuati dal D.I. 19/2014, come modificato dal decreto interministeriale 08/06/2017 n. 394, dal "Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali", la cui versione integrale e coordinata è stata emanata dal MIUR con Decreto Direttoriale 26 luglio 2017 n. 1841, e per quanto non esplicitamente previsto, nel rispetto dei principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I criteri di valutazione utilizzati sono conformi a quelli stabiliti nei provvedimenti sopra richiamati. Si veda l'illustrazione delle singole poste nel seguito.

1. **Immobilizzazioni immateriali:** sono state iscritte nell'attivo, al costo diretto di produzione e/o acquisto, nella misura in cui è ragionevole ritenere recuperabile il valore delle stesse, attraverso benefici economici futuri o attraverso l'utilità ottenibile dal loro impiego nello svolgimento dell'attività istituzionale. Le immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzate sistematicamente in cinque esercizi o, ove determinabile grazie ad elementi verificabili, in base alla vita utile residua. L'immobilizzazione immateriale che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo il criterio descritto, viene comunque iscritta a tale minor valore.

I costi sostenuti per migliorie o per manutenzioni incrementative su beni di terzi sono classificati tra le "Altre immobilizzazioni immateriali", solo quando tali opere sono prive di propria autonoma funzionalità.

I costi sostenuti per i diritti di brevetto sono stati interamente imputati all'esercizio. Il valore iscritto nella Situazione Patrimoniale fa riferimento a diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno.



| Tipologia di Investimento | Durata anni |
|---|--------------------------------------|
| Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 2-10, 15, 20 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 2-10, 15, 20 |
| Costi d'impianto, ampliamento e sviluppo | 5 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti immateriali | 0 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 2-10, 15, 20, 25, 30, 35, 40, 45, 50 |

2. **Immobilizzazioni materiali:** sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e ammortizzate sistematicamente, in base alla residua possibilità di utilizzo. Per gli immobili il cui valore di costo non era disponibile, si è ritenuto di utilizzare quale valore di riferimento quello approvato dagli organi per la stipula della polizza assicurativa, ritenendolo comunque congruo e assimilabile ad un valore di ricostruzione; tale valore è stato comunque opportunamente modificato, per tener conto delle indicazioni pervenute dai tecnici responsabili del patrimonio immobiliare, al fine di considerare lo stato di conservazione dei beni e degli impianti. I beni di valore inferiore a Euro 516 acquisiti nel corso dell'esercizio, sono stati ammortizzati per l'intero valore nell'anno stesso.

| Tipologia di Investimento | Durata anni |
|--|-------------|
| Terreni e fabbricati | |
| Terreni | 0 |
| Fabbricati | 50 |
| Fabbricati di valore storico-artistico | 0 |
| Impianti macchinari e attrezzature | |
| Impianti e macchinari | 20 |
| Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche | 3 |
| Autovetture motoveicoli e simili | 4 |
| Autoveicoli da trasporto | 4-5 |
| Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche | 3 |
| Altre attrezzature scientifiche e non | 3, 5 |
| Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | |
| Opere d'arte e beni di valore storico | 0 |
| Collezioni scientifiche | 0 |
| Mobili e arredi | |
| Mobili | 10 |
| Arredi | 10 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti materiali | 0 |

Si riepilogano di seguito le aliquote di ammortamento adottate per le diverse classi di immobilizzazioni materiali e immateriali:



Tabella – Percentuali di ammortamento

| Descrizione conto coge | Percentuale in vigore | Percentuale prevista dal MTO | note |
|--|--|---|-------------|
| Costi di impianto e ampliamento | 20% | 20% | |
| Costi di sviluppo | 20% | 20% | |
| Costi di pubblicità | 20% | 20% | |
| Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno | 2-10,15,20 annualità | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Software di proprietà, in licenza a f.i., o di produzione interna tutelata | 33,33% | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Software scientifico di proprietà, in licenza a f.i., o di produzione interna tutelata | 50% | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Concessioni | 2-10,15,20 annualità | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Licenze software e software scientifico a t.d. | 2-10,15,20 annualità | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Licenze software e software scientifico a t.d. | 2-10,15,20 annualità | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Altre licenze | 2-10,15,20 annualità | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Marchi e diritti simili | 5% | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Avviamento | 20% | 20% | |
| Costi per lavori e migliorie su beni di terzi | 2-10,15,20,25,30,35,40,45,50 annualità | aliquota maggiore tra bene e durata residua contratto | |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 2-5 annualità | 20% | |
| Terreni | 0% | 0% | |
| Fabbricati | 2% | 2-3% | |
| Impianti | 5% | 10-20% | vedi nota 1 |
| Strumentazioni scientifiche | 33,33% | 12,5-20% | vedi nota 2 |
| Attrezzature informatiche | 33,33% | 20-33% | |
| Altre attrezzature | 20% | 12,50-15% | vedi nota 3 |
| Collezioni scientifiche | 0% | 0% | |
| Beni museali (strumenti scientifici e altri beni museali) | 0% | 0% | |
| Opere d'arte | 0% | 0% | |
| Beni d'antiquariato | 0% | 0% | |
| Mobili e arredi | 10% | 10-15% | |
| Equipaggiamento e vestiario | 20% | 15-25% | |
| Automezzi | 20% | 15-25% | |
| Autovetture | 25% | 15-25% | |
| Motocicli | 25% | 15-25% | |
| Altri mezzi di trasporto | 25% | 15-25% | |
| Animali | 20% | 15-25% | |
| Altre immobilizzazioni materiali | 2-10,15,20 annualità | 15-25% | |

- nota 1. alla categoria IMPIANTI l'Ateneo applica un'aliquota **inferiore** rispetto a quanto indicato dal MTO (5%, contro un range indicato di 10-20%), in ragione della stimata vita utile degli impianti a servizio degli edifici universitari;
- nota 2. alla categoria STRUMENTAZIONI SCIENTIFICHE l'Ateneo applica un'aliquota **superiore** rispetto a quanto indicato dal MTO (33%, contro un range indicato di 12,5-20%) in virtù della più rapida obsolescenza delle attrezzature destinate alla ricerca: tale aliquota è stata adottata con CdA del 18 dicembre 2009;
- nota 3. alla categoria ALTRE ATTREZZATURE (che comprende piccole attrezzature d'ufficio e di officina) l'Ateneo applica un'aliquota **superiore** (20%, contro un range indicato di 12,5-15%), in virtù di una rapida obsolescenza di tali macchinari: tale aliquota è stata adottata con CdA del 19 dicembre 2008.

Il costo delle manutenzioni ordinarie è imputato interamente a conto economico nell'esercizio di competenza. I costi di manutenzione straordinaria cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o un prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati.



Le opere d'arte, i beni di valore storico e le collezioni scientifiche non sono soggetti ad ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Per il patrimonio librario si è scelto il criterio di iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi. E' in corso una ricognizione e valutazione del patrimonio librario antico, il cui valore verrà iscritto tra le opere d'arte e quindi non sarà soggetto ad ammortamento.

3. **Immobilizzazioni finanziarie:** vengono iscritte in questa classe le partecipazioni e i crediti su mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti non ancora erogati.
Le partecipazioni a consorzi, società, enti o associazioni detenute durevolmente vengono stimate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, al netto di eventuali svalutazioni imputate in caso di perdite durevoli di valore. Le quote annuali versate per partecipare alla gestione di soggetti terzi sono state comunque iscritte nei costi dell'esercizio.
4. **Rimanenze:** l'attivo non presenta rimanenze, avendo l'Ateneo optato per l'imputazione a costo, nell'esercizio in cui si perfeziona l'acquisto, dei beni di consumo sulla base del principio generale di significatività delle poste di bilancio.
5. **Crediti e debiti:** sono esposti al presumibile valore di realizzo, mediante l'appostazione di un Fondo svalutazione crediti, calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da elementi e informazioni certi a oggi disponibili, nonché dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità dei crediti e avuto riguardo dell'esperienza passata.

I crediti per contributi sono stati iscritti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'Ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale.

I crediti verso gli studenti per tasse e contributi vengono rilevati nell'esercizio di partenza dell'anno accademico, comprendendo tutte le rate che compongono le tasse universitarie complessivamente dovute. I rimborsi da erogare agli studenti sono iscritti alla voce "debiti verso studenti".

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data dell'operazione; le differenze cambio originate da tali movimenti sono state iscritte a conto economico nella classe "proventi e oneri finanziari".

6. **Fondi per rischi e oneri:** rappresentano obbligazioni incerte nell'esistenza o nell'ammontare, ovvero in entrambi gli elementi. La probabilità del verificarsi dell'evento negativo non deve essere trascurabile ai fini dell'iscrizione di un fondo rischi. La stima, basata su ogni elemento noto all'Ente, è comunque effettuata secondo il principio di prudenza.
7. **Ratei e risconti** attivi e passivi: sono riferiti principalmente ai progetti di ricerca ed ai contributi in conto capitale.

Il trattamento contabile dei progetti pluriennali segue il metodo della "commessa completata", che prevede l'iscrizione di ricavi in misura pari ai costi sostenuti. I ricavi, riconosciuti nel momento in cui la somma da ricevere diventa certa o, comunque, al momento dell'incasso, possono risultare superiori o inferiori ai costi sostenuti nell'esercizio per il progetto: nel primo caso viene iscritto un risconto passivo, nel secondo caso un rateo attivo. Al termine del progetto l'iscrizione del ricavo avviene secondo le regole ordinarie, tenuto debito conto dei ratei e risconti sorti.



Tra i risconti passivi vi sono quelli per la copertura degli investimenti ante 2012, corrispondente al valore delle immobilizzazioni materiali acquisite dall'Ateneo negli esercizi precedenti al 2012. Questi beni, infatti, sono stati acquisiti secondo le regole proprie della contabilità finanziaria, che prevede l'iscrizione a bilancio preventivo, e quindi l'autorizzazione, all'intera spesa necessaria all'acquisto ovvero alla costruzione nell'anno di indizione della procedura di scelta del fornitore. In contabilità economica risulta pertanto necessario dare conto che il costo di utilizzo risulta coperto dai fondi all'epoca stanziati.

Trattamento contabile specifico è riservato alle immobilizzazioni acquisite prima del 2012, ma il cui finanziamento risulta ancora non completamente rimborsato. In questo caso i contributi eventualmente presenti, in quota capitale ed interessi, sono partitamente contabilizzati secondo il principio di competenza economica.

Per quanto concerne i ratei e i risconti sui c.d. progetti cost to cost si evidenzia il seguente, importante, cambio.

Il cambio della modalità dell'operazione di integrazione e rettifica "cost to cost"

All'atto dell'adozione della contabilità economico patrimoniale, l'Ateneo ha adottato una versione "semplificata" di tale strumento che valorizzava in contropartita ai risconti e ai ratei un'unica voce di ricavo, denominata "Integrazioni e rettifiche ricavi su progetti cost to cost", che confluisce nella voce "V. Altri proventi e ricavi diversi" del conto economico riclassificato. Nel bilancio di esercizio, il saldo finale di tale voce rappresenta il saldo algebrico delle scritture di integrazione e rettifica inerenti ai progetti cost to cost, mentre tutti i ricavi (ancorché allocati in progetti cost to cost) vengono esposti per il loro valore lordo nell'anno in cui il ricavo si manifesta.

L'adozione della commessa completata con la limitazione del conto di ricavo "imposto" all'origine, impedisce quindi di percepire una vera competenza dei ricavi, lasciando ad una generica voce "Altri proventi e ricavi diversi" di rettificare in modo indistinto i ricavi d'esercizio della parte A del conto economico, relativa ai proventi operativi.

Alla luce delle analisi effettuate e alle simulazioni eseguite, è stato possibile definire innanzitutto i criteri da seguire nella modifica delle configurazioni e si è ritenuto più prudente procedere gradualmente, escludendo in questo primo anno tutti i progetti che hanno fra i ricavi delle voci di trasferimento interno attivo (riallocazione di ricavi o di costi), con l'auspicio di completare questo importante cambiamento nel corso di un triennio.

Si presenta di seguito un'evidenza dei progetti presi in esame, divisi per amministrazione e dipartimenti, enucleando quelli che in partenza erano esclusi, poiché contenenti movimenti interni.

| | <i>numero progetti</i> | <i>con trasf int</i> | <i>senza trasferimenti interni</i> | <i>progetti passati al cost to cost puntuale</i> | <i>% progetti passati al ctc puntuale su totale progetti</i> | <i>% progetti passati al ctc puntuale su progetti senza trasferimenti interni</i> |
|---------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------------|--|--|---|
| data inizio progetto 2011-2018 | 1616 | 891 | 725 | 437 | 27,04% | 60,28% |
| AMM | 421 | 162 | 259 | 175 | 41,57% | 67,57% |
| DIP | 1195 | 729 | 466 | 262 | 21,92% | 56,22% |
| data inizio progetto 2019 | 421 | 167 | 254 | 234 | 55,58% | 92,13% |
| AMM | 70 | 30 | 40 | 28 | 40,00% | 70,00% |
| DIP | 351 | 137 | 214 | 206 | 58,69% | 96,26% |
| totale progetti estratti | 2037 | 1058 | 979 | 671 | 32,94% | 68,54% |



Tale operazione è stata possibile dopo aver effettuato un'operazione massiva di correzione delle scritture di apertura dei ratei e risconti passivi sui progetti cost to cost, che ha interessato in termini di valore l'85% del totale delle scritture, per imputare già il saldo di apertura ai conti di ricavo puntuale.

Tale cambio ha avuto effetto principalmente sui ricavi d'esercizio. Si presenta di seguito una sintesi del conto economico 2019 messo a confronto con quanto sarebbe risultato dalle operazioni di cost to cost prima della modifica:

| CONTO ECONOMICO | 2019 puntuale | 2019 generico | 2018 | differenza 2019punt- 2018 | differenza 2019 generico- 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|---|
| | A | B | C | D=A-C | E=B-D |
| A) PROVENTI OPERATIVI | 155.408.405,76 | 155.367.090,47 | 145.969.521,04 | 9.438.884,72 | 9.397.569,43 |
| I. PROVENTI PROPRI | 24.201.519,59 | 26.250.785,32 | 24.439.987,66 | -238.468,07 | 1.810.797,66 |
| 1) Proventi per la didattica | 19.908.004,00 | 19.903.924,12 | 19.882.645,51 | 25.358,49 | 21.278,61 |
| a) proventi per la didattica da studenti | 19.819.611,45 | 19.819.611,45 | 19.833.194,84 | -13.583,39 | -13.583,39 |
| b) proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche | 68.082,55 | 77.312,67 | 49.450,67 | 18.631,88 | 27.862,00 |
| c) proventi per la didattica da altri finanziatori privati | 20.310,00 | 7.000,00 | 0,00 | 20.310,00 | 7.000,00 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.061.583,85 | 1.249.417,94 | 3.291.505,94 | -2.229.922,09 | -2.042.088,00 |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 2.815.229,77 | 4.595.672,06 | 602.654,26 | 2.212.575,51 | 3.993.017,80 |
| 4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza | 416.701,97 | 501.771,20 | 663.181,95 | -246.479,98 | -161.410,75 |
| II. CONTRIBUTI | 122.548.763,95 | 130.922.907,41 | 119.001.068,58 | 3.547.695,37 | 11.921.838,83 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 101.699.836,81 | 109.691.451,11 | 99.145.246,49 | 2.554.590,32 | 10.546.204,62 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 6.945.258,72 | 8.835.435,11 | 7.752.582,60 | -807.323,88 | 1.082.852,51 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 145.799,72 | 209.265,55 | 80.209,06 | 65.590,66 | 129.056,49 |
| 4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo | 8.375.301,68 | 6.273.935,94 | 5.709.061,09 | 2.666.240,59 | 564.874,85 |
| 5) Contributi da Università | 1.407.566,44 | 1.734.864,21 | 1.068.617,60 | 338.948,84 | 666.246,61 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.227.133,75 | 2.510.190,95 | 2.565.470,35 | -338.336,60 | -55.279,40 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 1.747.866,83 | 1.667.764,54 | 2.679.881,39 | -932.014,56 | -1.012.116,85 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.658.122,22 | -1.806.602,26 | 2.528.464,80 | 6.129.657,42 | -4.335.067,06 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) COSTI OPERATIVI | 142.193.730,21 | 142.193.730,21 | 136.022.041,26 | 6.171.688,95 | 6.171.688,95 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 80.180.920,80 | 80.180.920,80 | 80.411.727,48 | -230.806,68 | -230.806,68 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 50.692.199,03 | 50.692.199,03 | 44.077.612,64 | 6.614.586,39 | 6.614.586,39 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.564.247,21 | 10.564.247,21 | 10.642.388,43 | -78.141,22 | -78.141,22 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 97.051,37 | 97.051,37 | 99.800,00 | -2.748,63 | -2.748,63 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 659.311,80 | 659.311,80 | 790.512,71 | -131.200,91 | -131.200,91 |
| MARGINE OPERATIVO (A-B) | 13.214.675,55 | 13.173.360,26 | 9.947.479,78 | 3.267.195,77 | 3.225.880,48 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -737.901,43 | -737.543,50 | -807.831,78 | 69.930,35 | 70.288,28 |
| 1) Proventi finanziari | 8.458,33 | 8.615,73 | 17.083,98 | -8.625,65 | -8.468,25 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 746.926,73 | 746.926,73 | 824.666,97 | -77.740,24 | -77.740,24 |
| 3) Utili e perdite su cambi | 566,97 | 767,50 | -248,79 | 815,76 | 1.016,29 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 2.482.373,52 | 2.523.330,88 | 1.169.748,98 | 1.312.624,54 | 1.353.581,90 |
| 1) Proventi | 3.563.897,10 | 3.604.854,46 | 2.006.078,91 | 1.557.818,19 | 1.598.775,55 |
| 2) Oneri | 1.081.523,58 | 1.081.523,58 | 836.329,93 | 245.193,65 | 245.193,65 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 5.426.448,37 | 5.426.448,37 | 5.155.494,94 | 270.953,43 | 270.953,43 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 9.532.699,27 | 9.532.699,27 | 5.153.902,04 | 4.378.797,23 | 4.378.797,23 |

Si presenta di seguito un prospetto delle operazioni di integrazione e rettifica di chiusura del bilancio 2019 su progetti cost to cost, per esporre le percentuali dei valori passati alla nuova modalità.



| | Risconti | Ratei | %Risconti | %Ratei |
|---|-----------------------|---------------------|----------------|----------------|
| Cost to cost puntuale | 151.575.833,61 | 5.467.180,65 | 87,53% | 78,32% |
| Cost to cost su integrazioni e rettifiche | 21.602.966,90 | 1.513.547,14 | 12,47% | 21,68% |
| Totale operazione di cost to cost | 173.178.800,51 | 6.982.799,57 | 100,00% | 100,00% |

5. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

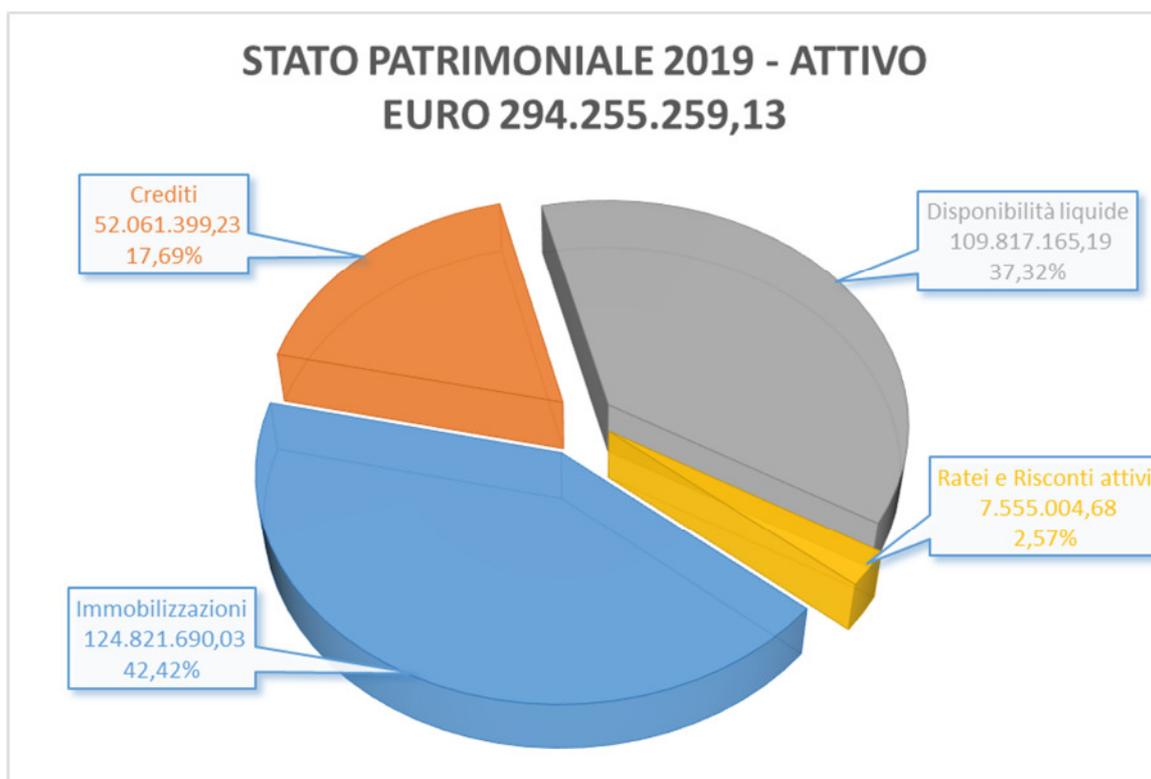
Lo schema adottato per lo stato patrimoniale è coerente con lo schema di cui all' Allegato 1, decreto MIUR 8 giugno 2017, n. 364.

Le voci dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2019 sono confrontate con risultanze al 31 dicembre 2018. I dati relativi all'esercizio 2018, con particolare riferimento alle voci di rateo e risconto, sono state riclassificate in base al nuovo schema.

Lo stato patrimoniale espone, per quanto riguarda l'attivo, i seguenti valori:

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019-2018 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali | 33.210.777,56 | 33.747.630,76 | - 536.853,20 |
| Immobilizzazioni materiali | 91.067.416,93 | 95.301.036,68 | - 4.233.619,75 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 543.495,54 | 2.040.499,36 | - 1.497.003,82 |
| Crediti | 52.061.399,23 | 55.727.599,69 | - 3.666.200,46 |
| Disponibilità liquide | 109.817.165,19 | 89.688.947,77 | 20.128.217,42 |
| Ratei e Risconti attivi | 7.555.004,68 | 14.950.834,75 | - 7.395.830,07 |
| TOTALE | 294.255.259,13 | 291.456.549,01 | 2.798.710,12 |

Il grafico fornisce un'evidenza di questi dati:



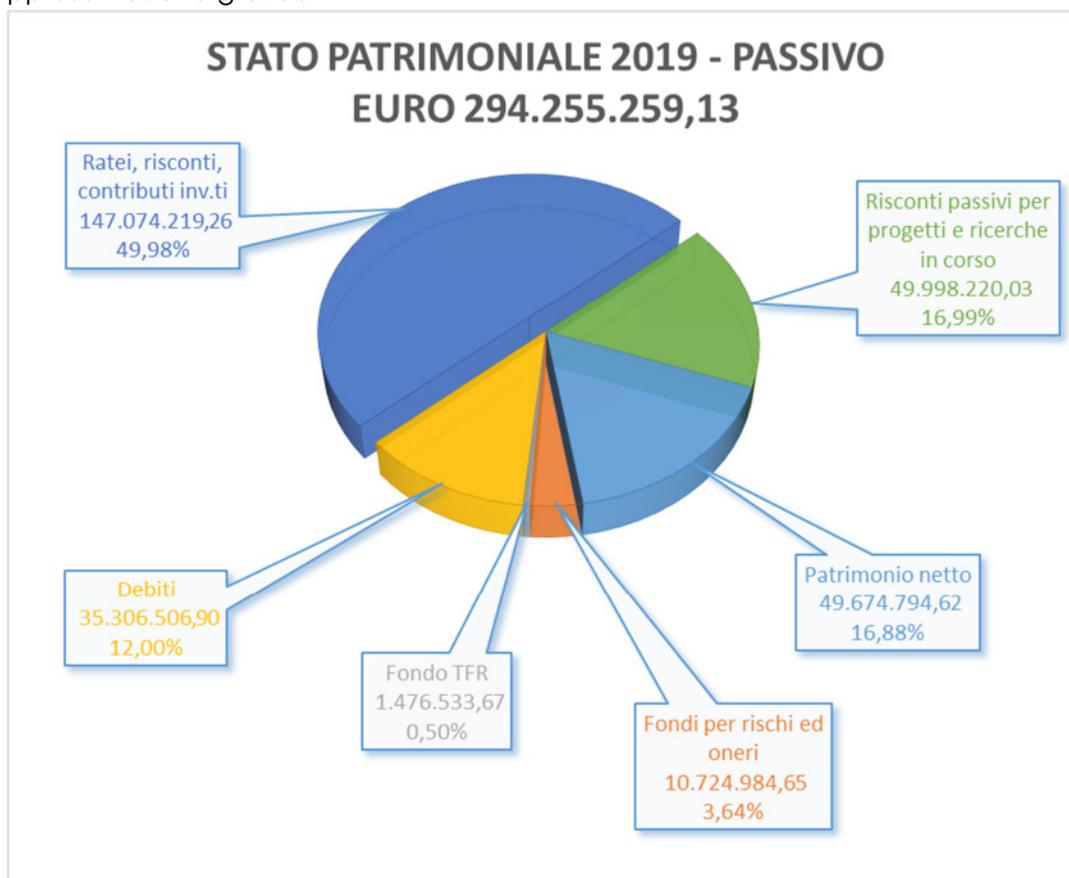


La sezione passivo espone, i seguenti valori:

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019-2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Patrimonio netto | 49.674.794,62 | 40.077.707,41 | 9.597.087,21 |
| Fondi per rischi ed oneri | 10.724.984,65 | 9.569.371,85 | 1.155.612,80 |
| Fondo TFR | 1.476.533,67 | 1.362.036,99 | 114.496,68 |
| Debiti | 35.306.506,90 | 36.000.707,61 | - 694.200,71 |
| Ratei, risconti, contributi inv.ti | 147.074.219,26 | 156.441.383,33 | - 9.367.164,07 |
| Risconti passivi per progetti e ricerche in corso | 49.998.220,03 | 48.005.341,82 | 1.992.878,21 |
| TOTALE | 294.255.259,13 | 291.456.549,01 | 2.798.710,12 |

Per quanto concerne il patrimonio netto pari a Euro 49.674.794,62, di cui Euro 35.884.061,46 di patrimonio netto vincolato ed Euro 13.790.733,16 di patrimonio netto non vincolato; il fondo di dotazione risulta pari a zero.

Segue rappresentazione grafica:



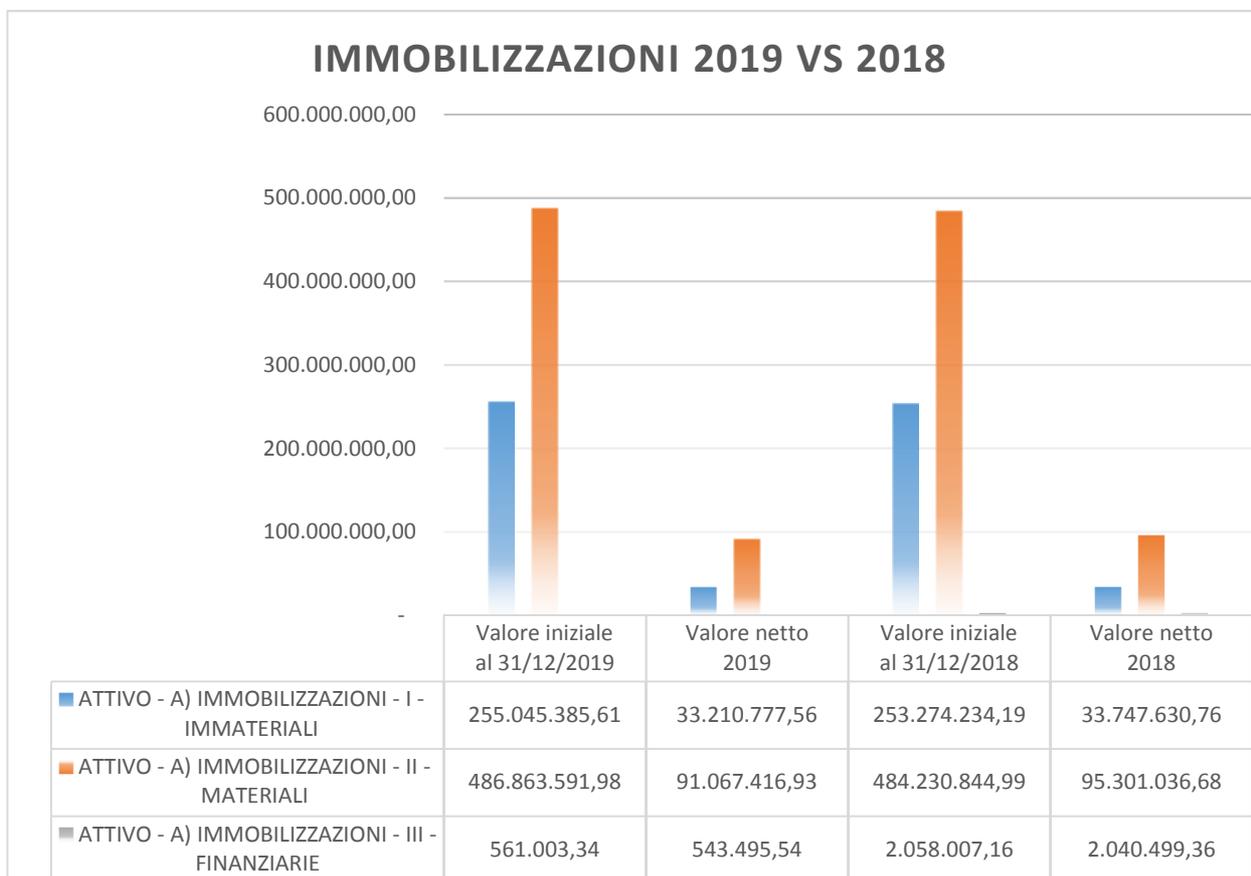
Di seguito si fornisce un'analisi delle poste dello Stato Patrimoniale.



ATTIVO

5.1 IMMOBILIZZAZIONI (A)

| A) IMMOBILIZZAZIONI | Valore al 31/12/2018 | Incrementi anno 2019 | Decrementi anno 2019 | Ammortamenti anno 2019 | Valore al 31/12/2019 |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|
| I - IMMATERIALI | | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 16.652,26 | 98.254,63 | 0,00 | 27.065,85 | 87.841,04 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 162.628,73 | 76.094,30 | | 76.963,98 | 161.759,05 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 3.307.628,23 | 2.020.990,65 | 2.043.483,98 | 0,00 | 3.285.134,90 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 30.260.721,54 | 1.619.295,82 | | 2.203.974,79 | 29.676.042,57 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 33.747.630,76 | 3.814.635,40 | 2.043.483,98 | 2.308.004,62 | 33.210.777,56 |
| II - MATERIALI | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 84.215.591,70 | 1.205.923,89 | - | 4.114.433,56 | 81.307.082,03 |
| 2) Impianti e attrezzature | 4.664.979,69 | 1.622.538,80 | 310.369,93 | 1.511.599,18 | 4.465.549,38 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 1.929.311,71 | 787.771,36 | 14.493,16 | 1.220.538,56 | 1.482.051,35 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 1.253.563,75 | - | - | - | 1.253.563,75 |
| 5) Mobili e arredi | 570.715,60 | 330.250,74 | 15.293,39 | 377.066,21 | 508.606,74 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.653.569,93 | 638.328,21 | 1.251.711,16 | - | 2.040.186,98 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 13.304,30 | 23.060,96 | 22.163,04 | 3.825,52 | 10.376,70 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 95.301.036,68 | 4.607.873,96 | 1.614.030,68 | 7.227.463,03 | 91.067.416,93 |
| III - FINANZIARIE | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 2.040.499,36 | 267.838,27 | 1.764.842,09 | - | 543.495,54 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A) | 131.089.166,80 | 8.690.347,63 | 5.422.356,75 | 9.535.467,65 | 124.821.690,03 |





Per quanto concerne i **decrementi di valore**, si ritiene utile sottolineare che attengono principalmente alla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" e riguardano la conclusione e relativa capitalizzazione dei seguenti lavori;

- Riqualificazione e trasformazione dei volumi edilizi ad uso residenze universitarie e servizi connessi del complesso denominato **ex Ospedale militare**;
- Lavori di risanamento conservativo degli **stabili di via Lazzaretto vecchio 6-8 – Il lotto – I e II stralcio**.

Le immobilizzazioni presentano un saldo netto inferiore a quello rilevato al 31 dicembre 2018. La dinamica delle immobilizzazioni viene di seguito sintetizzata:

| Voce COGE | Saldo al 31/12/2019 | F.DO AMM.TO 2019 | SALDO NETTO 2019 | Saldo al 31/12/2018 | F.DO AMM.TO 2018 | SALDO NETTO 2018 |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - I - IMMATERIALI | 255.045.385,61 | - 221.834.608,05 | 33.210.777,56 | 253.274.234,19 | - 219.526.603,43 | 33.747.630,76 |
| ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - II - MATERIALI | 486.863.591,98 | - 395.796.175,05 | 91.067.416,93 | 484.230.844,99 | - 388.929.808,31 | 95.301.036,68 |
| ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - III - FINANZIARIE | 561.003,34 | - 17.507,80 | 543.495,54 | 2.058.007,16 | - 17.507,80 | 2.040.499,36 |
| TOTALE | 742.469.980,93 | -617.648.290,90 | 124.821.690,03 | 739.563.086,34 | -608.473.919,54 | 131.089.166,80 |

E' possibile vedere da questa rappresentazione che le immobilizzazioni immateriali e materiali presentano un incremento di valore, anche se il saldo netto presenta dei valori in diminuzione: tale impatto è dovuto agli ammortamenti d'esercizio.



A. I. IMMATERIALI

| I IMMATERIALI | |
|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | 33.747.630,76 |
| Saldo al 31.12.2019 | 33.210.777,56 |
| Variazione | - 536.853,20 |

Le immobilizzazioni immateriali sono caratterizzate dalla mancanza di tangibilità: per questo vengono definite "immateriali". Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

Il valore delle immobilizzazioni immateriali e relativa variazione così come risultanti nello Stato Patrimoniale, viene dettagliatamente rappresentato nella tabella che segue:

Tabella A.I a. - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Ammortamenti | Importi al 31/12/2019 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Costi di impianto e ampliamento | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno | 16.652,26 | 98.254,63 | 0,00 | 27.065,85 | 87.841,04 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 162.628,73 | 76.094,30 | | 76.963,98 | 161.759,05 |
| Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | 3.307.628,23 | 2.020.990,65 | 2.043.483,98 | 0,00 | 3.285.134,90 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 30.260.721,54 | 1.619.295,82 | | 2.203.974,79 | 29.676.042,57 |
| TOTALE | 33.747.630,76 | 3.814.635,40 | 2.043.483,98 | 2.308.004,62 | 33.210.777,56 |

Per quanto concerne i **decrementi di valore**, si ritiene utile sottolineare che attengono principalmente alla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" e riguardano la conclusione (e relativa capitalizzazione) dell'opera "ex Ospedale militare": il valore è quindi ricompreso negli aumenti di valore della voce "Altre immobilizzazioni immateriali".

Seguono alcune note di dettaglio delle immobilizzazioni immateriali:

A. I. 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo

I costi di impianto e di ampliamento sono gli oneri che si sostengono in modo non ricorrente in alcuni caratteristici momenti del ciclo di vita della società, quali la fase pre-operativa o quella di accrescimento della capacità operativa. La voce non risulta valorizzata al 31.12.2019.

A. I. 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno – Euro 87.841.04

In questa posta confluiscono le acquisizioni di software per usi amministrativi e dei software scientifici a tempo indeterminato per le attività di didattica, di ricerca e per i servizi informatici di supporto dell'Ateneo. L'incremento di Euro 98.254,63 riguarda l'acquisto di software (prevalentemente scientifici) acquistati dai Dipartimenti.

A. I. 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili – Euro 161.759,05

L'incremento concerne in particolare l'acquisto di software scientifici acquistati dai Dipartimenti (Euro 76.094,30).



A. I. 4) Immobilizzazioni in corso e acconti – Euro 3.285.134,90

L'importo annoverato in questa voce riguarda l'attività di manutenzione straordinaria, ripristino o ristrutturazione, per migliorie su immobili demaniali o di terzi e sono state valorizzate sulla base degli stati di avanzamento lavori, come da dettaglio che si espone in tabella:

Tabella A.I.4) - Immobilizzazioni immateriali in corso

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Importi al 31/12/2019 | Variazione 2019-2018 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Lavori di riqualificazione ex Ospedale Militare | 2.006.152,40 | 37.331,58 | 2.043.483,98 | - | 2.006.152,40 |
| Lavori di risanamento edificio A | 78.421,85 | 28.503,43 | | 106.925,28 | 28.503,43 |
| Adeguamento norme di sicurezza, prevenzione incendi ed.C2, C5, D, via Fleming | 1.203.846,96 | 1.951.446,24 | | 3.155.293,20 | 1.951.446,24 |
| Lavori in urgenza pendio retro edificio R - Stabulario | 32,00 | | | 32,00 | - |
| Aula Magna ed.Fisica | 19.175,02 | 3.709,40 | | 22.884,42 | 3.709,40 |
| Muro sostegno via Beirut | | 16.845,43 | | | |
| TOTALE | 3.307.628,23 | 2.020.990,65 | 2.043.483,98 | 3.285.134,90 | -22.493,33 |

Gli incrementi di valori si riferiscono a:

- **Ristrutturazione e adeguamento delle norme di sicurezza dell'edificio "A" – corpo centrale:** Il 21 febbraio 2019 si è conclusa la Conferenza dei Servizi. Pertanto, sulla scorta delle prescrizioni del Comando dei vigili del Fuoco, sono stati redatti i documenti da presentare alla Commissione di Vigilanza sui Locali di Pubblico Spettacolo. Tale Commissione si è riunita il 31 ottobre 2019 e ha espresso parere favorevole con prescrizioni all'agibilità dell'Aula Magna dell'edificio di cui trattasi (parere assunto a prot. 144656 del 20 novembre 2019). Il 28 novembre 2019 è stata pubblicata sulla piattaforma telematica la procedura aperta per l'affidamento del Servizio di verifica del progetto definitivo ed esecutivo e di supporto al RUP per la validazione del progetto esecutivo. Il valore incrementativo dell'opera riguarda costi della pubblicità della gara, nonché l'anticipo sull'appalto dei servizi ingegneria e architettura.
- **Adeguamento alle norme di sicurezza degli edifici "C2-C5":** Le funzioni di Stazione Appaltante sono demandate al Provveditorato OO.PP. di Trieste, il quale, valutata l'urgenza di eseguire l'intervento e tenuto conto della mancata consegna degli elaborati progettuali da parte dei professionisti incaricati, ha richiesto all'Avvocatura dello Stato un parere in merito alla possibilità di recedere dagli affidamenti in atto. Esaminata la documentazione, in data 30 agosto 2019 l'Avvocato distrettuale ha ritenuto non opportuno procedere, al momento, alla risoluzione dei contratti apparendo preferibile sollecitarne l'esecuzione con direttive specifiche. Pertanto, a seguito degli incontri del 18 ottobre, del 15 novembre e del 11 dicembre 2019 con i rappresentanti dell'Università, la Stazione Appaltante ha comunicato ai professionisti incaricati l'intenzione di proseguire con la progettazione.
- **Adeguamento alle norme di sicurezza dell'edificio "D":** Le funzioni di Stazione Appaltante sono demandate al Provveditorato OO. PP. di Trieste. I lavori sono proceduti regolarmente durante il corso dell'anno. Il progetto di sostituzione dei serramenti è stato approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 3 maggio 2019 a cui è seguito il relativo affidamento, tutt'ora in corso.



- **Aula Magna edificio Fisica:** Dopo l'approvazione del progetto esecutivo da parte del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 novembre 2018 e a seguito di adeguata indagine esplorativa finalizzata all'acquisizione di manifestazioni di interesse per l'appalto dei lavori, il 13 giugno 2019 è stata indetta la procedura negoziata con consultazione degli operatori economici individuati a mezzo di sorteggio pubblico tra quelli che avevano manifestato interesse. Il 7 ottobre 2019 (DDD n.94/2019 prot. 121481) è stata disposta l'aggiudicazione dell'appalto all'Impresa Cella Costruzioni srl di Coseano UD.
- **Rifacimento muro di sostegno in pietra di via Beirut:** Dopo che lo studio ATEC Engineering srl, al quale è stato affidato l'incarico di progettazione, aveva evidenziato che le cause del cedimento del muro di sostegno sono da ricercare nelle infiltrazioni di acque meteoriche e probabilmente anche di falda che hanno già causato il dissesto del piazzale soprastanti e che si rendeva quindi opportuna l'analisi di soluzioni tecniche diverse da quelle originariamente preventivate, il progetto definitivo/esecutivo è stato revisionato e la sua consegna è avvenuta il 22 marzo 2019. Tale progetto comportava però un lieve supero di spesa, per far fronte al quale il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 3 maggio 2019, ha assegnato all'intervento ulteriori risorse economiche. Il progetto è stato quindi sottoposto al parere degli Enti (Organismo tecnico regionale, Ispettorato forestale regionale, Soprintendenza e Comune di Trieste) per quanto di rispettiva competenza. In considerazione delle prescrizioni relative al vincolo paesaggistico è stato chiesto ai professionisti di revisionare il progetto. Tale progetto, così rivisto, è stato assunto a prott. univ. 155247 e 155248 del 18 dicembre 2019.

I decrementi di valori si riferiscono a:

- Riqualficazione e trasformazione dei volumi edilizi ad uso residenze universitarie e servizi connessi del complesso denominato **ex Ospedale militare**: si sono concluse le operazioni di collaudo e liquidazione delle ultime spese. L'opera è stata capitalizzata.

A. I. 5) Altre immobilizzazioni immateriali – Euro 29.676.042,57

Fra le altre immobilizzazioni immateriali sono valorizzati i “**Costi per lavori e migliorie su beni di terzi**” concernenti i lavori di ristrutturazione effettuati su beni immobili di terzi (demaniali o in locazione) in uso all'Ateneo, al netto dei relativi fondi di ammortamento. Segue tabella di dettaglio:



Tabella A.I.5) - Costi per migliorie su beni di terzi

| Descrizione | Valore storico | Valore netto al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi Esercizio | Ammortamento esercizio 2019 | Valore netto al 31/12/2019 |
|--|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Ristrutturazione ed.C1 piazzale Europa,1 - TS | 13.588.843,62 | 2.849.561,91 | | | 271.776,87 | 2.577.785,04 |
| Ristrutturazione ed.C8+C9 piazzale Europa,1 - TS | 138.368.082,49 | 3.734,56 | | | 86,40 | 3.648,16 |
| Ristrutturazione ed.D piazzale Europa,1 - TS | 58.244.898,61 | 1.713.836,21 | | | 1.164.897,97 | 548.938,24 |
| Ristrutturazione ed.H2 piazzale Europa,1 - TS | 12.711.720,93 | 5.462.209,06 | | | 254.234,42 | 5.207.974,64 |
| Ristrutturazione corpo di collegamento ed.H2/H3 piazzale Europa, 1 - TS | 656.722,73 | 400.474,95 | | | 13.134,45 | 387.340,50 |
| Ristrutturazione ed.H3 piazzale Europa,1 - TS | 9.934.083,82 | 6.057.885,94 | | | 198.681,68 | 5.859.204,26 |
| Ristrutturazione ed.L piazzale Europa,1 - TS | 1.307.152,05 | - | | | | - |
| Restauro bassorilievi e pavimento musivo ed.A | 69.709,20 | 60.212,78 | | | 1.394,18 | 58.818,60 |
| Intervento man.straordin.cabina di trasformazione ed.C3 | 43.183,69 | 37.553,32 | | | 863,67 | 36.689,65 |
| Creazione portineria presso Ospedale di Cattinara | 3.929,72 | 3.455,17 | | | 78,59 | 3.376,58 |
| Lavori CPI via Fleming,22 | 104.608,35 | - | | | | - |
| Impianto di condizionameto v.Fleming | 25.697,07 | 6.259,09 | | | 450,86 | 5.808,23 |
| Migliorie su Edificio C2 e colleg. con C3 e C5 (dip.D13) | 24.306,73 | 21.385,96 | | | 486,13 | 20.899,83 |
| Migliorie su laboratori Dipartimento di Ingegneria e Architettura | 5.209,74 | - | | | - | - |
| Lavori pavimentazione uffici PT ed.A | 43.307,19 | 21.964,00 | | | 4.330,72 | 17.633,28 |
| Lavori risanamento aula Ospiti ed.A | 163.589,90 | 148.037,65 | | | 3.271,80 | 144.765,85 |
| Lavori riqualificazione atrio destro ed.A | 36.596,49 | 33.053,15 | | | 731,93 | 32.321,22 |
| Intervento man.straordinaria fognature ed.A | 74.946,03 | 69.381,55 | | | 1.498,92 | 67.882,63 |
| Sostituzione serramenti ed.F - Fisica | 74.219,17 | 69.623,70 | | | 1.484,38 | 68.139,32 |
| Realizzazione Presidenza Facoltà di Medicina presso Ospedale di Cattinara | 304.528,00 | 282.051,33 | | | 6.090,56 | 275.960,77 |
| Montaggio linea vita Edificio H1 | 5.802,32 | 5.458,30 | | | 116,05 | 5.342,25 |
| Montaggio linee vita ed.B p.le Europa | 12.131,68 | 11.419,70 | | | 242,63 | 11.177,07 |
| Ospedale militare | 13.268.533,89 | 13.003.163,21 | 1.617.429,22 | | 279.816,76 | 14.340.775,67 |
| Esecuzione di opere in cartongesso e finiture presso Area Science Park Campus Basovizza edificio Q2 piano -2 | | | 1.866,60 | | 305,82 | 1.560,78 |
| TOTALE | 249.071.803,42 | 30.260.721,54 | 1.619.295,82 | - | 2.203.974,79 | 29.676.042,57 |

Gli incrementi di valori si riferiscono a:

- **Riqualificazione e trasformazione dei volumi edilizi ad uso residenze universitarie e servizi connessi del complesso denominato ex Ospedale militare:** si sono concluse le operazioni di collaudo e liquidazione delle ultime spese. L'opera è stata capitalizzata.



A. II. MATERIALI

| II MATERIALI | |
|---------------------|-----------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | 95.301.036,68 |
| Saldo al 31.12.2019 | 91.067.416,93 |
| Variazione | - 4.233.619,75 |

Le immobilizzazioni materiali sono beni di uso durevole destinati a concorrere all'attività produttiva dell'impresa per un periodo superiore ad un esercizio. Le immobilizzazioni materiali rappresentano costi comuni a più esercizi che concorrono ad un processo produttivo pluriennale. Tale caratteristica non dipende dal bene, ma dalla destinazione che gli viene attribuita. L'imputazione a conto economico dei costi avviene gradualmente tramite le quote di ammortamento.

Nella tabella che segue si riporta l'articolazione delle immobilizzazioni materiali che al 31/12/2019, presentano un saldo pari ad **Euro 91.067.416,93** per effetto delle relative variazioni intervenute nell'esercizio 2019:

Tabella A.II. a. - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Ammortamenti | Importi al 31/12/2019 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Terreni e fabbricati | 84.215.591,70 | 1.205.923,89 | 0,00 | 4.114.433,56 | 81.307.082,03 |
| Impianti e attrezzature | 4.664.979,69 | 1.622.538,80 | 310.369,93 | 1.511.599,18 | 4.465.549,38 |
| Attrezzature scientifiche | 1.929.311,71 | 787.771,36 | 14.493,16 | 1.220.538,56 | 1.482.051,35 |
| Opere d'arte, d'antiquariato e museali | 1.253.563,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.253.563,75 |
| Mobili e arredi | 570.715,60 | 330.250,74 | 15.293,39 | 377.066,21 | 508.606,74 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 13.304,30 | 23.060,96 | 22.163,04 | 3.825,52 | 10.376,70 |
| Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 2.653.569,93 | 638.328,21 | 1.251.711,16 | 0,00 | 2.040.186,98 |
| TOTALE | 95.301.036,68 | 4.607.873,96 | 1.614.030,68 | 7.227.463,03 | 91.067.416,93 |

Le dismissioni di beni a seguito di regolare decreto di scarico inventariale trovano dettagliata evidenza nella tabella che segue: l'importo di Euro 598,59 corrisponde a scarichi di beni non completamente ammortizzati.

Tabella A.II b. - Dettaglio dismissioni di immobilizzazioni materiali

| Riepilogo dismissioni immobilizzazioni materiali | Dismissioni | | Differenza |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| Impianti | | | - |
| Fondo ammortamento impianti | | | |
| Strumentazioni scientifiche | | 14.493,16 | - |
| Fondo ammortamento strumentazioni scientifiche | 14.493,16 | | |
| Attrezzature informatiche | | 270.556,83 | 501,09 |
| Fondo ammortamento attrezzature informatiche | 270.055,74 | | |
| Altre attrezzature | | 39.813,10 | 97,50 |
| Fondo ammortamento altre attrezzature | 39.715,60 | | |
| Mobili e arredi | | 14.668,75 | - |
| Fondo ammortamento Mobili e arredi | 14.668,75 | | |
| Automezzi | | 21.975,24 | - |
| Fondo ammortamento automezzi | 21.975,24 | | |
| Altre immobilizzazioni materiali | | 187,80 | |
| Fondo ammortamento altre immobilizzazioni materiali | 187,80 | | |
| TOTALE | 361.096,29 | 361.694,88 | 598,59 |

Seguono alcune note di dettaglio delle immobilizzazioni materiali:



A. II. 1) Terreni e fabbricati – Euro 81.307.082,03

Il dato si riferisce ai beni immobili di proprietà dell'Ateneo comprensivi delle ristrutturazioni effettuate, al netto dei relativi fondi di ammortamento. Se il bene non è interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, la residua quota di contributi è stata iscritta nei risconti passivi in applicazione del principio di competenza economica.

L'individuazione del valore patrimoniale dei singoli edifici al 1.01.2012, ove non disponibili dati relativi al costo storico, era stato determinato attraverso la stima del costo di ricostruzione, tenuto conto dello stato di manutenzione, conservazione e della vita utile residua, tanto della struttura quanto dell'impiantistica, nonché dell'incidenza delle pertinenze a uso esclusivo degli immobili medesimi.

Per quanto riguarda i fabbricati, la vita utile residua è stata calcolata come differenza tra il valore generico di 50 anni e gli anni trascorsi dalla data di acquisizione.

Si ricorda che la maggior parte dei cespiti di proprietà dell'Ateneo ha una copertura finanziaria esterna derivante principalmente da contributi pluriennali assegnati dalla Regione FVG, a fronte dei quali l'Ateneo ha stipulato dei mutui con la Cassa Depositi e prestiti, interamente finanziati sia per la quota capitale che per la quota interessi.

I contributi a copertura degli investimenti sono stati riscontati e gradualmente accreditati a conto economico in proporzione all'ammortamento annuale dei cespiti cui si riferiscono.

Nelle tabelle seguenti si fornisce separato elenco di dettaglio rispettivamente dei terreni e dei fabbricati di proprietà dell'Ateneo.

Tabella A.II.1) a – Terreni

| Descrizione | Valore storico | Valore netto al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi Esercizio | Ammortamento esercizio 2019 | Valore netto al 31/12/2019 |
|---------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Terreno via Puccini | 1.113.000,00 | 1.113.000,00 | | | - | 1.113.000,00 |
| TOTALE | 1.113.000,00 | 1.113.000,00 | - | - | - | 1.113.000,00 |



Tabella A.II.1) b – Fabbricati

| Descrizione | Valore storico | Valore netto al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi Esercizio | Ammortamento esercizio 2019 | Valore netto al 31/12/2019 |
|---|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Ed.C11 via Giorgieri,1 - TS | 21.247.023,18 | 9.129.816,78 | | | 424.940,46 | 8.704.876,32 |
| Ed.M via Giorgieri,10 - TS | 8.875.610,99 | 1.859.744,46 | | | 177.512,22 | 1.682.232,24 |
| Ed.N-Castellelto via Giorgieri,1 - TS | 15.223.664,62 | 112.674,17 | | | 2.481,38 | 110.192,79 |
| Ed.R/Ra salita Monte Valerio, 28 - TS | 23.536.201,84 | 13.575,66 | | | 297,00 | 13.278,66 |
| Ed.Q via Giorgieri,5 - TS | 48.599.613,23 | 202.702,07 | | | 4.530,14 | 198.171,93 |
| Ed. via Zanella, 2 - TS | 4.297.173,65 | 556.395,71 | | | 85.943,47 | 470.452,24 |
| Via E. Weiss 3 padiglione "C" | 3.456.278,03 | 1.902.118,04 | | | 69.125,56 | 1.832.992,48 |
| Via E. Weiss 2 padiglione "Q" | 5.961.850,81 | 3.279.781,85 | | | 119.237,02 | 3.160.544,83 |
| Via E. Weiss 4 padiglione "P" | 3.317.352,47 | 1.832.027,13 | | | 66.347,05 | 1.765.680,08 |
| Via E. Weiss 6 padiglione "O" | 2.516.436,66 | 1.385.466,74 | | | 50.328,73 | 1.335.138,01 |
| Via E. Weiss 8 padiglione "N" | 2.667.529,66 | 1.468.693,33 | | | 53.350,59 | 1.415.342,74 |
| Via E. Weiss 21 - ed. W | 3.338.645,54 | 2.402.204,08 | | | 66.772,91 | 2.335.431,17 |
| Via Weiss padiglione "F1" | 603.529,02 | 392.211,19 | | | 12.070,58 | 380.140,61 |
| Via Weiss padiglione "F2" ex cucine (S.Cilino 18) | 474.376,56 | 308.279,79 | | | 9.487,53 | 298.792,26 |
| Via Weiss padiglione "F3" ex vecchia lavanderia (S.Cilino 18) | 430.587,96 | 279.823,18 | | | 8.611,76 | 271.211,42 |
| Via Monte Cengio 2 (parte dell'edificio - palestra CUS Trieste) | 9.210.906,23 | 2.114.723,16 | | | 184.218,12 | 1.930.505,04 |
| Via Filzi, 14 (Via Galatti, 20) - TS (donazione) | 13.257.893,46 | 7.291.477,29 | | | 265.157,87 | 7.026.319,42 |
| Via Montfort, 3 - TS (donazione) | 3.919.117,04 | 1.999.364,67 | | | 78.382,34 | 1.920.982,33 |
| Via Università, 1 - TS | 9.791.587,81 | 1.464.177,68 | | | 195.831,76 | 1.268.345,92 |
| Via Lazzaretto Vecchio, 6 -TS | 5.767.562,13 | 1.901.241,32 | | | 115.351,24 | 1.785.890,08 |
| Via Lazzaretto Vecchio, 8 - TS | 2.830.921,86 | 5.666.620,12 | 1.205.923,89 | | 163.854,81 | 6.708.689,20 |
| Via Tigor, 22 - TS | 10.030.392,88 | 2.330.431,95 | | | 200.607,86 | 2.129.824,09 |
| Via Economo, 4 - TS | 6.963.353,93 | 1.880.075,21 | | | 139.267,08 | 1.740.808,13 |
| Androna Campo Marzio, 10 - TS | 10.216.822,39 | 7.048.927,75 | | | 204.336,45 | 6.844.591,30 |
| Via Lazzaretto Vecchio, 12 - TS | 2.176.498,72 | 630.290,21 | | | 43.529,97 | 586.760,24 |
| Via Manzoni, 16 (Via Gambini, 8) - TS | 7.407.071,57 | 1.073.471,19 | | | 134.742,52 | 938.728,67 |
| Strada Costiera, 11 - TS (donazione) | 110.568.393,04 | 0,00 | | | | 0,00 |
| Strada Costiera, 13 - TS (donazione) | 814.666,83 | 0,00 | | | | 0,00 |
| Strada Costiera, 15 - TS (donazione) | 2.670.296,84 | - | | | | - |
| Via Beirut,31 (ex scuola Papa Giovanni XXIII) - TS (donazione) | 969.185,85 | 785.013,96 | | | 19.383,72 | 765.630,24 |
| Località Prosecco, 11 -TS (donazione) | 195.520,04 | - | | | | - |
| Via Alviano,18 (ex Seminario Arcivescovile) - GO | 59.303.175,09 | 22.186.022,46 | | | 1.186.063,49 | 20.999.958,97 |
| Viale Raffaello Sanzio, 36 - TS | 170.100,00 | 146.286,00 | | | 3.402,00 | 142.884,00 |
| Via Crispi, 62 - TS (donazione) | 197.392,98 | 53.214,98 | | | 3.947,86 | 49.267,12 |
| Via Somma, 4 -TS (donazione) | 158.134,11 | 42.631,24 | | | 3.162,68 | 39.468,56 |
| Via Rossini,15 - GO (donazione) | 97.269,55 | 80.731,07 | | | 1.945,39 | 78.785,68 |
| Via Brancati, 44 - Roma (donazione) | 411.400,00 | 377.067,82 | | | 8.228,00 | 368.839,82 |
| Via dei Porta 70-74 Trieste (donazione) | 599.200,00 | 579.073,44 | | | 11.984,00 | 567.089,44 |
| TOTALE | 402.272.736,57 | 82.776.355,70 | 1.205.923,89 | - | 4.114.433,56 | 79.867.846,03 |

L'incremento di valore si riferisce alla conclusione della capitalizzazione dei lavori relativi allo stabile di via Lazzaretto Vecchio 8.

Tabella A.II.1) c – Fabbricati non strumentali

| Descrizione | Valore storico | Valore netto al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi Esercizio | Ammortamento esercizio 2019 | Valore netto al 31/12/2019 |
|----------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Via Beccaria Trieste (donazione) | 326.236,00 | 326.236,00 | | | - | 326.236,00 |
| TOTALE | 326.236,00 | 326.236,00 | - | - | - | 326.236,00 |

Il valore si riferisce alla donazione effettuata nell'anno 2018 da parte di privati a favore dell'Ateneo di un appartamento sito in Trieste, destinato alla vendita al fine di istituire con i proventi un fondo da dedicare a borse di studio di Dottorato di Ricerca in campo geodetico e geofisico.



A. II. 2) Impianti e attrezzature – Euro 4.465.549,38

La voce relativa agli impianti e attrezzature può essere così dettagliata:

Tabella A.II.2) - Impianti e attrezzature

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Ammortamenti | Importi al 31/12/2019 |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Impianti | 2.688.128,03 | 202.264,68 | 0,00 | 168.405,64 | 2.721.987,07 |
| Attrezzature informatiche | 1.080.470,67 | 1.195.135,02 | 270.556,83 | 943.136,40 | 1.061.912,46 |
| Altre attrezzature | 896.380,99 | 225.139,10 | 39.813,10 | 400.057,14 | 681.649,85 |
| TOTALE | 4.664.979,69 | 1.622.538,80 | 310.369,93 | 1.511.599,18 | 4.465.549,38 |

La variazione incrementativa di Euro 202.264,68 in relazione agli **impianti**, corrisponde alla valorizzazione degli interventi eseguiti sugli impianti tecnologici dei vari comprensori dell'Università.

Il conto relativo alle **attrezzature informatiche**, che presenta un saldo di **Euro 1.061.912,46**, accoglie le poste relative all'acquisizione di attrezzature informatiche da parte dei dipartimenti e dell'Amministrazione Centrale.

Per quanto riguarda la gestione dell'amministrazione centrale ricordiamo gli investimenti che hanno assicurato adeguati servizi informatici all'utenza scientifica e amministrativa dell'Ateneo, quali attrezzature ed impianti a supporto dell'e-learning e a supporto della rete cablata e wireless dell'infrastruttura di storage.

L'importo delle **altre attrezzature**, che presenta un saldo di **Euro 681.649,85** accoglie le poste relative all'acquisizione di attrezzature varie per l'ordinario funzionamento degli uffici e per la gestione delle aule didattiche da parte dei Dipartimenti e dell'Amministrazione Centrale.

A. II. 3) Attrezzature scientifiche – Euro 1.482.051,35

Il conto, che presenta un saldo di Euro 1.482.051,35, accoglie esclusivamente gli acquisti di strumentazioni scientifiche da parte dei Dipartimenti per laboratori nonché per le strumentazioni necessarie alle ricerche in corso.

A. II. 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali – Euro 1.253.563,75

Il conto, che presenta un saldo di Euro 1.253.563,75 espone il valore delle opere d'arte delle collezioni scientifiche e dei beni museali iscritti negli inventari dell'Ateneo, ovvero beni non soggetti ad ammortamento.

A. II. 5) Mobili e arredi – Euro 508.606,74

L'incremento di Euro 330.250,74 è rappresentato da acquisti di arredi destinati ad aule studio e spazi universitari; in particolare per bancate fisse per aule didattiche, per tendaggi oscuranti e tende per aule e spazi universitari. Si menziona inoltre l'importo di Euro 11.468 relativo ad una donazione da privati per gli arredi della Biblioteca Tecnico Scientifica dell'edificio C1.

A. II. 6) Immobilizzazioni in corso e acconti – Euro 2.040.186,98

In questa voce vengono accolti i costi per interventi di manutenzione straordinaria, ripristino o ristrutturazione in corso su immobili di proprietà dell'Ateneo, sulla base degli stati di avanzamento lavori. Detti costi non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva entrata in funzione. Vi



rientrano anche le spese di progettazione, direzione dei lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi.

Della dinamica delle immobilizzazioni in corso al 31.12.2019 si riporta il seguente dettaglio:

Tabella A.II.6) - Immobilizzazioni materiali in corso

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Importi al 31/12/2019 | Variazione 2019-2018 |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Lavori di ristrutturazione e riqualificazione edifici F1 e F2 | 337.766,73 | 500,00 | | 338.266,73 | 500,00 |
| Lavori in urgenza pendio retro edificio R - Stabulario | 20.550,73 | 5.651,22 | | 26.201,95 | 5.651,22 |
| Lavori di ristrutturazione edificio via Lazzaretto 6-8 | 837.210,50 | 374.301,09 | 1.211.511,59 | - | - 837.210,50 |
| Realizzazione anello di teleriscaldamento | 1.302.465,38 | 9.387,47 | | 1.311.852,85 | 9.387,47 |
| Lavori di manutenzione straordinaria della palestra CUS di via Monte Cengio | 22.932,02 | | | 22.932,02 | - |
| Realizzazione impianto aerulico ed. c11 - ad. A | - | 22.295,40 | | 22.295,40 | 22.295,40 |
| Lavori di restauro ed. N - Castelletto | 36.710,00 | | | 36.710,00 | - |
| Rifacimento muro di sostegno in pietra via Beirut | | 2.174,16 | | 2.174,16 | |
| Lavori di completamento della messa in sicurezza della zona retrostante l'edificio N | | 62.000,84 | | 62.000,84 | |
| Punto consegna media tensione | 55.827,20 | 3.294,00 | | 59.121,20 | 3.294,00 |
| Impianto elettrico CED ed.H2 | 10.577,40 | 1.040,00 | | 11.617,40 | 1.040,00 |
| Aula Magna ed.C11 | 218,60 | 41.093,85 | | 41.312,45 | 41.093,85 |
| Aule A2 A3 ed.C11 | 5.947,50 | | | 5.947,50 | - |
| Efficientamento energetico - Macro Grid | 9.573,10 | 42.604,54 | | 52.177,64 | 42.604,54 |
| Energia R-Ra | 13.790,77 | | | 13.790,77 | - |
| Riqualificazione gruppo frigo Palazzina N | | 5.451,57 | | 5.451,57 | |
| Installazione gruppo elettrogeno a servizio degli edifici Q e R-Ra | | 3.425,76 | | 3.425,76 | |
| Interventi per la didattica a distanza | | 24.908,74 | | 24.908,74 | 24.908,74 |
| TOTALE | 2.653.569,93 | 598.128,64 | 1.211.511,59 | 2.040.186,98 | -686.435,28 |

Gli importi relativi agli incrementi di esercizio riguardano i seguenti interventi:

- Ristrutturazione e riqualificazione funzionale degli **edifici "F1" ed "F2"** presso il comprensorio ex OPP di San Giovanni: Nell'ambito della procedura di gara per l'appalto di lavori, si è conclusa la verifica dell'anomalia delle offerte e il 12 dicembre 2019, in seduta pubblica, è stata resa nota la proposta di aggiudicazione dell'appalto in oggetto all'Impresa I.T.I. Impresa Generale Spa di Modena.
- Lavori di consolidamento del **muro di sostegno e del pendio retrostante l'edificio "R"**: Il progetto esecutivo è stato approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 28 giugno 2019. A seguito di adeguata indagine esplorativa finalizzata all'acquisizione di manifestazioni di interesse per l'appalto dei lavori, il 9 luglio 2019 è stata fatta richiesta di preventivo agli operatori economici individuati a mezzo di sorteggio pubblico tra quelli che avevano manifestato interesse. Il 2 settembre 2019 (DDD n.40/2019 prot. 108965) i lavori sono stati affidati all'Impresa Nagostinis srl di Villa Santina – UD. I lavori hanno avuto inizio il 24 settembre 2019 e si sono regolarmente conclusi il 23 dicembre 2019.
- **Lavori di manutenzione straordinaria della palestra CUS di via Monte Cengio**: Dopo l'approvazione del progetto esecutivo da parte del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 ottobre 2018 e a seguito di adeguata indagine esplorativa finalizzata all'acquisizione di manifestazioni di interesse per l'appalto dei lavori, il 3 luglio 2019 è stata indetta la procedura negoziata con consultazione degli operatori economici individuati a mezzo di sorteggio pubblico tra quelli che avevano manifestato interesse.



Il 2 dicembre 2019 (DDD n.923/2019 prot. 148535 e successiva rettifica DDD n. 4/2020 prot. 1972), è stata disposta l'aggiudicazione dell'appalto all'Impresa CP Costruzioni srl di Trieste.

- **Rifunzionalizzazione e restauro dell'ex Villa Sevastopulo – Castelletto:** Il progetto revisionato, consegnato il 25 gennaio 2019 (prot. 9126/2019) e a cui hanno fatto seguito, l'8 febbraio (prot. 17111/2019) gli elaborati relativi alla sicurezza, è stato sottoposto ad una prima valutazione tecnica da parte del RUP.

Ha fatto seguito il lavoro istruttorio per addivenire alla redazione dell'atto aggiuntivo all'incarico di progettazione, contenente il subentro dell'ing. Paco Ferrante, quale capogruppo, al posto dell'ing. Pierpaolo Ferrante.

- **Lavori di completamento messa in sicurezza zona retrostante edificio "N":** Il progetto esecutivo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 gennaio 2019.

A seguito di adeguata indagine esplorativa finalizzata all'acquisizione di manifestazioni di interesse per l'appalto dei lavori, il 10 luglio 2019 è stata fatta richiesta di preventivo agli operatori economici individuati a mezzo di sorteggio pubblico tra quelli che avevano manifestato interesse.

Il 19 agosto 2019 (DDD n. 15/2019 prot. 106516) i lavori sono stati affidati all'Impresa Costruzioni Martini srl di Cimolais (PN). I lavori hanno avuto inizio il 2 settembre 2019 e si sono regolarmente conclusi l'11 dicembre 2019.

- **Adeguamento funzionale dell'Aula Magna dell'edificio C11:** Il progetto esecutivo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 gennaio 2019.

A seguito di adeguata indagine esplorativa finalizzata all'acquisizione di manifestazioni di interesse per l'appalto dei lavori, il 13 giugno 2019 è stata indetta la procedura negoziata con consultazione degli operatori economici individuati a mezzo di sorteggio pubblico tra quelli che avevano manifestato interesse.

Il 22 agosto 2019 (DDD n.28/2019 prot. 107159) è stata disposta l'aggiudicazione dell'appalto al Raggruppamento Temporaneo di Imprese composto da Tekna costruzioni srl di Campoformido – UD (capogruppo) e Nonino Impianti scarl di Pradamano - UD. I lavori hanno avuto inizio il 2 ottobre 2019 e si sono regolarmente conclusi il 20 gennaio 2020.

- **Nuovo punto di consegna di Media Tensione:** In data 21 novembre 2019, si è conclusa la verifica tecnica del progetto definitivo da parte dell'ing. Riccardo Radovani. (Prot.146275 del 25 novembre 2019).

Nel periodo di riferimento è in corso la progettazione esecutiva da parte del progettista incaricato ing. Paolo Prestigiovanni.

- **Riquilificazione aeraulica degli edifici "C11" – Il lotto:** nel corso del secondo semestre si è conclusa la verifica tecnica del progetto esecutivo, trasmessa con nota prot. n. 15 ottobre 2019, da parte dell'ing. Igor Zuccheri.

- **Realizzazione di nuovi quadri elettrici e linee di alimentazione a servizio del locale CED 1 al primo piano dell'edificio "H2" e opere di adeguamento annesse con forniture e posa in opera di due nuovi UPS:** Sulla base del DDG:14-2019 prot. n. 106444 dd. 19/08/2019 di approvazione dell'avviso per l'indagine esplorativa, è in corso di esecuzione la manifestazione di interesse relativa alla procedura di gara per l'affidamento dei lavori.

- **Realizzazione del nuovo gruppo frigo e della sottostazione della palazzina "N":** si è conclusa la procedura di gara per l'affidamento dei lavori con l'assegnazione degli stessi alla ditta vincitrice Termoidraulica Stella sas con B.O.n.86 dd.04/12/2019.

- **Realizzazione del nuovo gruppo elettrogeno al servizio degli edifici R-Ra e Q:** con nota prot. 8845 del 24 gennaio 2019 è stato consegnato dall'ing. Stefano Longhi il verbale di verifica tecnica che conteneva la richiesta di modifiche, correzioni e integrazioni e recepite dal progettista Studio Tecnico MADS&ASSOCIATI, il quale ha fatto pervenire all'Università degli Studi di Trieste, gli elaborati progettuali corretti con lettera prot. n. 26085 in data 20 febbraio 2019.

Il Responsabile Unico del Procedimento ha proceduto alla Validazione del Progetto esecutivo dei lavori di cui trattasi, redigendo il verbale di validazione del progetto esecutivo in data



5.03.2019. Con delibera del Consiglio di Amministrazione dd. 29 marzo 2019 è stato approvato il progetto esecutivo e nuovo quadro economico. In attesa di procedura di gara.

- **Interventi per la didattica a distanza:** sono in corso gli interventi relativi a:
 - installazione di telecamere per consentire la didattica a distanza nell' Aula Magna sede v. Filzi, nell' Aula Bachelet e nell' Aula Venezian di ple Europa 1;
 - cablatura allestimenti multimediali Aula Magna C11
 - completamento allestimento attrezzature streaming per didattica a distanza Aula 4 Edificio H2

I decrementi si riferiscono a:

- Lavori di risanamento conservativo degli **stabili di via Lazzaretto vecchio 6 -8 – Il lotto – I e II stralcio:** completamento della capitalizzazione a conclusione dei lavori.

Sono inoltre iniziati i seguenti interventi, la cui manifestazione economica avverrà nei prossimi esercizi:

- Riqualificazione aeraulica degli edifici "C11" – Il lotto "Riqualificazione aeraulica dell'edificio "C11" secondo lotto
- Realizzazione del nuovo gruppo elettrogeno al servizio degli edifici R-Ra e Q
- Nuovo punto di consegna di Media Tensione
- Realizzazione di nuovi quadri elettrici e linee di alimentazione a servizio del locale CED 1 al primo piano dell'edificio "H2" e opere di adeguamento annesse con forniture e posa in opera di due nuovi UPS.
- Progetto Interreg: soluzioni di efficientamento energetico della mobilità con l'uso di veicoli elettrici, micro-grid e produzione di energie da fonti rinnovabili
- Adeguamento funzionale delle aule "A2" e "A3" e stanza 425 dell'edificio C11
- Realizzazione del nuovo gruppo frigo e della sottostazione della palazzina "C"
- Realizzazione del nuovo gruppo frigo e della sottostazione della palazzina "N"
- Riqualificazione degli impianti di ascensione
- Lavori di realizzazione di impianti di allarme per l'evacuazione (EVAC) degli edifici universitari di Androna Campo Marzio, ed. C2, C3 e C5 del comprensorio di p.le Europa 1
- Smaltimento NAF SIII e conversione degli impianti antincendio

A. II. 7) Altre immobilizzazioni materiali – Euro 10.376,70

In questa voce confluiscono le poste relative a Equipaggiamento e vestiario, Mezzi di trasporto e ai beni non altrove classificabili. Nell'ambito delle variazioni incrementative, troviamo in particolare una variazione aumentativa di Euro 15.293,39, relativa all'acquisto di toghe standard ed altri accessori quali pettorine.

A. III FINANZIARIE

| III FINANZIARIE | |
|---------------------|-----------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | 2.040.499,36 |
| Saldo al 31.12.2019 | 543.495,54 |
| Variazione | - 1.497.003,82 |

Le immobilizzazioni finanziarie sono strumenti finanziari destinati ad essere durevolmente utilizzati dalla società che li possiede.



Sono costituite da investimenti di natura finanziaria e da crediti a medio lungo termine e sono normalmente costituite da partecipazioni, crediti, altri titoli; per quanto concerne il nostro Ateneo sono così articolate:

Tabella A.III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Importi al 31/12/2019 | Variazione 2019-2018 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Partecipazioni in enti o imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Partecipazioni in altri enti o imprese | 241.978,74 | 79.187,94 | 33.411,03 | 287.755,65 | 45.776,91 |
| Crediti verso CDP SpA per mutui da erogare - quota esigibile oltre l'esercizio successivo | 1.713.501,06 | | 1.713.501,06 | 0,00 | - 1.713.501,06 |
| Crediti per depositi cauzionali | 85.019,56 | 188.650,33 | 17.930,00 | 255.739,89 | 170.720,33 |
| TOTALE | 2.040.499,36 | 267.838,27 | 1.764.842,09 | 543.495,54 | - 1.497.003,82 |

Di seguito si fornisce l'elenco delle partecipazioni dell'Ateneo con i relativi valori (i valori sono presentati al lordo dei relativi fondi di svalutazione): non è possibile presentare in questa sede tutti i dettagli richiesti sui bilanci degli enti, in quanto a causa dell'emergenza COVID 19, molti enti non hanno ancora provveduto ad approvare e trasmettere i bilanci relativi all'esercizio 2019.



Tabella A.III - Dettaglio Partecipazioni dell'Università degli Studi di Trieste

| Ente/Società | Valutazione partecipazione al 31/12/19 | Valutazione partecipazione al 31/12/18 | Variazione 2019-2018 |
|---|--|--|----------------------|
| Consorzio AlmaLaurea | 3.098,74 | 3.098,74 | - |
| Consorzio per l'incremento degli studi e delle ricerche dei dipartimenti di Fisica dell'Università degli Studi di Trieste | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| CINECA per la gestione del centro di calcolo elettr. dell'Italia nord-orientale | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| Consorzio nazionale interuniversitario per i trasporti e la logistica NITEL | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA | 15.493,70 | 15.493,70 | - |
| Consorzio interuniversitario nazionale per la fisica delle atmosfere e delle idrosfere-CINFAl | 2.582,28 | 2.582,28 | - |
| Consorzio interuniversitario nazionale per la scienza e la tecnologia dei materiali - INSTM | 7.746,85 | 7.746,85 | - |
| Consorzio nazionale interuniversitario per le scienze del mare - CONISMA | 15.493,71 | 15.493,71 | - |
| Consorzio interuniversitario nazionale per le telecomunicazioni CNIT | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| Consorzio interuniversitario nazionale per l'ingegneria delle georisorse CINIGEO | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| Consorzio interuniversitario per la fisica spaziale - CIFS | 15.493,71 | 15.493,71 | - |
| Consorzio interuniversitario per le biotecnologie - CIB | 10.329,14 | 10.329,14 | - |
| Consorzio interuniversitario reattività chimica e la catalisi - CIRCC | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| Consorzio interuniversitario ricerca chimica dei metalli nei sistemi biologici CIRCMSB | 7.905,14 | 7.905,14 | - |
| Consorzio interuniversitario di formazione - COINFO | 1.549,37 | 1.549,37 | - |
| Società consortile per il centro di biomedicina molecolare - CBM | 3.000,00 | 3.000,00 | - |
| Collegio universitario per le scienze "Luciano Fonda" | - | - | - |
| Istituto Regionale per la Cultura Istriana - IRCl | - | - | - |
| European Virtual Institute on Innovation in Industrial Supply Chains and Logistic Networks | 500,00 | 500,00 | - |
| Associazione Italiana degli incubatori universitari e delle business plan competition locali PNICUBE | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| Fondazione Italiana Fegato FIF - Onlus | 30.000,00 | 30.000,00 | - |
| Consorzio interuniversitario per l'ottimizzazione e la ricerca operativa - ICOOR | 4.000,00 | 4.000,00 | - |
| Sistemi Integrati per l'Accesso - CISIA | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| MARE TC FVG (EX DITENAVE) | 30.000,00 | 30.000,00 | - |
| Billmetrix Srl | 9.300,00 | 9.300,00 | - |
| Autologs Srl | - | 1.000,00 | - 1.000,00 |
| Genefinity Srl | - | 5.000,00 | - 5.000,00 |
| Picosats Srl | 8.000,00 | 1.200,00 | 6.800,00 |
| Cluster trasporti italia 2020 | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| Fondazione I.T.S. "nuove tecnologie della vita Alessandro Volta" | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| Cluster SPRING | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| Biopolife Srl | - | 3.500,00 | - 3.500,00 |
| Material Scan Srl | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| I.T.S. Accademia Nautica dell'Adriatico | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| Rete Innovativa Biotech per l'Ecosistema Salute e l'Alimentazione Smart_Nest S.c.a.r.l. | 200,00 | 200,00 | - |
| Istituto per lo studio dei trasporti nell'integrazione economica europea - ISTIEE | 2.582,28 | 26.493,31 | - 23.911,03 |
| Consorzio interuniversitario nazionale per energia e sistemi elettrici - ENSIEL | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| Cluster Big Growth | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| Cluster per il patrimonio culturale TICHE | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| Cluster tecnologico nazionale ENERGIA | 2.000,00 | 2.000,00 | - |
| Quality Srl | 1.600,00 | 1.600,00 | - |
| MEDnoTE srl | 2.500,00 | | 2.500,00 |
| MOMOTE srl | 500,00 | | 500,00 |
| Consorzio interuniversitario nazionale ELMO - elettrificazione della mobilità | 5.000,00 | | 5.000,00 |
| Sanatorio Triestino Spa | 64.387,94 | | 64.387,94 |
| TOTALE | 304.250,28 | 258.473,37 | 45.776,91 |

Le variazioni in aumento possono essere così riepilogate:

- Picosats Srl – acquisto di una quota della partecipazione (D.R.n.914/2019 Prot.146461 dd 25/11/2019)



- MEDnote srl - acquisto delle quote di partecipazione dello spin-off (CdA 445/2018 prot.120289/18; delibera CdA 63/2019 prot.32898/19)
- MOMOTE srl - acquisto delle quote di partecipazione dello spin-off (CdA 446/2018 prot.120290/18)
- Consorzio interuniversitario nazionale ELMO - elettrificazione della mobilità - versamento quota di adesione (CdA 27/07/18)
- Sanatorio Triestino Spa – rilevazione valore azioni in seguito a lascito Prelog, gestite dalla Fondazione Duca, ma di proprietà dell’Ateneo (Cda 20/12/20219)

Le variazioni in diminuzione possono essere così dettagliate:

- Autologos - vendita della partecipazione decr.37/2019
- Biopolife – vendita della partecipazione decr.605/2019
- Genefinity - stralcio della partecipazione a seguito della chiusura per fallimento (Cda 20/12/20219);
- ISTIEE – svalutazione della partecipazione a seguito del cambio di valutazione (non al patrimonio netto, ma al valore di acquisto, come da delibera Cda 20/12/20219).

Le poste di **credito** annoverate fra le immobilizzazioni finanziarie riguardavano le quote di mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti la cui quota capitale viene erogata a presentazione dello Stato Avanzamento Lavori delle opere finanziate. A fronte dei mutui concessi e non liquidati, il cui pagamento delle rate comprensive di quota capitale e interessi hanno seguito il regolare piano di ammortamento, la Cassa Depositi e Prestiti ha restituito gli interessi attivi sulla quota non erogata.

Nel 2019 tali quote sono state interamente incassate, in quanto i lavori delle opere finanziate sono in corso.

Tabella A.III - Dettaglio crediti immobilizzati

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019-2018 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Mutuo CDP 4425785 | - | 1.691.665,87 | -1.691.665,87 |
| Mutuo CDP 4481944 | - | 21.835,19 | -21.835,19 |
| Totale | - | 1.713.501,06 | - 1.713.501,06 |

La quota residua riferibile alle immobilizzazioni finanziarie di Euro 255.739,89 si riferisce a crediti per **depositi cauzionali**, riguardanti atti posti in essere dalle strutture dipartimentali.



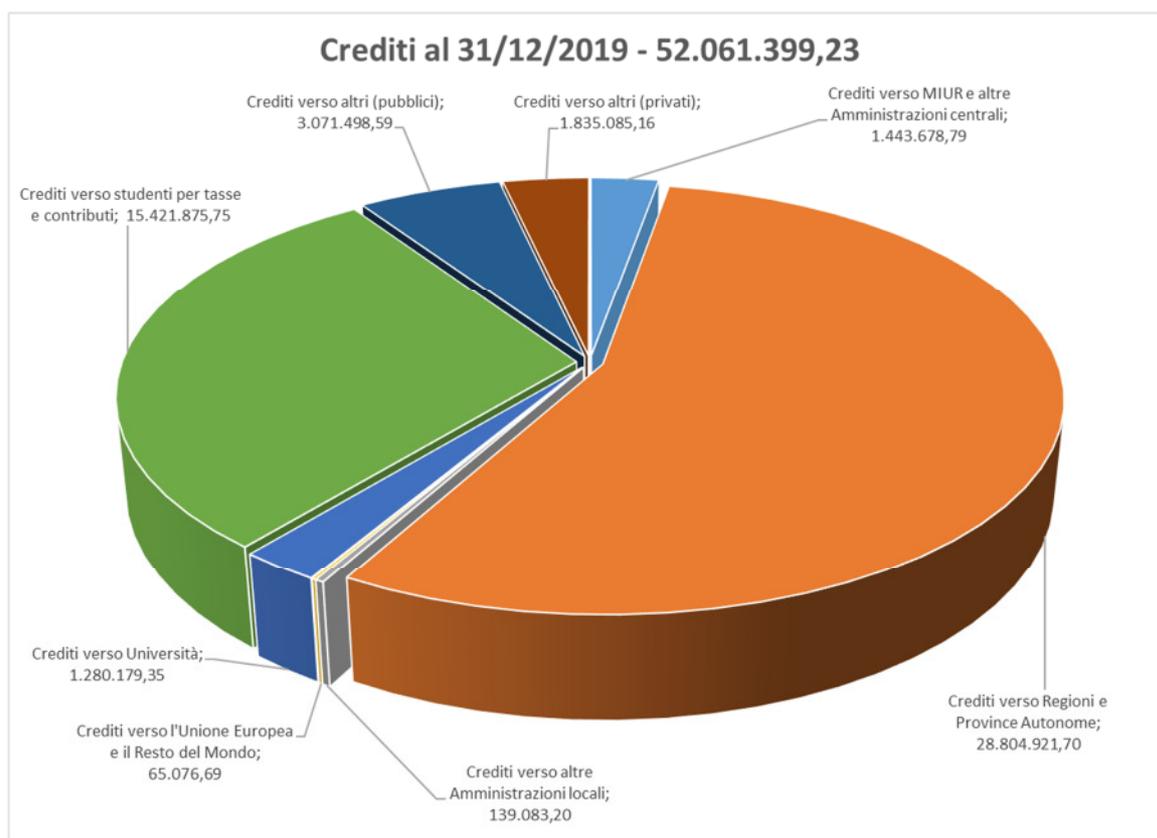
5.2. ATTIVO CIRCOLANTE (B)

B. I. RIMANENZE

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

B. II. CREDITI

| Il CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | |
|---|-----------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | 55.727.599,69 |
| Saldo al 31.12.2019 | 52.061.399,23 |
| Variazione | - 3.666.200,46 |



I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzazione. Il valore nominale dei crediti in bilancio è rettificato tramite l'appostazione di un fondo di svalutazione crediti calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da elementi e informazioni certi, nonché dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità dei crediti.

Nel processo di stima del fondo svalutazione, qualora non sia stato possibile effettuare un'analisi della recuperabilità dei singoli crediti e non sia stato quindi possibile definire l'entità puntuale della



svalutazione del singolo credito, sono state adottate le seguenti percentuali di svalutazione, corrispondenti a diverse classi di anzianità dei crediti:

- 15% dopo 1 anno;
- 30% dopo 2 anni;
- 50% dopo 3 anni;
- 75% dopo 4 anni;
- 100% dopo 5 anni.

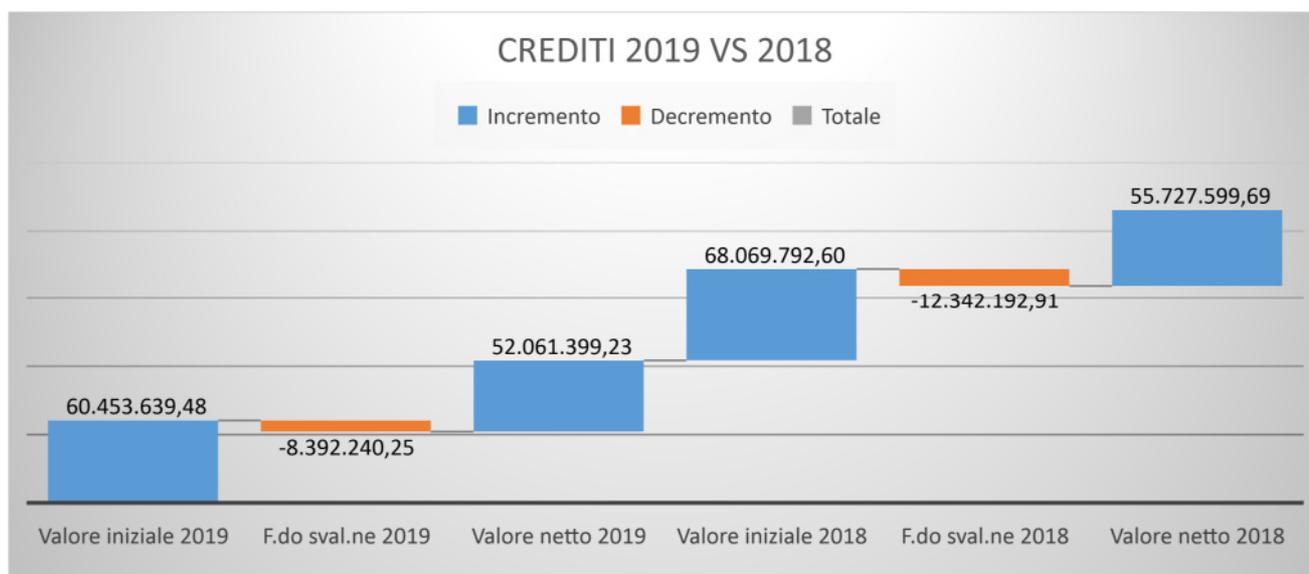
Tali percentuali non sono state applicate ai crediti verso gli studenti: la modalità viene dettagliata nel successivo paragrafo relativo ai crediti verso gli studenti.

Per i crediti verso le Pubbliche Amministrazioni si è ritenuto opportuno svalutare solamente i crediti con anzianità superiore ai 10 anni che hanno quindi una maggior incertezza in merito alla loro riscuotibilità.

Si riporta un riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo di svalutazione che li ridetermina al 31/12/2019:

Tabella B.II.a – CREDITI al netto del relativo Fondo svalutazione

| Descrizione | Credito lordo al 31/12/2019 | Fondo svalutazione crediti | Crediti netti |
|--|-----------------------------|----------------------------|----------------------|
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 1.451.331,32 | -7.652,53 | 1.443.678,79 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 28.840.550,76 | -35.629,06 | 28.804.921,70 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 179.469,83 | -40.386,63 | 139.083,20 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 65.076,69 | 0,00 | 65.076,69 |
| 5) Crediti verso Università | 1.532.470,40 | -252.291,05 | 1.280.179,35 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 20.713.913,62 | -5.292.037,87 | 15.421.875,75 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | - | - | - |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 4.282.910,22 | -1.211.411,63 | 3.071.498,59 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 3.387.916,64 | -1.552.831,48 | 1.835.085,16 |
| TOTALE | 60.453.639,48 | - 8.392.240,25 | 52.061.399,23 |





Con delibera del 28 novembre 2019, alla luce della ricognizione dei crediti esistenti al 31 dicembre 2018 (esclusi crediti da studenti), sono stati resi inesigibili crediti per un ammontare di Euro 498.912,54 (di cui Euro 238.470,13 coperti dal fondo di svalutazione crediti ed Euro 240.034,54 coperti da risconti passivi iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale).

Con delibera del 19 maggio 2020, alla luce di una ricognizione straordinaria effettuata sui crediti studenti esistenti al 31 dicembre 2019 in merito alle decadenze e rinunce agli studi, sono stati resi inesigibili crediti studenti per un ammontare di Euro 3.862.926,17 (di cui Euro 271.313,91 in relazione a carriere già chiuse), che trovavano copertura nel fondo di svalutazione crediti verso studenti.

Considerata la mole di dati trattati in relazione all'effettuazione di questa operazione di stralcio, si segnala che, nel passaggio di tali dati tra il sistema operativo ESSE3, dove viene gestita la carriera del singolo studente, e il sistema operativo UGOV, dove vengono effettuate le operazioni contabili per macro aggregati perdendo quindi il dettaglio del singolo studente, non sono transitate scritture per Euro 2.108,70; di conseguenza lo stralcio crediti studenti e l'utilizzo del relativo fondo di svalutazione si sono concretizzate per un ammontare di Euro 3.860.817,47.

Nella tabella che segue viene riportato il dettaglio della movimentazione del fondo svalutazione crediti con separata indicazione tra parte relativa a crediti verso studenti e parte relativa a tutti gli altri crediti:

| Descrizione | Valori | Di cui su Crediti verso studenti per tasse | Di cui sugli altri Crediti |
|-----------------------------------|---------------------|--|----------------------------|
| Fondo al 31.12.2018 | 12.342.192,91 | 9.153.388,93 | 3.188.803,98 |
| -Utilizzi anno 2019 | - 4.949.821,19 | - 4.711.351,06 | - 238.470,13 |
| -Rilasci per crediti incassati | - | - | - |
| +Accantonamento anno 2019 | 999.868,53 | 850.000,00 | 149.868,53 |
| TOTALE FONDO AL 31.12.2019 | 8.392.240,25 | 5.292.037,87 | 3.100.202,38 |

Si segnala che per l'anno 2019 non è stata valorizzata la voce "Rilasci per crediti incassati" in quanto manca il dettaglio analitico per singolo credito, tuttavia ciò non significa che non siano stati incassati crediti per i quali era stato valorizzato un accantonamento al fondo di svalutazione crediti. (si rimanda al commento dei crediti verso studenti per tasse e contributi alla voce B.II.6)

Nella successiva tabella si propongono i valori dei crediti con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

Dato atto che la rilevazione del credito sorge al momento della registrazione del ricavo di competenza, tutti i crediti (tranne quelli oggetto di svalutazione puntuale) si intendono esigibili entro l'esercizio 2020. Fanno eccezione i crediti verso la Regione Friuli Venezia Giulia, i quali crediti per i contributi relativi ad opere di edilizia vengono iscritti per la quota intera, mentre l'esigibilità del credito tiene conto dell'annualità del contributo.



Tabella B.II.b – CREDITI con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

| Descrizione | Crediti netti al 31/12/2019 | Quota esigibile entro il 31/12/2020 | Quota esigibile oltre il 31/12/2020 |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 1.443.678,79 | 1.443.678,79 | - |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 28.804.921,70 | 12.777.596,22 | 16.027.325,48 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 139.083,20 | 139.083,20 | - |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 65.076,69 | 65.076,69 | - |
| 5) Crediti verso Università | 1.280.179,35 | 1.280.179,35 | - |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 15.421.875,75 | 15.421.875,75 | - |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | - | - | - |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 3.071.498,59 | 3.071.498,59 | - |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 1.835.085,16 | 1.835.085,16 | - |
| TOTALE | 52.061.399,23 | 36.034.073,75 | 16.027.325,48 |

Di seguito per ciascuna voce di credito si forniscono le informazioni di dettaglio:

B. II. 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Tabella B.II.1 – Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Crediti verso MIUR | 1.309.784,81 | 5.365.366,07 | -4.055.581,26 |
| Crediti verso altri ministeri | 141.546,51 | 42.595,63 | 98.950,88 |
| Totale crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali - Lordo | 1.451.331,32 | 5.407.961,70 | -3.956.630,38 |
| Fondo svalutazione crediti | 7.652,53 | 27.053,55 | -19.401,02 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 1.443.678,79 | 5.380.908,15 | -3.937.229,36 |

La voce, che somma ad Euro 1.451.331,32 (al lordo del fondo di svalutazione crediti), e rileva principalmente: i crediti riferiti al FFO-Fondo Finanziamento ordinario (arrotondati Euro 650.000), i crediti per il finanziamento MIUR dei medici specializzandi (arrotondati Euro 630.000) e i crediti verso altri Ministeri per progetti di ricerca e di formazione dei Dipartimenti.



B. II. 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome

Tabella B.II.2 – Crediti verso Regioni e Province Autonome

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| Crediti verso regione FVG | 28.813.555,29 | 27.160.837,48 | 1.652.717,81 |
| Crediti verso altre regioni | 26.995,47 | 48.621,77 | -21.626,30 |
| Totale crediti verso Regioni e Province autonome - Lordo | 28.840.550,76 | 27.209.459,25 | 1.631.091,51 |
| Fondo svalutazione crediti | 35.629,06 | 98.906,11 | -63.277,05 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 28.804.921,70 | 27.110.553,14 | 1.694.368,56 |

Fra le voci più rilevanti nell'ambito dei crediti verso la Regione Friuli Venezia Giulia, altre Regioni e Province si annoverano:

verso Regione FVG

- Euro 6.202.500,00 quale credito nei confronti della Regione FVG quale Fondo per il finanziamento del sistema universitario regionale per gli anni 2017, 2018 e 2019 della LR 2/2011;
- Euro 18.221.445,98 a fronte dei contributi concessi dalla Regione FVG per l'accensione di mutui per opere edilizie, cui Euro 2.194.120,50 esigibili entro il 2020. Poiché i contributi a fronte dei mutui sono iscritti per il totale, ma vengono incassati a rate annuali, l'importo dei crediti verso la Regione Friuli Venezia Giulia esigibili oltre l'esercizio 2020 ammonta a Euro 16.027.325,48
- Euro 885.174 per interventi relativi alle infrastrutture di ricerca LR 2/2011
- Euro 735.000,00 quale contributi Lauree sanitarie 2019/2020
- Euro 94.600,00 per progetti gestiti dal Settore Servizi alla ricerca e rapporti con il territorio
- Euro 1.870.722,00 quale finanziamento di vari progetti di ricerca dipartimentali
- Euro 300.000,00 quale contributo regionale L.R. 2/2011 RETE 100G
- Euro 182.816,00 per progetti con il Settore Servizi alla ricerca e Rapporti con il territorio
- Euro 171.865,00 per progetti con il Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze – SBA
- Euro 69.035,00 per progetti con il Settore Servizi agli studenti e alla didattica

Il credito di Euro 26.995,47 verso altre regioni riguarda i contributi ricevuti per progetti dipartimentali.



B. II. 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali

Tabella B.II.3 – Crediti verso altre Amministrazioni locali

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Crediti verso province | 8.044,00 | 9.044,00 | -1.000,00 |
| Crediti verso comuni | 171.425,83 | 96.040,76 | 75.385,07 |
| Totale crediti verso altre Amministrazioni locali - Lordo | 179.469,83 | 105.084,76 | 74.385,07 |
| Fondo svalutazione crediti | 40.386,63 | 96.852,20 | -56.465,57 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 139.083,20 | 8.232,56 | 130.850,64 |

L'importo di Euro 179.469,83 comprende i crediti verso comuni e quelli verso le province; i crediti verso comuni sono costituiti da crediti verso il Comune di Trieste e verso altri Comuni della Regione FVG.

B. II. 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Tabella B.II.4 – Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Crediti verso Unione Europea | 65.076,69 | 275.170,46 | -210.093,77 |
| Totale Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali- Lordo | 65.076,69 | 275.170,46 | -210.093,77 |
| Fondo svalutazione crediti verso Unione Europea | - | 4.786,06 | -4.786,06 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 65.076,69 | 270.384,40 | -205.307,71 |

L'importo di Euro 65.076,69 si riferisce per Euro 4.786,06 al credito verso la Commissione Europea per il saldo del progetto di ricerca Marie Curie e per la restante quota al finanziamento alla ricerca concesso al Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche (Euro 45.831,63) e al Dipartimento di Ingegneria e Architettura (Euro 14.459,00) dalla Commissione Europea.

B. II. 5) Crediti verso Università

Tabella B.II.5 – Crediti verso Università

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Crediti verso altre università | 1.532.470,40 | 1.677.719,02 | -145.248,62 |
| Totale Crediti verso altre Università- Lordo | 1.532.470,40 | 1.677.719,02 | -145.248,62 |
| Fondo svalutazione crediti verso altre università | 252.291,05 | 393.576,20 | -141.285,15 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 1.280.179,35 | 1.284.142,82 | -3.963,47 |

I crediti verso le altre Università sommano ad Euro 1.532.470,40 (al lordo del fondo di svalutazione crediti).



I crediti verso le altre Università si sostanziano in Convenzioni per lo svolgimento di attività di didattica e di ricerca presso altri Atenei, finanziamenti di borse di dottorato.

B. II. 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi

Tabella B.II.6 – Crediti verso studenti per tasse e contributi

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Crediti verso studenti | 14.746,00 | 9.690,50 | 5.055,50 |
| Conto transitorio crediti per tasse | 20.699.167,62 | 23.722.061,06 | -3.022.893,44 |
| Totale Crediti verso studenti- Lordo | 20.713.913,62 | 23.731.751,56 | -3.017.837,94 |
| Fondo svalutazione crediti verso studenti | 5.292.037,87 | 9.153.388,93 | -3.861.351,06 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 15.421.875,75 | 14.578.362,63 | 843.513,12 |

Il credito complessivo verso studenti per tasse universitarie al 31.12.2019 ammonta a Euro 20.713.913,62 ed è composto dai crediti sorti a partire dall'A.A. 2003/04 e non ancora incassati o stornati.

Il credito complessivo è rilevato in due conti: il conto transitorio crediti per tasse (G.I.60.100.010.100 per Euro 20.699.167,62) e il conto crediti verso studenti (G.I.30.200.100.110 per Euro 14.746,00). Il credito relativo al conto transitorio crediti per tasse sorge al momento dell'emissione delle fatture e, al pagamento, viene chiuso al conto credito verso studenti. Quest'ultimo conto corrisponde quindi ai crediti in corso di incasso.

Come riferito in premessa, in relazione ai crediti verso studenti, è stata effettuata una ricognizione straordinaria in merito alle scadenze e rinunce agli studi, che ha definito uno stralcio sull'esercizio 2019 per complessivi Euro 3.860.817,47, interamente coperto dal fondo di svalutazione crediti.

Si riporta tabella riepilogativa dei crediti di cui alla voce "conto transitorio crediti per tasse" con la determinazione del fondo svalutazione crediti:

| A.A. | Crediti al 31/12/2019 ante stralcio | Inesigibili per rinuncia/decadenza (CARRIERE GIA' CHIUSE) | Inesigibili per decadenza | Crediti netti al 31/12/2019 dopo annullamenti | ARDISS/BOLLO | Crediti netti al 31/12/2019 SENZAARDISS/BOLLO | FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI STUDENTI AL 31/12/2019 | % |
|---------------|-------------------------------------|---|---------------------------|---|-------------------|---|---|------|
| 2003 | 712.417,35 | 1.132,66 | 646.859,05 | 64.425,64 | 1.017,13 | 63.408,51 | 63.408,51 | 100% |
| 2004 | 573.382,41 | 4.352,24 | 482.014,86 | 87.015,31 | 286,86 | 86.728,45 | 86.728,45 | 100% |
| 2005 | 1.288.804,98 | 129.372,48 | 1.053.308,96 | 106.123,54 | 7.608,92 | 98.514,62 | 98.514,62 | 100% |
| 2006 | 535.242,18 | 14.602,00 | 473.069,38 | 47.570,80 | 969,10 | 46.601,70 | 46.601,70 | 100% |
| 2007 | 527.977,07 | 10.068,00 | 468.811,27 | 49.097,80 | 571,86 | 48.525,94 | 48.525,94 | 100% |
| 2008 | 530.138,30 | 4.000,00 | 464.540,26 | 61.598,04 | 309,24 | 61.288,80 | 61.288,80 | 100% |
| 2009 | 364.691,83 | 3.410,00 | 3.008,48 | 358.273,35 | 2.573,10 | 355.700,25 | 355.700,25 | 100% |
| 2010 | 584.319,33 | 7.375,00 | | 576.944,33 | 5.435,16 | 571.509,17 | 571.509,17 | 100% |
| 2011 | 576.208,00 | 5.930,00 | | 570.278,00 | 5.210,24 | 565.067,76 | 565.067,76 | 100% |
| 2012 | 488.992,34 | 7.802,14 | | 481.190,20 | 2.944,14 | 478.246,06 | 478.246,06 | 100% |
| 2013 | 608.251,38 | 7.986,20 | | 600.265,18 | 2.092,00 | 598.173,18 | 598.173,18 | 100% |
| 2014 | 556.391,51 | 5.083,40 | | 551.308,11 | 13.004,00 | 538.304,11 | 538.304,11 | 100% |
| 2015 | 607.487,09 | 6.314,61 | | 601.172,48 | 26.192,00 | 574.980,48 | 574.980,48 | 100% |
| 2016 | 463.961,88 | 5.500,48 | | 458.461,40 | 7.908,00 | 450.553,40 | 428.025,73 | 95% |
| 2017 | 509.103,74 | 3.689,70 | | 505.414,04 | 12.020,00 | 493.394,04 | 246.697,02 | 50% |
| 2018 | 899.959,04 | 1.376,00 | | 898.583,04 | 68.828,00 | 829.755,04 | 248.926,51 | 30% |
| 2019 | 14.734.765,36 | 53.319,00 | | 14.681.446,36 | 696.780,00 | 13.984.666,36 | 281.339,58 | 2% |
| Totale | 24.562.093,79 | 271.313,91 | 3.591.612,26 | 20.699.167,62 | 853.749,75 | 19.845.417,87 | 5.292.037,87 | |
| | INESIGIBILI CDA 29/05/2020 | | 3.862.926,17 | 20.699.167,62 | | | 5.292.037,87 | |
| | | storni in ugov | 3.860.817,47 | - 0,00 | | | - 0,00 | |
| | | differenza | - 2.108,70 | | | | | |



Si segnala che per il calcolo del fondo di svalutazione crediti all'ammontare dei crediti verso studenti è stato detratto l'importo del bollo e della quota ARDISS che vengono registrate quali partite di giro sia come credito verso lo studente che come debito verso Erario/ARDISS.

Il fondo svalutazione crediti verso studenti al 31.12.2019 ammonta a Euro 5.292.037,87. La svalutazione degli stessi è stata prudenzialmente stimata applicando una percentuale pari al 100% su tutti i crediti relativi agli anni accademici fino al 2015; per gli anni successivi la stima ha tenuto conto della capacità di incasso su base storica e pertanto la percentuale di svalutazione è stata modulata in tal senso (vedi tabella che precede). L'importo accantonato nel 2019 ammonta ad Euro 850.000,00.

B. II. 7) Crediti verso società ed enti controllati

Non si riscontrano valori per l'Ateneo di Trieste in questa voce.

B. II. 8) Crediti verso altri (pubblici)

Tabella B.II.8 – Crediti verso altri (pubblici)

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Crediti verso altri enti e organismi statali | 866.840,31 | 885.265,69 | -18.425,38 |
| Crediti verso camere di commercio | 79.310,43 | 39.460,31 | 39.850,12 |
| Crediti verso altri enti pubblici | 713.020,04 | 812.314,22 | -99.294,18 |
| Crediti verso enti di ricerca | 502.090,65 | 628.848,84 | -126.758,19 |
| Altri crediti verso aziende per i servizi sanitari | 1.221.369,09 | 1.875.771,20 | -654.402,11 |
| Crediti verso aziende ospedaliere | 116.485,92 | 116.719,66 | -233,74 |
| Crediti verso aziende ospedaliere universitarie - personale convenzionato | 2.839,74 | 2.839,74 | 0,00 |
| Altri crediti verso aziende ospedaliere universitarie | 123.376,59 | 26.045,53 | 97.331,06 |
| Altri crediti verso IRCSS | 444.124,88 | 436.256,22 | 7.868,66 |
| Crediti verso CRO Aviano - personale convenzionato | 177.666,00 | 159.600,00 | 18.066,00 |
| IVA c/acquisti commerciale | - | 146,27 | -146,27 |
| Crediti verso istituti previdenziali | 35.536,08 | 27.435,07 | 8.101,01 |
| Altri crediti verso l'erario | 19,09 | - | 19,09 |
| Crediti per imposte anticipate | 231,40 | 239,40 | -8,00 |
| Totale Crediti verso altri (pubblici)- Lordo | 4.282.910,22 | 5.010.942,15 | -728.031,93 |
| Fondo svalutazione crediti | 1.211.411,63 | 609.717,19 | 601.694,44 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 3.071.498,59 | 4.401.224,96 | -1.329.726,37 |

Nell'ambito dei "Crediti verso altri enti e organismi statali" si segnalano i crediti verso il Commissariato di Governo per euro 516.456,90 relativi al contributo per i Lavori di ristrutturazione dell'edificio C2-C5 e Via Fleming e per euro 258.228,45 relativi al contributo per i Lavori di ristrutturazione dell'edificio di via Lazzaretto Vecchio 6-8, richiesti ad ultimazione dei lavori.

In riferimento alla voce "Altri crediti verso aziende per i servizi sanitari" (Euro 1.221.369,09) si segnala che la quota parte di Euro 1.117.630,84 è riferibile a crediti sorti nell'anno 2019 in relazione alle varie convenzioni in essere con le Aziende per i servizi sanitari.



B. II. 9) Crediti verso altri (privati)

Tabella B.II.9 – Crediti verso altri (privati)

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Crediti verso imprese | 2.090.554,93 | 2.298.176,64 | -207.621,71 |
| Crediti verso altri finanziatori privati | 965.255,29 | 1.944.765,21 | -979.509,92 |
| Crediti verso borsisti e assegnisti | 1.331,43 | 1.000,00 | 331,43 |
| Crediti per anticipi missione | 15.890,40 | 10.999,14 | 4.891,26 |
| Crediti per anticipi diversi | 55.499,18 | 38.321,26 | 17.177,92 |
| Crediti verso il personale | 47.356,96 | 50.439,73 | -3.082,77 |
| Altri crediti diversi | 15.790,26 | 170.058,35 | -154.268,09 |
| Crediti per Fatture da Emettere | 55.536,96 | 598,36 | 54.938,60 |
| Crediti per anticipi al personale | 109.515,02 | 111.795,41 | -2.280,39 |
| Crediti per anticipi imposta TFR all'erario | 31.186,21 | 25.549,60 | 5.636,61 |
| Totale Crediti verso altri (privati)- Lordo | 3.387.916,64 | 4.651.703,70 | -1.263.787,06 |
| Fondo svalutazione crediti | 1.552.831,48 | 1.957.914,45 | -405.082,97 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 1.835.085,16 | 2.693.789,25 | -858.704,09 |

L'importo più rilevante è rappresentato dai crediti verso le imprese e verso altri finanziatori privati per finanziamenti di borse di dottorato.

B. III. ATTIVITA' FINANZIARIE

Nell'anno 2019 non si riscontrano valori in questa voce che generalmente accoglie titoli di investimento di liquidità a breve scadenza.

B IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

| IV DISPONIBILITA' LIQUIDE | |
|---------------------------|----------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | 89.688.947,77 |
| Saldo al 31.12.2019 | 109.817.165,19 |
| Variazione | 20.128.217,42 |

B. IV.1) Depositi bancari e postali

Le disponibilità liquide si riferiscono esclusivamente al saldo del conto corrente per Euro 109.817.165,19

Tabella B.IV.1) - Depositi bancari

| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo cassa iniziale | 89.688.945,28 | 78.766.073,48 | 10.922.871,80 |
| Riscossioni | 224.579.838,28 | 209.822.926,70 | 14.756.911,58 |
| Pagamenti | - 204.451.618,37 | - 198.900.054,90 | - 5.551.563,47 |
| Fondo cassa finale | 109.817.165,19 | 89.688.945,28 | 20.128.219,91 |
| Crediti per interessi attivi | | | - |
| Totale Disponibilità liquide | 109.817.165,19 | 89.688.945,28 | 20.128.219,91 |



La dinamica finanziaria è rappresentata nel Rendiconto finanziario (cash flow) che costituisce parte integrante della relazione.

La gestione dei flussi finanziari è stata coerente con l'obiettivo per il fabbisogno fissato annualmente dal MIUR (fissato in 82 milioni di Euro per l'anno 2019). Si ricarda che l'assegnazione varia di anno in anno in relazione all'andamento del fabbisogno utilizzato negli anni precedenti e dal consumo in corso d'anno degli altri Atenei nazionali.

Il consumo effettivo di fabbisogno 2019 è stato di 83,39 milioni di Euro, pari al 101,69%.

B. IV. 2) Denaro e valori in cassa

La voce accoglie in corso d'anno i movimenti relativi al fondo economale. Per sua natura il conto a fine anno risulta azzerato.

5.3. RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)

| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | |
|----------------------------|---------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | 776.165,66 |
| Saldo al 31.12.2019 | 573.241,00 |
| Variazione | - 202.924,66 |

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli eventi a rilevanza contabile è attribuito all'esercizio alla cui produzione le operazioni e gli eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Nella voce ratei attivi sono iscritte le quote di proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

Nella voce risconti attivi sono iscritte le quote di costi sostenute entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

C. c1) Ratei e risconti attivi

Tale voce annovera esclusivamente i **risconti attivi** che al 31 dicembre 2019 sommano a **Euro 573.241,00**; un tanto in ragione al fatto che le scritture di ratei attivi rilevate dal sistema sono tutte riconducibile alla voce che segue (ratei attivi per progetti e ricerche in corso).

I risconti attivi qui evidenziati, sono generati prevalentemente da retribuzioni (compensi, borse Erasmus e master all'estero) e pagamenti di servizi (locazioni, licenze software e noleggi di attrezzature), con competenza a cavallo degli anni 2019 e 2020, la cui registrazione in contabilità generale avviene totalmente nell'esercizio 2019, rendendo necessaria la rettifica dei costi e la relativa iscrizione dei risconti attivi per la quota di competenza dell'esercizio successivo.

Questo conto accoglie esclusivamente operazioni di competenza generate dal sistema informativo contabile, in base alle date inserite nei singoli documenti.



5.4. RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)

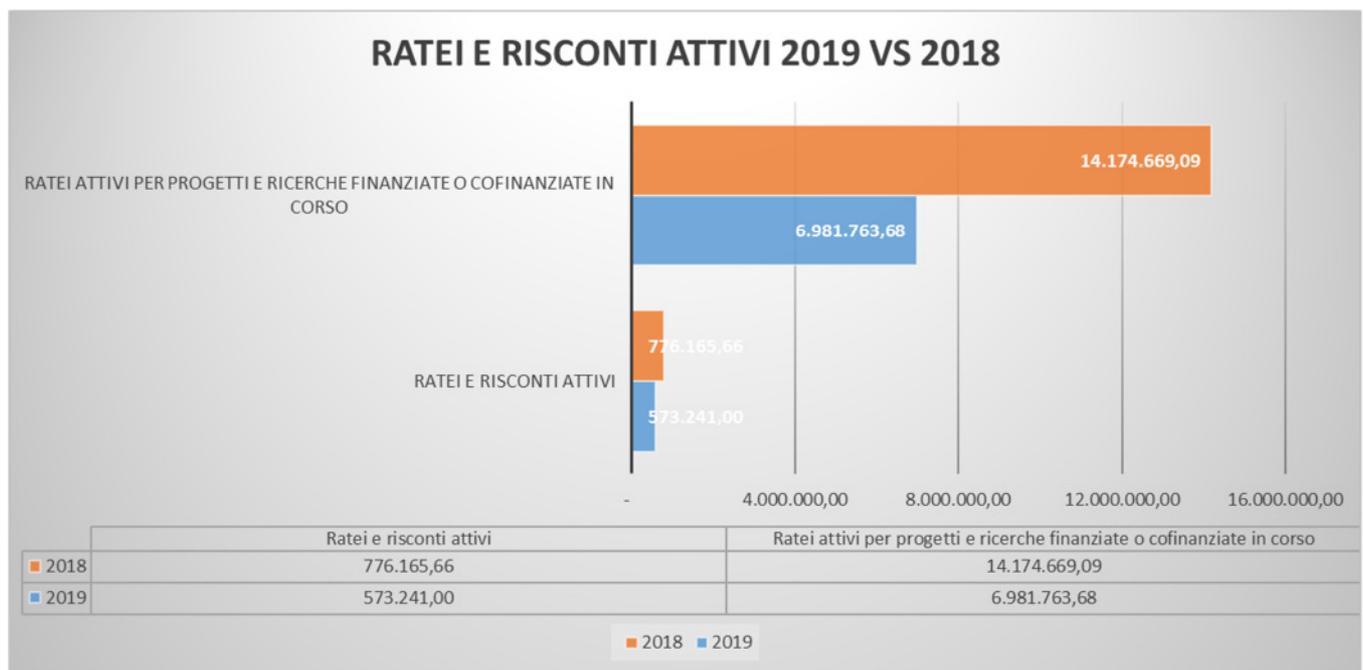
| D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | |
|--|-----------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | 14.174.669,09 |
| Saldo al 31.12.2019 | 6.981.763,68 |
| Variazione | - 7.192.905,41 |

D. d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co finanziate in corso

I ratei attivi sono generati dalle scritture di integrazione e rettifica riferite ai progetti *cost to cost* che parificano i ricavi ai costi sostenuti nell'esercizio.

Si ritiene utile segnalare che a partire dall'esercizio 2019, il processo del *cost to cost* è stato parzialmente rivisto e pertanto le scritture vengono effettuate in parte sulle voci di ricavo puntuale e per la parte residuale sulla voce "Integrazioni e rettifiche ricavi su progetti *cost to cost*", il cui saldo algebrico confluisce nella voce "Altri ricavi".

Segue rappresentazione grafica dei Ratei e Risconti attivi.



L'ammontare dei Ratei attivi su progetti ammonta ad **Euro 6.981.763,68** con un decremento pari ad **Euro 7.192.905,41**.

Nella tabella che segue si evidenzia la dinamica delle differenze occorse nell'esercizio 2019, raggruppando i progetti per "Schema di finanziamento". La variazione più evidente è data dai ratei attivi su scuole di specializzazioni mediche: il Ministero dell'Università e della ricerca ha effettuato nell'esercizio 2019 il versamento dei saldi relativi ad annualità pregresse, fino all'anno accademico 2013/2014, per la quale erano stati versati e registrati solo degli acconti.

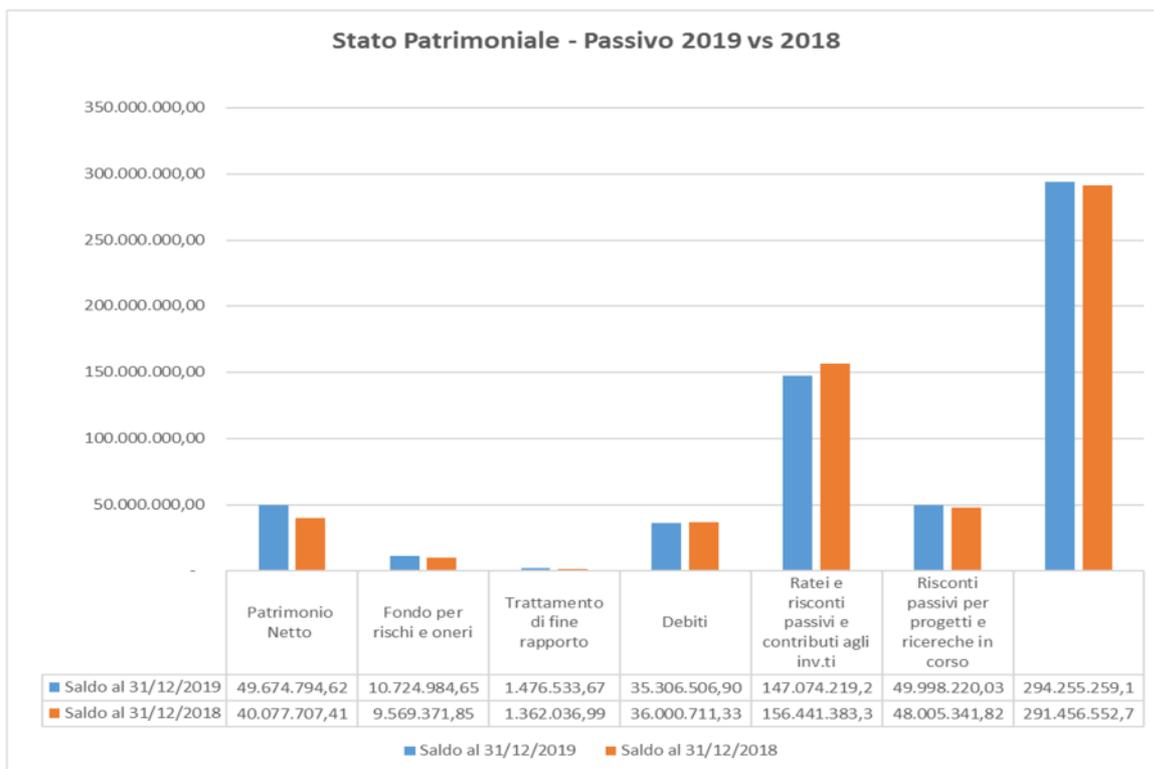
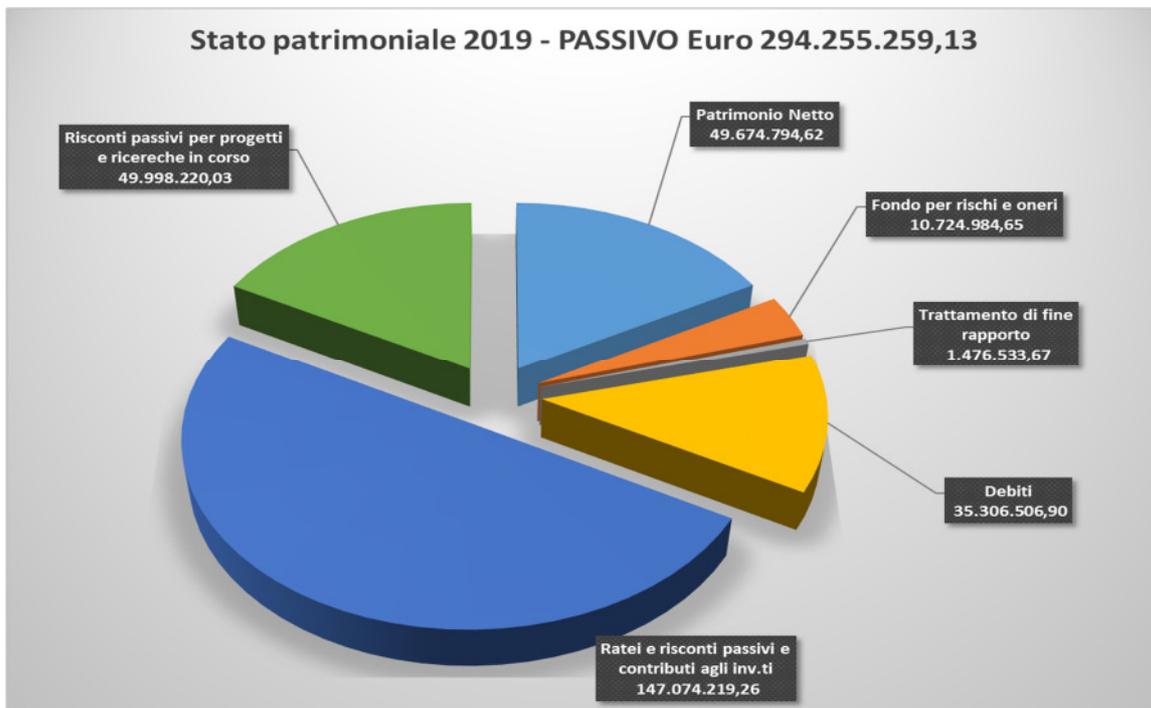


Tabella D d.1) – Dettaglio Ratei attivi per macro categoria “Schema di finanziamento”

| Tipologia progetti | importo ratei attivi 2019 | importo ratei attivi 2018 | variazione 2019 - 2018 |
|---|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| Altre Fondazioni | | 8.701,79 | - 8.701,79 |
| ALTRI - Progetti per la gestione dei costi del personale | 291.380,60 | 37.499,94 | 253.880,66 |
| ALTRI - Quote Costi Generali Dipartimenti | 4.999,99 | 1.504,53 | 3.495,46 |
| CTER-Ricerca Internazionali - area non medica | 25.234,78 | 30.294,99 | - 5.060,21 |
| CTER-Ricerca Nazionali - area medica | 768,35 | | 768,35 |
| CTER-Ricerca Nazionali - area non medica | 66.022,11 | 39.293,36 | 26.728,75 |
| CTER-routinari | 2.614,91 | 777,92 | 1.836,99 |
| CTER-Servizi Nazionali | 1.776,87 | | 1.776,87 |
| CT-Formazione inf. pubblico | 7.301,40 | 7.301,40 | - |
| CT-Ricerca naz. pubblico | 18.312,07 | 527,36 | 17.784,71 |
| DID - Altri progetti di didattica | 14.002,29 | | 14.002,29 |
| DID - Corsi di I e II livello | 11.643,59 | 12.485,79 | - 842,20 |
| DID - Corsi di Perfezionamento e Aggiornamento | | 10.163,52 | - 10.163,52 |
| DID - Didattica sostitutiva - Budget Unico Amm.Centr. | 2.680,04 | 14.740,00 | - 12.059,96 |
| DID - Dottorati di ricerca | 439.093,59 | 313.104,56 | 125.989,03 |
| DID - Erasmus | 19.749,84 | 29.640,51 | - 9.890,67 |
| DID - Master | 31.633,35 | 29.829,29 | 1.804,06 |
| DID - Scuole di specializzazione mediche | 2.447.120,17 | 8.768.498,34 | - 6.321.378,17 |
| ERASMUS | 2.656,00 | 2.656,00 | - |
| Fondazione CRT | | 4.908,80 | - 4.908,80 |
| POR-FESR 204-2020 COST TO COST | 22.552,27 | - | 22.552,27 |
| RIC - 10% ATTIVITA' RICERCA DOTTORANDO | 1.339,65 | 1.290,17 | 49,48 |
| RIC - Altri progetti di ricerca europei finanziati dalla Commissione Europea | 424,37 | | 424,37 |
| RIC - Altri progetti di ricerca europei NON finanziati dalla Commissione Europea | 44.910,23 | 60.130,44 | - 15.220,21 |
| RIC - Altri Progetti di Ricerca Nazionali | 1.138.440,73 | 1.144.784,73 | - 6.344,00 |
| RIC - Altri Programmi di Ateneo | | - | - |
| RIC - Assegnisti di ricerca | 226.537,01 | 256.418,17 | - 29.881,16 |
| RIC - Borsisti di ricerca | | 7.000,00 | - 7.000,00 |
| RIC - Contributi liberali per la ricerca | 1.468,76 | 60,97 | 1.407,79 |
| RIC - FVG Progetti di ricerca finanziati dalla Regione FVG | 308.257,04 | 205.802,90 | 102.454,14 |
| RIC - H2020 - Programma Quadro 2014-2020 | 64.633,07 | 39.308,26 | 25.324,81 |
| RIC - INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2014-2010 | 787.319,46 | 553.281,60 | 234.037,86 |
| RIC - PORFESR Fondi di Sviluppo Regionale per la Ricerca 2014-2020 | 812.199,24 | 2.498.912,01 | - 1.686.712,77 |
| RIC - PRIN Progetti di rilevante interesse nazionale | 1.151,03 | | 1.151,03 |
| RIC - Progetti di ricerca internazionali extra UE | 47.087,72 | 37.567,59 | 9.520,13 |
| RIC - Ricercatori TD | 70.508,76 | | 70.508,76 |
| Schema semplificato per Progetti internazionali finanziati da Enti Pubblici (contributi ed altro) | | 6.034,00 | - 6.034,00 |
| Semplificato AltoApp | 21.459,45 | 21.459,45 | - |
| Semplificato ALTRIFIN-ATENEO | 139,36 | 139,36 | - |
| Semplificato CC-N-PUB | 7.375,60 | 6.759,15 | 616,45 |
| Semplificato Erasmus | 13.974,14 | 6.176,24 | 7.797,90 |
| SemplificatoCC-N-PR | | 6.249,84 | - 6.249,84 |
| TM - Convegni, seminari e congressi | 12.614,68 | 11.366,11 | 1.248,57 |
| TM - Spin-off e imprenditorialità | 12.381,16 | | 12.381,16 |
| Totale complessivo | 6.981.763,68 | 14.174.669,09 | - 7.192.905,41 |



PASSIVO





5.5. PATRIMONIO NETTO (A)

| A) PATRIMONIO NETTO | |
|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | 40.077.707,41 |
| Saldo al 31.12.2019 | 49.674.794,62 |
| Variazione | 9.597.087,21 |

La dinamica del patrimonio netto nel corso del 2019 può essere rappresentata dalla tabella che segue:

Tabella A. – PATRIMONIO NETTO – sintesi

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Risultato d'esercizio anno 2019 | Altri movimenti | Valore al 31/12/2019 |
|---|----------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|
| PATRIMONIO VINCOLATO | 31.044.709,71 | - | 4.839.351,75 | 35.884.061,46 |
| 0. Fondi vincolati destinati da terzi | 326.236,00 | | 64.387,94 | 390.623,94 |
| 1. Vincoli per decisione degli organi | 248.750,00 | | 3.611.701,00 | 3.860.451,00 |
| 2. Beni museali | 332.930,43 | | - | 332.930,43 |
| 3. Opere edilizie da piano triennale | 18.178.539,63 | | - 1.830.804,58 | 16.347.735,05 |
| 4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali | 1.200.000,00 | | 2.174.653,00 | 3.374.653,00 |
| 5. Ammortamenti | 7.196.365,88 | | - 277.803,81 | 6.918.562,07 |
| 6. Scritture anticipate | 3.561.887,77 | | 1.097.218,20 | 4.659.105,97 |
| RISERVE DISPONIBILI | 9.032.997,70 | 9.532.699,27 | 4.757.735,46 | 13.790.733,16 |
| 1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI | 9.032.997,70 | - | - 4.774.963,81 | 4.258.033,89 |
| 2. UTILE D'ESERCIZIO- RISERVE DISPONIBILI | | 9.532.699,27 | 9.532.699,27 | 9.532.699,27 |
| Totale complessivo | 40.077.707,41 | 9.532.699,27 | 9.597.087,21 | 49.674.794,62 |

Si fornisce in particolare la rappresentazione della movimentazione delle poste del patrimonio netto in relazione alle scritture effettuate in chiusura del bilancio 2019.

| Tipologia | SCRITTURE IN CHIUSURA BILANCIO 2019 | | | | | |
|---|---|-------------------------------------|----------------------|--|---|------------------------------|
| | Riserve prima delle operazioni di chiusura bilancio | Svincoli per utilizzo in corso 2019 | Riserve vincolate | Riserve disponibili + Utile/perdita 2019 | Vincoli per chiusura esercizio 2019 - CDA bilancio 2019 | Totale Riserve al 31/12/2019 |
| PATRIMONIO VINCOLATO | 38.512.325,68 | - 3.447.678,61 | 35.064.647,07 | | 819.414,39 | 35.884.061,46 |
| 0. Fondi vincolati destinati da terzi | 390.623,94 | | 390.623,94 | | | 390.623,94 |
| 1. Vincoli per decisione degli organi | 4.289.201,00 | - 428.750,00 | 3.860.451,00 | | | 3.860.451,00 |
| 2. Beni museali | 332.930,43 | | 332.930,43 | | | 332.930,43 |
| 3. Opere edilizie da piano triennale | 19.017.568,66 | - 2.669.833,61 | 16.347.735,05 | | | 16.347.735,05 |
| 4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali | 3.723.748,00 | - 349.095,00 | 3.374.653,00 | | | 3.374.653,00 |
| 5. Ammortamenti | 7.196.365,88 | | 7.196.365,88 | | - 277.803,81 | 6.918.562,07 |
| 6. Scritture anticipate | 3.561.887,77 | | 3.561.887,77 | | 1.097.218,20 | 4.659.105,97 |
| RISERVE DISPONIBILI | 1.629.769,67 | 3.447.678,61 | 5.077.448,28 | 9.532.699,27 | - 819.414,39 | 13.790.733,16 |
| 1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI | 1.629.769,67 | 3.447.678,61 | 5.077.448,28 | - | - 819.414,39 | 4.258.033,89 |
| 2. UTILE D'ESERCIZIO- RISERVE DISPONIBILI | | | | 9.532.699,27 | | 9.532.699,27 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 40.142.095,35 | - | 40.142.095,35 | 9.532.699,27 | - | 49.674.794,62 |

Al 31 dicembre 2019 il netto patrimoniale risulta incrementato per un valore pari al risultato economico di **Euro 9.532.699,27**; il valore del capitale netto è di complessivi **Euro 49.674.794,62**.



A.I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Al 31 dicembre 2019 il fondo di dotazione, espone un valore pari a zero, in quanto si è provveduto al ripianamento dello stesso nell'esercizio 2014.

L'entità del fondo di dotazione dell'Ateneo è la risultanza delle rigorose scelte effettuate in sede di valutazione del patrimonio iniziale 2012, anno di adozione del sistema contabile economico patrimoniale, che avevano determinato un valore negativo del patrimonio iniziale.

Al riguardo ricordiamo che, partendo dalla considerazione che gli edifici di proprietà dell'Ateneo, così come le migliorie sugli edifici demaniali, sono stati realizzati o acquisiti nel corso del tempo con l'assistenza integrale di contributi, si è stabilito di procedere alla contabilizzazione secondo il medesimo principio previsto per i contributi in c/capitale relativi ad immobilizzazioni di nuova iscrizione: l'iscrizione quale ricavo di periodo, competenziato sulla base della vita utile del bene in relazione al quale il contributo viene concesso, a sterilizzazione dell'ammortamento relativo.

Adottando questo approccio, il valore degli edifici, e delle migliorie su edifici demaniali, che costituiscono una rilevante quota del patrimonio attivo, è bilanciato integralmente da risconti passivi, annullandone il concorso al valore del netto patrimoniale.

Ulteriore elemento che spiega questa rappresentazione particolarmente "compressa" del netto patrimoniale è la modalità di iscrizione delle quote derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato, presenti nel Conto consuntivo 2011, ultimo bilancio redatto in contabilità finanziaria. In difformità da quanto previsto dai principi contabili per le Università, emanati successivamente all'approvazione del bilancio 2012, che ne prevedono l'iscrizione in parte vincolata del netto, queste quote sono state iscritte tra le passività, nei fondi per oneri futuri o nei risconti passivi, in base alla propria natura specifica, con ciò optando per il massimo rigore nella rappresentazione del patrimonio iniziale dell'Ateneo.

Infine, il valore netto del patrimonio iniziale ha registrato l'effetto del riaccertamento dei residui attivi e passivi realizzato in concomitanza con la migrazione della contabilità dal sistema finanziario a quello economico, cui si deve aggiungere, in applicazione dei principi di prudenza e competenza, l'effetto dell'iscrizione di fondi rischi e oneri e fondi svalutazione, voci non presenti nel sistema contabile finanziario.



A. II. PATRIMONIO VINCOLATO

| DESCRIZIONE | RISERVE A BILANCIO 2018 | Pareggio Budget 2020 con riserve disponibili | Nuovi Vincoli 2019 su riserve libere vs | Svincoli per utilizzo in corso 2019 | Riserve vincolate | Vincoli per chiusura esercizio 2018 - | Riserve al 31/12/2019 |
|--|----------------------------|--|---|---|----------------------|---|--------------------------|
| PATRIMONIO VINCOLATO | 31.044.709,71 | 8.883.447,00 | 923.044,32 | - 3.447.678,61 | 35.000.259,13 | 819.414,39 | 35.884.061,46 |
| 0. Fondi vincolati destinati da terzi | 326.236,00 | | | | 326.236,00 | | 390.623,94 |
| Vincolo su vendita immobile Via Beccaria per Fondo premi studenti | 326.236,00 | | | | 326.236,00 | | 326.236,00 |
| Rilevazione valore azioni Sanatorio Triestino Spa | | | | | | 64.387,94 | 64.387,94 |
| 1.Vincoli per decisione degli organi | 248.750,00 | 3.860.451,00 | 180.000,00 | - 428.750,00 | 3.860.451,00 | - | 3.860.451,00 |
| Fondo incentivante | - | | 180.000,00 | - 180.000,00 | - | | - |
| Vincolo concessione gestione pluriennale ex Ospedale Militare | 248.750,00 | | | - 248.750,00 | - | | - |
| vincolo per pareggio budget economico 2021-2022 | | 3.860.451,00 | | | 3.860.451,00 | | 3.860.451,00 |
| 2. Beni museali | 332.930,43 | | | | 332.930,43 | | 332.930,43 |
| Libro antico Centracon | 33.600,00 | | | | 33.600,00 | | 33.600,00 |
| Valorizzazione opere d'arte e collezioni scientifiche | 299.330,43 | | | | 299.330,43 | | 299.330,43 |
| 3. Opere edilizia da piano triennale | 18.178.539,63 | 2.965.000,00 | 186.183,32 | - 4.981.987,90 | 16.347.735,05 | - | 16.347.735,05 |
| Impianto elettrico CED 1 ed.HZ (Budget 2016) | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Lavori Edificio N (Castelletto) | 6.710,00 | | | | 6.710,00 | | 6.710,00 |
| Lavori ex ospedale militare | - | | | | - | | - |
| Lavori risanamento ed. RA nuova sede Stabulario | - | | | | - | | - |
| Lavori smottamento retro ed.R (Budget 2015) | 12.326,15 | | | | 12.326,15 | | 12.326,15 |
| Assegnazione per accordi bonari ex ospedale militare | 188.482,99 | | | - 188.482,99 | - | | - |
| Aula magna Fisica incremento | 30.000,00 | | | | 30.000,00 | | 30.000,00 |
| Edificio A dopo devoluzione | 3.203.263,14 | | | | 3.203.263,14 | | 3.203.263,14 |
| Edificio A indirizzi per progettazione definitiva | 3.849.919,69 | | | | 3.849.919,69 | | 3.849.919,69 |
| Edificio D mantenimento vincolo | 71.000,88 | | | | 71.000,88 | | 71.000,88 |
| Immobilitazioni in corso su Ospedale Militare quota a carico bilancio 2012 | - | | | | - | | - |
| Interventi impiantistici per la sicurezza dei laboratori | - | | | | - | | - |
| Intervento di sostituzione serramenti ed A Opera in Triennale 2018-2020 | 1.300.000,00 | | | - 1.300.000,00 | - | | - |
| Investimenti/manutenzione straordinaria su impianti | - | | | | - | | - |
| Lavori Castelletto - integrazione QE | 849.592,57 | | | | 849.592,57 | | 849.592,57 |
| Lavori edificio M | - | | 167.889,45 | | 167.889,45 | | 167.889,45 |
| Lavori in economia PT annuale 2019 | - | | | | - | | - |
| Lavori in economia PT annuale 2019 - Impianti antincendio | 78.300,00 | | | - 78.300,00 | - | | - |
| Lavori in economia PT annuale 2019 - Impianti elettrici | 84.400,00 | | | - 84.400,00 | - | | - |
| Lavori in economia PT annuale 2019 - Impianti termici | 25.000,00 | | | - 25.000,00 | - | | - |
| Lavori in economia PT annuale 2019 - Interventi di adeguamento ai fini della prevenzione incendi | 350.000,00 | | | - 350.000,00 | - | | - |
| Lavori in economia PT annuale 2019 - Interventi di manutenzione edilizia per il risparmio energetico U-glass dell'edificio C9 | 368.997,00 | | | - 368.997,00 | - | | - |
| Lavori in economia PT annuale 2019 - Interventi di manutenzione edilizia pitturazioni facciate | 1.180.259,00 | | | - 1.180.259,00 | - | | - |
| Lavori in economia PT annuale 2020 - Edificio "C1" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi | - | 600.000,00 | | | 600.000,00 | | 600.000,00 |
| Lavori in economia PT annuale 2020 - Edificio "C11" - Messa a norma ai fini della prevenzione incendi | - | 1.100.000,00 | | | 1.100.000,00 | | 1.100.000,00 |
| Lavori in economia PT annuale 2020 - Progettazione definitiva ed esecutiva e lavori di installazione gruppo frigo - palazz. Q San Giovanni | - | 150.000,00 | | | 150.000,00 | | 150.000,00 |
| Lavori in economia PT annuale 2020 - Via Beirut ICTP - rifacimento piazzale | - | 300.000,00 | | | 300.000,00 | | 300.000,00 |
| Lavori ospedale militare casa capitano (affidati a soges) | - | | | | - | | - |
| Lavori via Beirut Muro Sostegno | - | | 18.293,87 | | 18.293,87 | | 18.293,87 |
| Lavori Via Lazzaretto Vecchio 6-8 | - | | | | - | | - |
| Nuovo punto consegna Media Tensione (Budget 2015) | 600.707,19 | | | | 600.707,19 | | 600.707,19 |
| Opere di messa in sicurezza ed C5 Opera in Triennale 2018-2020 + svincolo parziale cda 25/05/2018 | 2.418.622,89 | | | - 643.157,29 | 1.775.465,60 | | 1.775.465,60 |
| Pendio R/RA approvazione progetto definitivo | 31.227,91 | | | | 31.227,91 | | 31.227,91 |
| Progetto EVAC con proprio QE da investimenti in economia | 265.500,00 | | | | 265.500,00 | | 265.500,00 |
| Quota parte Lavori impianto aeraulico C11 - A | 47.905,22 | | | | 47.905,22 | | 47.905,22 |
| Rifacimento copertura edificio via Tigor Opera in Triennale 2018-2020 | 302.325,00 | | | | 302.325,00 | | 302.325,00 |
| Riqualificazione gruppo frigo Palazzina C San Giovanni Opera in Triennale 2018-2020 | 84.000,00 | | | | 84.000,00 | | 84.000,00 |
| Riqualificazione gruppo frigo Palazzina N San Giovanni Opera in Triennale 2018-2020 | 110.000,00 | | | | 110.000,00 | | 110.000,00 |
| Riqualificazione impianti di ascensione Opera in Triennale 2018-2020 | 720.000,00 | | | | 720.000,00 | | 720.000,00 |
| Smaltimento gas NAF - Lavori PT annuale 2019 | 2.000.000,00 | | | - 763.391,62 | 1.236.608,38 | | 1.236.608,38 |
| vincolo per budget investimenti 2021-2022 piano opere | - | 815.000,00 | | | 815.000,00 | | 815.000,00 |
| 4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali | 1.200.000,00 | 2.057.996,00 | 556.861,00 | - 440.204,00 | 3.374.653,00 | | 3.374.653,00 |
| Impianto video voce sala Cammarata (Piccoli) | - | | | | - | | - |
| Ammortamenti stimati su budget investimenti da programmare di Euro 1.200.000 | 1.200.000,00 | | | | 1.200.000,00 | | 1.200.000,00 |
| Arredi e punto sperimentale | - | | 81.050,00 | - 81.050,00 | - | | - |
| Beni mobili Amm.ne | - | 1.324.810,00 | | | 1.324.810,00 | | 1.324.810,00 |
| Beni mobili dipartimenti | - | 733.186,00 | | | 733.186,00 | | 733.186,00 |
| Biblioteca via Lazzaretto 6-8 (Balbi) | - | | | | - | | - |
| Fabbisogno arredi ed attrezzature per spazi universitari | - | | | | - | | - |
| Impianto WIRELESS Dip Studi Umanistici | - | | | | - | | - |
| Investimenti Patrimonio immobiliare e centracon | - | | 268.045,00 | - 268.045,00 | - | | - |
| Software presenze | - | | 207.766,00 | - 91.109,00 | 116.657,00 | | 116.657,00 |
| 5. Ammortamenti | 7.196.365,88 | | | | 7.196.365,88 | - 277.803,81 | 6.918.562,07 |
| Copertura ammortamenti | 7.196.365,88 | | | | 7.196.365,88 | - 277.803,81 | 6.918.562,07 |
| 6. Scritture anticipate | 3.561.887,77 | | | | 3.561.887,77 | 1.097.218,20 | 4.659.105,97 |
| Scritture anticipate di costo | 2.224.669,54 | | | | 2.224.669,54 | 1.036.300,57 | 3.260.970,11 |
| Scritture anticipate di investimento (al netto opere edilizia) | 1.337.218,23 | | | | 1.337.218,23 | 60.917,63 | 1.398.135,86 |



A. II. 1) Fondi vincolati destinati da terzi

L'incremento di valore di **Euro 64.387,94** si riferisce alla valorizzazione di azioni relative alla società Sanatorio Triestino Spa derivanti da un lascito testamentario; trattandosi di liberalità con vincoli permanenti (liberalità a sostegno di borse e/o premi per gli studenti), in base alle indicazioni del Manuale Tecnico Operativo tale valore è stato iscritto a diretto incremento della voce di patrimonio netto, quale contropartita delle immobilizzazioni finanziarie ricevute.

A. II. 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali

In tale voce era stato rilocato il vincolo posto con delibera del Consiglio di Amministrazione del 17 ottobre 2014 in relazione al contributo pluriennale al gestore dell'Ex Ospedale Militare quale residenza per studenti, la cui ultima quota, pari ad Euro 249.500, è stata versata nel 2019. Il valore risultante di **Euro 3.860.451** accoglie il valore stimato in sede di budget 2020 per il pareggio dei budget economici 2021 e 2022.

A. II. 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)

In tale fondo che somma **Euro 35.884.061,46**. (Euro 30.469.723,71 al 31 dicembre 2018) sono confluiti i valori destinati o svincolati dal Consiglio di Amministrazione nel corso del 2019, che hanno concorso a rideterminare le riserve a come da dettaglio che segue:

Tabella A. II. 3)1- Dettaglio operazioni Gestione 2019

| Data CdA | Tipologia | Descrizione intervento | nuovi vincoli 2019 | svincoli 2019 | Totale |
|----------------|-----------------|---|--------------------|----------------|----------------|
| cda 10/05/2019 | opere pubbliche | via Beirut muro sostegno incremento QE e PF | 18.293,87 | | 18.293,87 |
| cda 10/05/2019 | opere pubbliche | edificio M | 167.889,45 | | 167.889,45 |
| cda 10/05/2019 | opere pubbliche | svincolo facciate C5 per finanziamento Regione FVG | | - 643.157,29 | - 643.157,29 |
| cda 26/07/2019 | investimenti | vincolo per software presenze | 207.766,00 | | 207.766,00 |
| cda 26/07/2019 | investimenti | vincolo per investimenti Patrimonio Centracon e ISI | 268.045,00 | | 268.045,00 |
| cda 26/07/2019 | costi | vincolo per fondo incentivante | 180.000,00 | | 180.000,00 |
| cda 30/08/2019 | investimenti | vincolo per arredi e punto sperimentale | 81.050,00 | | 81.050,00 |
| cda 31/10/2019 | investimenti | svincolo software presente per rideterminazione importo | | - 91.109,00 | - 91.109,00 |
| cda 20/12/2019 | opere pubbliche | svincolo Serramenti ed.A per finanziamento Regione FVG | | - 1.300.000,00 | - 1.300.000,00 |
| cda 20/12/2019 | opere pubbliche | svincolo Uglass ed.C9 per finanziamento Regione FVG | | - 368.997,00 | - 368.997,00 |
| Totale | | | 923.044,32 | -2.403.263,29 | -1.480.218,97 |

Le riserve vincolate accolgono altresì la rideterminazione delle seguenti poste in sede di chiusura del bilancio:

- Rideterminazione vincoli per ammortamenti futuri su beni inventariati al 31 dicembre 2019;
- Rideterminazione vincoli per scritture anticipate di costo e investimento;

Si rammenta che le riserve vincolate accolgono anche la quota di Euro 332.930,43, iscritta a fronte della valorizzazione di beni museali, collezioni scientifiche o opere d'arte, quale riserva di patrimonio netto da vincolare in relazione all'indisponibilità del relativo valore di tali beni, come descritto al precedente punto "A. II. 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali".



A. III. PATRIMONIO NON VINCOLATO

A. III. 1) Risultato esercizio

La voce evidenzia il risultato economico d'esercizio che per l'anno 2019 somma ad **Euro 9.532.699,27**.

A. III. 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti

La voce evidenzia le riserve libere derivanti dalle gestioni precedenti.

A. III. 3) Riserve statutarie

Non si riscontrano valori per l'Ateneo al 31 dicembre 2019 in questa voce.



5.6 FONDI RISCHI E ONERI (B)

| Descrizione | Valore al 31.12.2018 | Accantonamenti | Utilizzi | Rilasci | Valore al 31.12.19 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------|---------------------|
| Fondi area personale | | | | | |
| Fondi adeguamenti stipendiali | 2.452.684,41 | 1.208.933,48 | 178.009,21 | | 3.483.608,68 |
| Fondi trattamento accessorio | 2.077.972,09 | 1.525.658,00 | 979.346,03 | | 2.624.284,06 |
| Fondo progressioni stipendiali | 928.266,21 | 533.880,00 | 266.315,41 | | 1.195.830,80 |
| Totale fondi area personale | 5.458.922,71 | 3.268.471,48 | 1.423.670,65 | - | 7.303.723,54 |
| Altri Fondi | | | | | |
| Fondi imposte e tasse | 12.225,00 | | | | 12.225,00 |
| Altri fondi per rischi | 1.586.090,28 | 97.051,37 | 80.919,10 | | 1.525.818,23 |
| Fondo rischi diversi | 122.514,99 | | | | 123.904,96 |
| Altri fondi per oneri | 2.512.133,86 | | | | 1.759.312,92 |
| Totale Altri fondi | 4.232.964,13 | 97.051,37 | 80.919,10 | - | 3.421.261,11 |
| TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI | | | | | |

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Qualora in seguito all'aggiornamento delle stime iniziali, i fondi precedentemente stanziati risultino eccedenti, si procede al loro rilascio. Nel caso in cui, nell'ambito di uno stesso fondo, si siano rilevati accantonamenti e rilasci nel medesimo esercizio, la rilevazione economica viene effettuata per il valore netto.

Il dettaglio dell'importo rilevato al 31 dicembre 2019 è riassunto dalla tabella sotto esposta:

Tabella B. - FONDI PER RISCHI ED ONERI

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Fondi imposte e tasse | 12.225,00 | 12.225,00 | - |
| Fondi per costi relativi al personale dipendente | 7.303.723,54 | 5.458.922,71 | 1.844.800,83 |
| Altri fondi per rischi | 1.525.818,23 | 1.586.090,28 | - 60.272,05 |
| Altri fondi per oneri | 1.883.217,88 | 2.512.133,86 | - 628.915,98 |
| TOTALE | 10.724.984,65 | 9.569.371,85 | 1.155.612,80 |

Di seguito si forniscono alcune note di dettaglio sulle singole tipologie di fondo:

- Fondi imposte e tasse: accoglie l'accantonamento per fronteggiare eventuali importi dovuti a titolo di IRES che è rimasto invariato rispetto all'ammontare accantonato nel precedente esercizio;
- Fondi per costi relativi al personale dipendente composto da:
 - a) *Fondo per adeguamenti stipendiali* per un totale di **Euro 3.483.608,68**; si nota un incremento considerevole riconducibile in particolare alle procedure concorsuali del personale docente, non ancora concluse, che troveranno puntuale erogazione negli esercizi futuri a titolo di arretrati.



- b) *Fondo per voci accessorie personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato per un totale di Euro 2.624.284,06*: in questo fondo confluiscono gli importi relativi al trattamento accessorio del personale in parola.
- c) *Fondo progressioni stipendiali personale docente e ricercatore*: il fondo, che al 31.12.2018 accoglieva risorse per un totale di Euro 928.266,21 è stato incrementato nel corso dell'anno 2019 e somma ad Euro 1.195.830,80 al 31 dicembre 2019.

Per il dettaglio delle somme accantonate, si rinvia ai paragrafi relativi ai costi del personale.

- Altri fondi per rischi: è composto dal *Fondo rischi per liti in corso* che accoglie gli accantonamenti per contenziosi d'Ateneo, per contenziosi specifici di edilizia e per le controversie sorte nel 2012 e nel 2013 per contratti di servizi in relazione ai contratti Facility Management e Global e per la controversia Marco Polo-Kuadra. La lieve riduzione del fondo è determinata in parte a pagamenti nel corso del 2019 e in parte da riduzione di poste ivi allocate per risoluzione a favore dell'Ateneo delle cause.

Tabella B. b. - Dettaglio composizione Fondo rischi per liti in corso

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Liti in corso | 569.355,31 | 629.064,86 | - 59.709,55 |
| Contenziosi Edilizia | 33.816,86 | 34.379,36 | - 562,50 |
| Controversie in atto per contratti di servizi | 922.646,06 | 922.646,06 | - |
| TOTALE | 1.525.818,23 | 1.586.090,28 | - 60.272,05 |

- Altri fondi per oneri: è composto principalmente dal Fondo per oneri futuri (Euro 1.606.007,08) e dal Fondo per lavori edilizi (Euro 153.305,84)
Il Fondo per lavori edilizi accoglie le poste accantonate quali quote incentivanti per il personale coinvolto nei procedimenti connessi ai lavori pubblici. Il saldo al 31 dicembre 2019 è minore rispetto a quello del 31 dicembre 2018 per opera di una riduzione dovuta ad una puntuale ricognizione delle poste ivi allocate, anche alla luce del Regolamento di Ateneo in tema di ripartizione del fondo incentivante in oggetto.
Nel Fondo per oneri futuri sono confluite poste derivanti dall'avanzo di amministrazione finalizzato, determinato nell'ultimo bilancio in contabilità finanziaria al 31/12/2011. La diminuzione dell'ammontare del fondo evidenzia l'utilizzo dello stesso in misura pari ai costi sostenuti.

5.7 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | |
|---|-------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | 1.362.036,99 |
| Saldo al 31.12.2019 | 1.476.533,67 |
| Variazione | 114.496,68 |

| Descrizione | Valore al 31.12.2018 | Incrementi | Utilizzi | Valore al 31.12.2019 |
|---------------|----------------------|-------------------|------------|----------------------|
| Fondo TFR | 1.362.036,99 | 114.496,68 | --- | 1.476.533,67 |
| TOTALE | 1.362.036,99 | 114.496,68 | --- | 1.476.533,67 |



Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale (ricercatore e tecnico amministrativo) a tempo determinato e ai Collaboratori Esperti linguistici, in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti. Si segnala che nel corso del 2019 sono stati effettuati accantonamenti per i soli Collaboratori Esperti linguistici, in quanto non sono più in servizio presso l'Ateneo unità di personale ricercatore e tecnico amministrativo il cui contratto preveda l'accantonamento al Bilancio di Esercizio delle quote di TFR maturate, con l'esclusione dell'importo di euro 26,26 per il personale tecnico amministrativo, relativo a un conguaglio di anni precedenti.

Per il personale docente, ricercatori, tecnici amministrativi di ruolo e per i dirigenti, non si procede ad alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP-INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente il dovuto.

Si fornisce tabella di dettaglio della composizione del Fondo Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

Tabella C. - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Fondo TFR ricercatori a tempo determinato | 753,68 | 753,68 | - |
| Fondo TFR collaboratori ed esperti linguistici di ruolo | 1.472.913,12 | 1.358.442,70 | 114.470,42 |
| Fondo TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato | 280,10 | 280,10 | - |
| Fondo TFR personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 2.586,77 | 2.560,51 | 26,26 |
| TOTALE | 1.476.533,67 | 1.362.036,99 | 114.496,68 |

Nel corso del 2019 non è stata liquidata alcuna indennità di fine rapporto. A fine anno è stato ritenuto opportuno integrare la consistenza del fondo TFR dei collaboratori esperti linguistici a tempo indeterminato per l'importo relativo a elaborazioni stipendiali pregresse stimato prudenzialmente ad euro 38.148,14.

5.8 DEBITI (D)

| D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | |
|---|---------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | 36.000.707,61 |
| Saldo al 31.12.2019 | 35.306.506,90 |
| Variazione | - 694.200,71 |

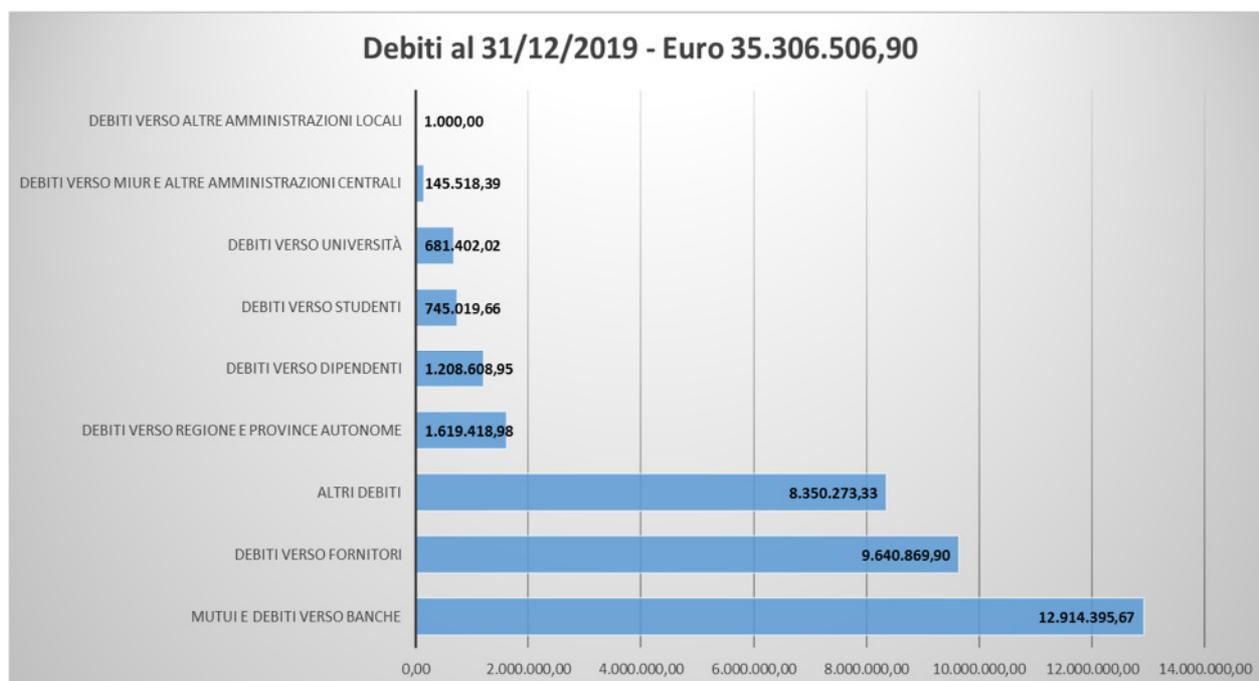
I debiti sono iscritti al valore nominale.

Nella tabella che segue si propongono i valori al 31 dicembre 2019 comparati con i valori al 31 dicembre 2018.



Tabella D.a – Debiti

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 12.914.395,67 | 14.363.226,07 | - 1.448.830,40 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 145.518,39 | 127.248,78 | 18.269,61 |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | 1.619.418,98 | 1.794.055,66 | - 174.636,68 |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | - | - | - |
| 6) Debiti verso Università | 681.402,02 | 194.580,90 | 486.821,12 |
| 7) Debiti verso studenti | 745.019,66 | 118.445,15 | 626.574,51 |
| 8) Acconti | - | - | - |
| 9) Debiti verso fornitori | 9.640.869,90 | 9.988.321,58 | - 347.451,68 |
| 10) Debiti verso dipendenti | 1.208.608,95 | 1.136.609,06 | 71.999,89 |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | - | - | - |
| 12) Altri debiti | 8.350.273,33 | 8.277.220,41 | 73.052,92 |
| TOTALE | 35.306.506,90 | 36.000.707,61 | - 694.200,71 |



Nella successiva tabella si propongono i valori dei debiti con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.



Tabella D.b – Debiti con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Quota esigibile entro l'esercizio 2020 | Quota esigibile oltre l'esercizio 2020 |
|---|--------------------------|--|--|
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 12.914.395,67 | 1.525.771,03 | 11.388.624,64 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 145.518,39 | 145.518,39 | - |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | 1.619.418,98 | 1.619.418,98 | - |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | - | - | - |
| 6) Debiti verso Università | 681.402,02 | 681.402,02 | - |
| 7) Debiti verso studenti | 745.019,66 | 745.019,66 | - |
| 8) Acconti | - | - | - |
| 9) Debiti verso fornitori | 9.640.869,90 | 9.640.869,90 | - |
| 10) Debiti verso dipendenti | 1.208.608,95 | 1.208.608,95 | - |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | - | - | - |
| 12) Altri debiti | 8.350.273,33 | 8.350.273,33 | - |
| | 35.306.506,90 | 23.917.882,26 | 11.388.624,64 |

D. 1) Mutui e Debiti verso banche

I debiti verso banche si riferiscono ai mutui passivi stipulati nella totalità per opere edilizie e finanziati integralmente dalla Regione Friuli Venezia Giulia. Non sono stati sottoscritti nuovi mutui.

Segue tabella di dettaglio con indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio 2020 per ciascun mutuo:



Tabella D.1.a) - Mutui passivi

| Posizione debito | Oggetto | Valore nominale debito | Quota interessi totali | Quota capitale residua da pagare al 31/12/2019 | Quota interessi residua da pagare al 31/12/2019 |
|------------------|--|------------------------|------------------------|--|---|
| 4481922 | Completamento lavori e forniture di base ed. C6 | € 203.182,16 | 61.000,21 | 17.151,56 | 460,59 |
| 4481924 | Completamento lavori e forniture di base Edificio Via Montfort | € 280.000,00 | 84.062,75 | 23.636,10 | 634,72 |
| 4481944 | Rifacimento della copertura ed A.P.le Europa 1 | € 430.000,00 | 129.096,36 | 36.298,37 | 974,76 |
| 4524723 | Ristrutturazione e ampliamento ed.Q | € 1.839.375,96 | 675.742,14 | 813.522,21 | 108.687,76 |
| 4481921 | Ristrutturazione ed. L. Vecchio 6/8 Il lotto | € 3.814.417,99 | 1.401.324,71 | 1.687.047,08 | 225.391,91 |
| 4524724 | Restauro facciate Via Tigor | € 385.169,06 | 141.499,64 | 170.353,19 | 22.759,40 |
| 4531261 | Lavori ristrutturazione ospedale Militare | € 416.165,99 | 151.843,21 | 198.555,34 | 28.648,34 |
| 4542367 | Lavori ristrutturazione ospedale Militare | € 1.282.804,28 | 690.496,52 | 844.954,61 | 240.360,83 |
| 4551736 | Lavori ristrutturazione Via Alviano Gorizia | € 1.004.872,39 | 595.127,61 | 693.616,89 | 226.383,11 |
| 4553591 | Lavori di adeguamento alle norme di sicurezza, prevenzione incendi e abbattimento barriere architettoniche ed.C2, C5, D, via Fleming | € 5.771.430,06 | 3.146.899,44 | 3.341.193,69 | 820.693,41 |
| 4553588 | Lavori di ristrutturazione funzionale ed.F1 e F2 comprensorio ex OPP S.Giovanni | € 5.459.464,49 | 2.976.798,61 | 3.160.590,74 | 776.332,04 |
| 4553587 | Ristrutturazione Ospedale Militare - 3° perizia suppletiva e di variante | € 52.170,02 | 40.918,38 | 38.613,73 | 17.239,31 |
| 4553589 | Ristrutturazione Ospedale Militare - 4° perizia suppletiva e di variante | € 94.801,99 | 74.355,61 | 70.167,94 | 31.326,62 |
| 4556954 | Realizzazione uffici di Presidenza Facoltà Medicina c/o Ospedale di Cattinara | € 320.000,00 | 178.973,60 | 240.014,12 | 84.318,72 |
| 4557461 | Riqualificazione Anello di Teleriscaldamento P.le Europa | € 2.007.730,54 | 1.051.418,66 | 1.578.680,10 | 562.724,34 |
| | Totali | 23.361.584,93 | 11.399.557,45 | 12.914.395,67 | 3.146.935,86 |



Nella tabella che segue si presenta la quota del debito per parte capitale rappresenta nel tempo.

Tabella D.1.b) - Mutui passivi – suddivisione della quota fra breve, a medio e lungo termine.

| Posizione debito | Oggetto | Valore nominale del debito | Quota capitale residua al 31/12/2019 | Quota a breve (entro i 12 mesi) | Quota entro i tre anni (da 2 a 3 anni) | Quota entro i 5 anni (da 4 a 5 anni) | Quota oltre i 5 anni |
|------------------|--|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--|--------------------------------------|----------------------|
| 4481922 | Completamento lavori e forniture di base ed. C6 | € 203.182,16 | 17.151,56 | 17.151,56 | | | |
| 4481924 | Completamento lavori e forniture di base Edificio Via Montfort | € 280.000,00 | 23.636,10 | 23.636,10 | | | |
| 4481944 | Rifacimento della copertura ed A P.le Europa 1 | € 430.000,00 | 36.298,37 | 36.298,37 | | | |
| 4524723 | Ristrutturazione e ampliamento ed.Q | € 1.839.375,96 | 813.522,21 | 134.111,65 | 285.967,24 | 311.371,07 | 82.072,25 |
| 4481921 | Ristrutturazione ed. L. Vecchio 6/8 Il lotto | € 3.814.417,99 | 1.687.047,08 | 278.114,90 | 593.026,42 | 645.707,81 | 170.197,95 |
| 4524724 | Restauro facciate Via Tigor | € 385.169,06 | 170.353,19 | 28.083,25 | 59.882,12 | 65.201,73 | 17.186,09 |
| 4531261 | Lavori ristrutturazione ospedale Militare | € 416.165,99 | 198.555,34 | 29.694,96 | 63.293,50 | 68.879,75 | 36.687,13 |
| 4542367 | Lavori ristrutturazione ospedale Militare | € 1.282.804,28 | 844.954,61 | 60.610,75 | 129.784,43 | 142.101,21 | 512.458,22 |
| 4551736 | Lavori ristrutturazione Via Alviano Gorizia | € 1.004.872,39 | 693.616,89 | 45.947,83 | 98.978,60 | 109.234,67 | 439.455,79 |
| 4553591 | Lavori di adeguamento alle norme di sicurezza, prevenzione incendi e abbattimento barriere architettoniche ed.C2, C5, D, via Fleming | € 5.771.430,06 | 3.341.193,69 | 395.119,76 | 865.775,25 | 977.241,02 | 1.103.057,66 |
| 4553588 | Lavori di ristrutturazione funzionale ed.F1 e F2 comprensorio ex OPP S.Giovanni | € 5.459.464,49 | 3.160.590,74 | 373.762,19 | 818.977,13 | 924.417,80 | 1.043.433,62 |
| 4553587 | Ristrutturazione Ospedale Militare - 3° perizia suppletiva e di variante | € 52.170,02 | 38.613,73 | 2.225,04 | 4.892,23 | 5.547,21 | 25.949,25 |
| 4553589 | Ristrutturazione Ospedale Militare - 4° perizia suppletiva e di variante | € 94.801,99 | 70.167,94 | 4.043,27 | 8.890,01 | 10.080,21 | 47.154,45 |
| 4556954 | Realizzazione uffici di Presidenza Facoltà Medicina c/o Ospedale di Cattinara | € 320.000,00 | 240.014,12 | 13.723,25 | 29.454,39 | 32.350,02 | 164.486,46 |
| 4557461 | Riqualificazione Anello di Teleriscaldamento P.le Europa | € 2.007.730,54 | 1.578.680,10 | 83.248,15 | 177.965,22 | 194.431,91 | 1.123.034,82 |
| | Totale complessivo | | 12.914.395,67 | 1.525.771,03 | 3.136.886,54 | 3.486.564,41 | 4.765.173,69 |

Risultano in ammortamento solo mutui della gestione Cassa Depositi e Prestiti Spa, essendo ormai concluso con la rata del 31/12/2018 l'ammortamento dei mutui della gestione MEF.



D. 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Tabella D.2)- Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Debiti verso lo Stato, altri enti e organismi statali | 145.518,39 | 127.248,78 | 18.269,61 |
| Totale debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 145.518,39 | 127.248,78 | 18.269,61 |

L'importo di Euro 145.518,39 annoverato nei debiti verso altre amministrazioni centrali si riferisce a rimborsi di consumi verso enti convenzionati con l'Ateneo. L'importo è esigibile entro l'esercizio 2020.

D. 3) Debiti verso Regione e Province Autonome

Tabella D.3)- Debiti verso Regione e Province Autonome

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 706.672,23 | 727.232,53 | -20.560,30 |
| Debiti verso la regione Friuli Venezia Giulia | 558,00 | 257.187,48 | -256.629,48 |
| Debiti verso altre regioni | - | - | 0,00 |
| Debiti verso Ardiss | 101.440,00 | 80.572,00 | 20.868,00 |
| Debiti verso ARDISS c/transitorio | 809.613,58 | 728.449,48 | 81.164,10 |
| IRAP c/transitorio | 1.135,17 | 614,17 | 521,00 |
| Totale debiti verso Regione e Province Autonome | 1.619.418,98 | 1.794.055,66 | -174.636,68 |

Il conto accoglie le poste debitorie verso la Regione Friuli Venezia Giulia per l'IRAP e verso l'ARDISS per complessivi euro 1.619.418,98. Si precisa che i "Debiti verso l'Ardiss" derivano dall'incasso nelle tasse studenti della quota di pertinenza dell'ente stesso. Tali quote vengono di norma trasferite all'Ardiss bimestralmente: il debito rappresentato al 31.12.2019 riguarda le quote incassate dagli studenti nei mesi di novembre e dicembre 2019. Il conto transitorio verso l'Ardiss accoglie le poste relative alla tassa regionale su documenti attivi relativi alle tasse, ma non ancora incassate.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2020.

D. 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali

Tabella D.4)- Debiti verso altre Amministrazioni locali

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------|
| Debiti verso enti locali | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Totale debiti verso altre Amministrazioni locali | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |

L'importo di Euro 1.000,00 annoverato nei debiti verso altre amministrazioni locali rientra nella normale dinamica dei pagamenti posticipati.

L'importo è esigibile entro l'esercizio 2020.



D. 5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo

Non si riscontrano valori per l'Ateneo di Trieste in questa voce.

D. 6) Debiti verso Università

Tabella D.6)- Debiti verso Università

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Debiti verso altre università | 681.402,02 | 194.580,90 | 486.821,12 |
| Totale debiti verso Università | 681.402,02 | 194.580,90 | 486.821,12 |

Le poste che transitano in questa voce riguardano accordi di collaborazione fra Università per organizzazione di attività didattico-formative e i cofinanziamenti di borse di dottorato. L'importo di Euro 681.402,02 annoverato nei debiti verso altre Università considerevolmente più alto rispetto lo scorso anno, è dovuto al fatto che ci sono state due grossi trasferimenti ai partner per quote di prefinanziamento a due università straniere da parte del Dipartimento di Scienze della Vita per il progetto TRIM-NET, essendo il nostro Ateneo capofila in quei progetti.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2020.

D. 7) Debiti verso studenti

Tabella D.7)- Debiti verso Studenti

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Debiti verso studenti | 96.135,92 | 33.694,75 | 62.441,17 |
| Debiti verso studenti per rimborso tasse | 695,00 | 62.678,22 | -61.983,22 |
| Debiti verso borsisti | 646.365,72 | 16.411,24 | 629.954,48 |
| Debiti verso dottorandi | 1.823,02 | 5.660,94 | -3.837,92 |
| Totale debiti verso studenti | 745.019,66 | 118.445,15 | 626.574,51 |

I debiti verso studenti al 31.12.2019 ammontano a Euro 745.019,66 di cui Euro 646.365,72 si riferiscono debiti verso borsisti, che è la voce maggiormente rappresentata e riguarda, in particolare, i compensi per borse di mobilità internazionale di competenza del 2019 e pagati all'inizio dell'esercizio 2020.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2019.

D. 8) Acconti

Non si riscontrano valori per l'Ateneo di Trieste in questa voce.

D. 9) Debiti verso fornitori

Tabella D.9)- Debiti verso fornitori

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Debiti verso fornitori | 1.942.781,23 | 2.121.422,34 | -178.641,11 |
| Debiti per fatture da ricevere | 7.698.088,67 | 7.866.899,24 | -168.810,57 |
| Totale debiti verso fornitori | 9.640.869,90 | 9.988.321,58 | -347.451,68 |



I debiti verso fornitori vengono monitorati costantemente tramite la Piattaforma dei Crediti commerciali, per assicurare un tempestivo pagamento. L'Ateneo è tenuto alla pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti che viene pubblicato trimestralmente e annualmente.

Il valore delle fatture da ricevere rappresenta l'applicazione in modo stringente del principio della competenza economica in relazione ai costi di esercizio, per quanto riguarda, in particolare, gli acquisti di servizi di cui si è già goduto di una parte del servizio nell'anno in corso, ma il pagamento avverrà nell'esercizio successivo.

Si rileva, in entrambe le voci, una contrazione dovuta al fatto che sono state liquidate tempestivamente le fatture entro la fine dell'esercizio e si sono chiusi parecchi debiti per fatture da ricevere di anni precedenti per un'errata imputazione dei servizi fruiti.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2020.

D. 10) Debiti verso dipendenti

Tabella D.10)- Debiti verso dipendenti

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Debiti per retribuzioni e altre competenze | 1.188.702,53 | 1.127.050,96 | 61.651,57 |
| Altri debiti verso personale | 19.906,42 | 9.558,10 | 10.348,32 |
| Totale debiti verso dipendenti | 1.208.608,95 | 1.136.609,06 | 71.999,89 |

L'importo di Euro 1.208.608,95 comprende in prevalenza debiti per gli stipendi di dottorandi e specializzandi di competenza economica dell'esercizio 2019, in quanto connessi ad attività 2019, ma erogati nei primi mesi del 2020; una parte residuale attiene a debiti per missioni e compensi di competenza del 2019, pagati all'inizio dell'esercizio 2020.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2019.

D. 11) Debiti verso società o enti controllati

Non si riscontrano valori per l'Ateneo di Trieste in questa voce.



D. 12) Altri debiti

Tabella D.11)- Altri debiti

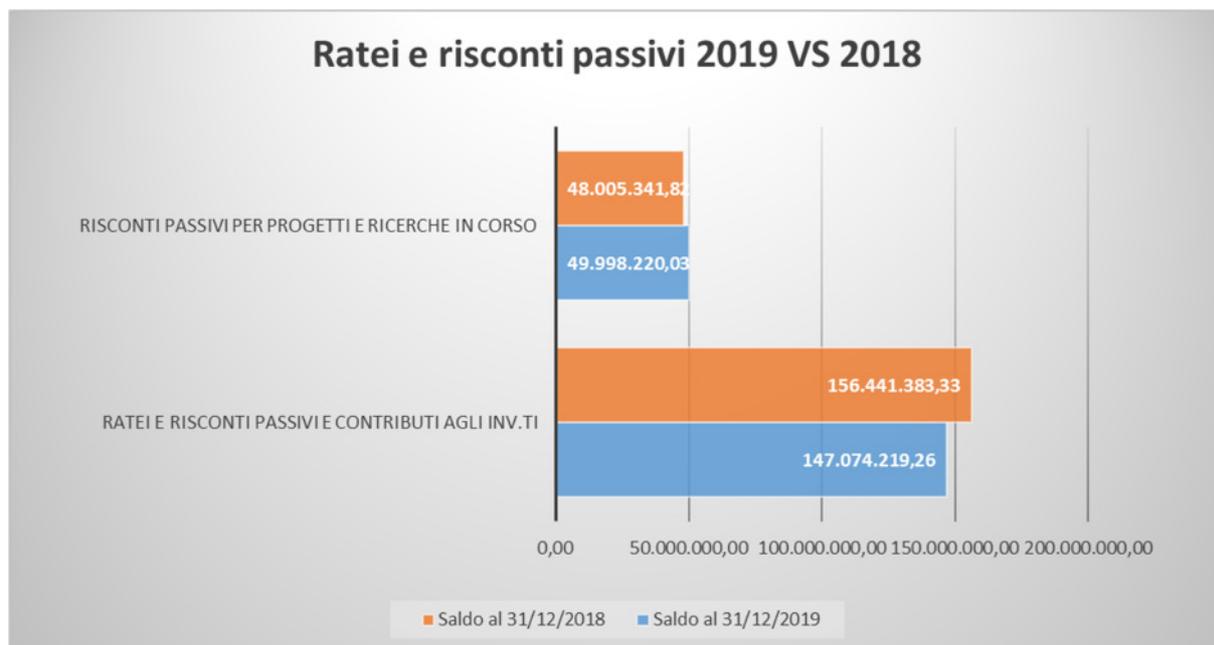
| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Debiti verso altri finanziatori privati | 3.570,89 | 2.290,02 | 1.280,87 |
| Debiti verso erario per ritenute fiscali | 2.340.424,90 | 2.367.022,73 | -26.597,83 |
| IVA c/vendite | - | 149,25 | -149,25 |
| Erario conto ivacommerciale(liquidazione mensile) | - | - | 0,00 |
| Erario conto iva istituzionale estera (liquidazione mensile) | - | - | 0,00 |
| INAIL cto acconto annuale | - | - | 0,00 |
| Erario Iva Istituzionale Split Payment (liquidazione mensile) | - | - | 0,00 |
| Altri debiti verso Erario | 11.728,00 | 15.696,00 | -3.968,00 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 3.849.116,18 | 3.759.956,08 | 89.160,10 |
| Debiti verso assegnisti | 1.698,13 | 4.529,15 | -2.831,02 |
| Debiti verso altri enti pubblici | 88.661,80 | 1.328,00 | 87.333,80 |
| Debiti verso enti di ricerca | 163.178,88 | 124.610,61 | 38.568,27 |
| Debiti verso aziende sanitarie | 253.025,26 | 204.204,31 | 48.820,95 |
| Debiti verso imprese e altri soggetti privati | 274.676,97 | 272.441,09 | 2.235,88 |
| Debiti verso altri enti per ritenute extra-erariali | 32.295,60 | 40.485,69 | -8.190,09 |
| Debiti per depositi cauzionali | 32.966,70 | 26.715,20 | 6.251,50 |
| Debiti diversi | 93.756,04 | 280.653,43 | -186.897,39 |
| Debiti verso Erario per bollo studenti c/transitorio | 45.057,76 | 67.044,49 | -21.986,73 |
| Debiti vs Erario per ritenute fiscali c/transitorio | 8.483,36 | 7.439,03 | 1.044,33 |
| Erario Iva commerciale cto transitorio | - | - | 0,00 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/transitorio | 344.099,83 | 321.780,78 | 22.319,05 |
| Debiti vs altri enti per rit.extra-erariali c/transitorio | 93.661,78 | 76.815,83 | 16.845,95 |
| Acc.imposta redditi rival.TFR-art.11 dlgs 47/2000 c/transitorio | - | - | 0,00 |
| Erario Iva Istituzionale Split Payment c/transitorio | 371.126,29 | 406.530,72 | -35.404,43 |
| Erario Iva Commerciale Split Payment c/transitorio | - | - | 0,00 |
| Altri debiti verso erario e enti previdenziali c/transitorio | 342.744,96 | 297.528,00 | 45.216,96 |
| Debiti verso Erario per bollo MEPA c/transitorio | - | - | 0,00 |
| Transitorio apertura fondo economale | - | - | 0,00 |
| Trasferimenti ai partner c/transitorio | - | - | 0,00 |
| Altri debiti c/transitorio (per giri interni) | - | - | 0,00 |
| Totale altri debiti | 8.350.273,33 | 8.277.220,41 | 73.052,92 |

Il saldo della voce "Altri debiti", pari a euro 8.350.273,33, accoglie principalmente gli importi dei saldi dei conti di contabilità generale relativi al versamento delle ritenute fiscali e contributi previdenziali, nonché dell'Iva, oltre che debiti di carattere diverso verso enti e imprese. Da segnalare una contrazione importante della posta dei Debiti diversi, tipicamente una voce residuale dello Stato Patrimoniale.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2020.



RATEI E RISCONTI PASSIVI



5.9 RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)

| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | |
|--|-----------------------|
| Saldo al 31.12.2018 | 156.441.383,33 |
| Saldo al 31.12.2019 | 147.074.219,26 |
| Variazione | - 9.367.164,07 |

Per il principio della competenza economica, l'effetto degli accadimenti gestionali dell'esercizio, è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Nella voce ratei passivi sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

Nella voce risconti passivi sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

I proventi relativi ai progetti sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto.

| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Contributi agli investimenti | 123.179.544,59 | 129.580.295,34 | - 6.400.750,75 |
| Ratei e risconti passivi | 23.894.674,67 | 26.861.087,99 | - 2.966.413,32 |
| TOTALE | 147.074.219,26 | 156.441.383,33 | - 9.367.164,07 |



E. e1) Contributi agli investimenti

La voce Contributi agli investimenti accoglie i risconti che concorreranno alla sterilizzazione degli ammortamenti su beni acquisiti dall'ateneo.

Tabella E. e1) - Contributi agli investimenti

| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Risconti passivi a copertura ammortamenti pregressi | 86.707.298,96 | 93.165.613,24 | - 6.458.314,28 |
| Risconti passivi su progetti di Edilizia | 36.472.245,63 | 36.414.682,10 | 57.563,53 |
| TOTALE | 123.179.544,59 | 129.580.295,34 | - 6.400.750,75 |

In particolare, la voce **risconti passivi a copertura ammortamenti pregressi**, accoglie il valore residuo da ammortizzare dei beni mobili e immobili dell'Ateneo, a copertura degli ammortamenti futuri sulle immobilizzazioni dell'Ateneo la cui spesa è stata sostenuta, e integralmente autorizzata, in esercizi precedenti, secondo la procedura prevista dalla contabilità finanziaria. La variazione negativa corrisponde alla sterilizzazione degli ammortamenti 2019 sul patrimonio pregresso.

La voce **risconti passivi su progetti di Edilizia** accoglie le poste allocate sui singoli progetti inerenti le opere pubbliche in corso.

Le variazioni corrispondono sostanzialmente a tre tipologie:

- riduzione per sterilizzazione degli ammortamenti 2019;
- incremento per nuovi finanziamenti.
- riduzione riallocazione voce di risconto (in sede di analisi puntuale delle configurazioni legate ai singoli progetti cost to cost, si è evidenziata la necessità di provvedere ad una correzione sulla voce di risconto passivo legato al progetto "AMM-DONAZIMMOBROMABRANCATI" in quanto non coerente con i progetti di edilizia);
- riduzione per chiusura di progetti, in seguito chiusura dell'opera e riallocazione in un unico progetto che accoglie le risorse per la sterilizzazione gli ammortamenti;

Se ne dà dettaglio nella tabella che segue.



Tabella E.e)1a – Dettaglio Risconti passivi su progetti di Edilizia

| TIPOLOGIA | PROGETTO | importo risconti 2019 | importo risconti 2018 | variazione 2019 - 2018 | negativa per ammortamenti 2019 | positiva per nuovi finanziamenti | negativa riallocazione voce di risconto | permutativa per chiusura opera e creazione unico progetto |
|---|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---|---|
| Finanziatori Privati | AMM-EDNCASTELLETTODONAZIONE | 450.000,00 | 450.000,00 | 0,00 | | | | |
| | AMM-DONAZIMMOBROMABRANCATI | | 377.067,82 | -377.067,82 | | | -377.067,82 | |
| Totale Finanziatori Privati | | 450.000,00 | 827.067,82 | -377.067,82 | 0,00 | 0,00 | -377.067,82 | 0,00 |
| Fondazione CRT | OSPEDALE_MILITARE_-_COFIN_FONDAZIONE_CRT | | 2.808.023,11 | -2.808.023,11 | | | | -2.808.023,11 |
| Totale Fondazione CRT | | - | 2.808.023,11 | -2.808.023,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.808.023,11 |
| Regione FVG | CPI_C2_C5_-_L.R.4/92_MICDP4553591 | 3.417.912,79 | 3.417.912,79 | 0,00 | | | | |
| | CPI_D_-_L.R.4/92_MICDP4425785 | 1.696.455,57 | 1.696.455,57 | 0,00 | | | | |
| | CPI_D_-_L.R.4/92_MICDP4553591 | 1.746.324,94 | 1.746.324,94 | 0,00 | | | | |
| | CPI_D-MICDP4556954 | 15.472,00 | 15.472,00 | 0,00 | | | | |
| | ED.F1_F2_EX_OPP-L.R.4/92_e.L.R.1/2007-MICDP4553588 | 5.459.464,49 | 5.459.464,49 | 0,00 | | | | |
| | ED.Q_-_L.R._4/92_MICDP4524723 | 239.547,37 | 244.077,51 | -4.530,14 | -4.530,14 | | | |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_L.R.4/92-MBNL62390 | | 98.129,02 | -98.129,02 | | | | -98.129,02 |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_L.R.4/92-MICDP4481921 | | 3.761.558,24 | -3.761.558,24 | | | | -3.761.558,24 |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_L.R.4/92-MICREDIOP61739 | | 1.168.798,94 | -1.168.798,94 | | | | -1.168.798,94 |
| | OSPEDALE_MILITARE-LR_4/92_MICDP4531261 | | 408.071,81 | -408.071,81 | | | | -408.071,81 |
| | OSPEDALE_MILITARE-LR_4/92_MICDP4542367 | | 1.258.492,08 | -1.258.492,08 | | | | -1.258.492,08 |
| | OSPEDALE_MILITARE-LR_4/92_MICDP4553587 | | 51.928,00 | -51.928,00 | | | | -51.928,00 |
| | OSPEDALE_MILITARE-LR_4/92_MICDP4553589 | | 94.364,39 | -94.364,39 | | | | -94.364,39 |
| | PENDIO_N_-_RAFGV | 9.725,47 | 9.944,50 | -219,03 | -219,03 | | | |
| | PRESIDENZA_MEDICINA_-_L.R.4/92 | 275.960,77 | 282.051,33 | -6.090,56 | -6.090,56 | | | |
| | TELERISCALDAMENTO_-_L.R. | 1.761.406,05 | 1.829.674,23 | -68.268,18 | -68.268,18 | | | |
| | VIA_ALVIANO_GO_-_MICDP4481944 | 18.987,65 | 19.424,35 | -436,70 | -436,70 | | | |
| | VIA_ALVIANO_GO_-_MICDP4551736 | 424.157,38 | 433.902,38 | -9.745,00 | -9.745,00 | | | |
| | VIA_TIGOR_22_L.R.4/92_MICDP4481924_5 | 27.934,47 | 28.582,87 | -648,40 | -648,40 | | | |
| | CPI_D-CONTR-FVG | 696.044,04 | 696.044,04 | | | 696.044,04 | | |
| | EFFICENERG-CONTR-FVG | 37.830,48 | 37.830,48 | | | 37.830,48 | | |
| | LABRIC-FVG | 50.000,00 | 50.000,00 | | | 50.000,00 | | |
| | TELERISCALDAMENTO-ASS-RAFGV | 150.000,00 | 150.000,00 | | | 150.000,00 | | |
| Totale Regione FVG | | 16.027.223,47 | 22.024.629,44 | -5.997.405,97 | -89.938,01 | 933.874,52 | 0,00 | -6.841.342,48 |
| Altri Ministeri | OSPEDALE_MILITARE_-_POSTE_ALTRI_MINISTERI | | 884.191,39 | -884.191,39 | | | | -884.191,39 |
| Totale Altri Ministeri | | - | 884.191,39 | -884.191,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -884.191,39 |
| Bilancio ante 2012 | CPIC2C5_BILANCIO_ANTE12 | 27.747,71 | 27.747,71 | 0,00 | | | | |
| | ED.FISICA_SERRAMENTI_-_FDI_SICUREZZA_DIPARTIMENTO | 56.609,60 | 57.842,81 | -1.233,21 | -1.233,21 | | | |
| | EDFIF2_POSTE_VARE | 267.108,15 | 267.108,15 | 0,00 | | | | |
| | EDI-ACCATAS-H2H3 | 12.255,00 | 12.255,00 | 0,00 | | | | |
| | EDI-ALTRIFINEDILIZIA | 12.557,27 | 12.557,27 | 0,00 | | | | |
| | EDIEDNEXAVANZOCTC | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | | | | |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_BILANCIO | | 9.505,84 | -9.505,84 | | | | -9.505,84 |
| | OSPEDALE_MILITARE_-_POSTE_BILANCIO_ANTE_2012 | | 466.571,36 | -466.571,36 | | | | -466.571,36 |
| | OSPEDALE_MILITARE-INT_CDP | | 103.349,38 | -103.349,38 | | | | -103.349,38 |
| | OSPEDALE_MILITARE_LAVORI_ANTE2012 | | 3.606.456,23 | -3.606.456,23 | | | | -3.606.456,23 |
| | PENDIO_N_-_INT_CDP | 87.919,46 | 89.899,51 | -1.980,05 | -1.980,05 | | | |
| | SAN_GIOVANNI_SCALA_PAD_P_-_INTERESSI_CDP | 15.809,96 | 16.169,28 | -359,32 | -359,32 | | | |
| | VIA_ALVIANO_GO_-_INTERESSI_CDP | 5.193,28 | 5.203,77 | -10,49 | | | | |
| Totale Bilancio ante 2012 | | 515.200,43 | 4.704.666,31 | -4.189.465,88 | -3.583,07 | | 0,00 | -4.185.882,81 |
| Fondo Trieste | AMM-MANUTMNAFINCOMMGV | 15.732,23 | 16.080,66 | -348,43 | -348,43 | | | |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_FONDO_TRIESTE | | 4.482,50 | -4.482,50 | | | | -4.482,50 |
| | OSPEDALE_MILITARE-PACCHETTO_TRIESTE | | 50.612,87 | -50.612,87 | | | | -50.612,87 |
| Totale Fondo Trieste | | 15.732,23 | 71.176,03 | -55.443,80 | -348,43 | 0,00 | 0,00 | -55.095,37 |
| MIUR | ED.A_UNIFICATO-MIUR | 635.291,65 | 635.291,65 | 0,00 | | | | |
| | ED.F1_F2_EX_OPP_-_MIUR | 191.856,56 | 191.856,56 | 0,00 | | | | |
| | EDI-FINMIUR2001 | 25.160,59 | 25.160,59 | 0,00 | | | | |
| | EDI-FINMIUR2004 | 16,27 | 16,27 | 0,00 | | | | |
| | EDI-FINMIUR2005 | 2.238,09 | 2.238,09 | 0,00 | | | | |
| | EDI-FINMIUR2006 | 652,09 | 652,09 | 0,00 | | | | |
| | EDI-FINMIUR98-99 | 21.900,09 | 125.807,71 | -103.907,62 | | | | -103.907,62 |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_MIUR | | 17.698,73 | -17.698,73 | | | | -17.698,73 |
| | OSPEDALE_MILITARE_-_CIGRA/MIUR | | 64.425,94 | -64.425,94 | | | | -64.425,94 |
| | OSPEDALE_MILITARE_-_COFIN_MIUR | | 3.882.401,89 | -3.882.401,89 | | | | -3.882.401,89 |
| | TELERISCALDAMENTO_-_MIUR | 58.228,45 | 14.579,15 | 43.649,30 | | 43.649,30 | | |
| | VIA_TIGOR_22_MIUR_4 | 8.488,98 | 8.686,02 | -197,04 | -197,04 | | | |
| Totale MIUR | | 943.832,77 | 4.968.814,69 | -4.024.981,92 | -197,04 | 43.649,30 | 0,00 | -4.068.434,16 |
| Edilizia Sportiva | CUS_MONTE_CENGIO_-_MIUR | 230.020,93 | 126.113,31 | 103.907,62 | | | | 103.907,62 |
| Totale Edilizia Sportiva | | 230.020,93 | 126.113,31 | 103.907,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 103.907,62 |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_AMMII-FIN | 5.312.154,08 | 5.312.154,08 | | | | | 5.312.154,08 |
| | OSPEDALE-MILITARE-AMMII-FIN | 12.978.081,72 | 12.978.081,72 | | | | | 12.978.081,72 |
| Totale opere concluse con riallocazione risconti | | 18.290.235,80 | - | 18.290.235,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.290.235,80 |
| Totale | | 36.472.245,63 | 36.414.682,10 | 57.563,53 | -94.066,55 | 977.523,82 | -377.067,82 | -448.825,92 |



E. e2) Ratei e risconti passivi

Nella tabella che segue si dettagliano gli importi relativi agli altri ratei e risconti passivi:

Tabella E. e2) - Ratei e risconti passivi

| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|---|----------------------|----------------------|---------------------------|
| Ratei passivi su assegni di ricerca | - | 2.620,93 | - 2.620,93 |
| Ratei passivi su supplenze | 331.767,35 | 436.194,34 | - 104.426,99 |
| Ratei passivi su medici specializzandi | 4.455,55 | - | 4.455,55 |
| Ratei passivi su provvidenze e altri interventi sociali al personale dipendente | 322.416,31 | 250.469,83 | 71.946,48 |
| Altri ratei passivi | 142.520,31 | 184.508,99 | - 41.988,68 |
| Risconti passivi per competenza documenti gestionali | 1.926,46 | | 1.926,46 |
| Risconti passivi per ciclo tasse | 14.695.466,37 | 13.769.338,78 | 926.127,59 |
| Altri risconti passivi | 6.113.031,70 | 7.846.963,21 | - 1.733.931,51 |
| Risconti passivi da migrazione | 2.283.090,62 | 4.370.991,91 | - 2.087.901,29 |
| TOTALE | 23.894.674,67 | 26.861.087,99 | - 2.966.413,32 |

Si forniscono di seguito delle specifiche sui singoli conti.

- I conti relativi ai ratei passivi accolgono costi di competenza dell'esercizio 2018 (relativi a assegni di ricerca, supplenze, provvidenze al personale ecc.), che saranno erogati nel corso dell'esercizio successivo;
- Il conto "Risconti passivi per competenza documenti gestionali" accoglie le poste derivanti dall'operazione automatica di fine anno di competenza dei documenti: tale conto è stato creato nell'esercizio 2019, in quanto fino al 2018 le poste relative erano comprese nel medesimo conto relativo alla competenza del ciclo tasse;
- Il conto "Risconti passivi per ciclo tasse" accoglie l'importo di di Euro 14.695.466,37 relativo a risconti sulla contribuzione studentesca.
- Il conto "altri risconti passivi" ricomprende sostanzialmente le quote di contributi regionali a copertura della quota interessi sui mutui per opere di edilizie; tale conto ricomprende anche gli importi di risconto relativi a ricavi riconducibili a quote di finanziamenti ministeriali attribuiti per specifiche finalità
- Il conto "Risconti passivi da migrazione" accoglie le quote residue delle poste derivanti dall'avanzo di amministrazione finalizzato, determinato nell'ultimo bilancio in contabilità finanziaria al 31.12.2011, confluite in questo conto al 01.01.2012.

5.10. RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F)

F. f1) Risconti per progetti e ricerche finanziate e co finanziate in corso

Si evidenziano di seguito gli importi dei risconti per progetti e ricerche in corso:

Tabella F.f1) – Dettaglio Risconti per progetti e ricerche in corso

| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| Risconti passivi su progetti | 49.998.220,03 | 48.005.341,82 | 1.992.878,21 |
| TOTALE | 49.998.220,03 | 48.005.341,82 | 1.992.878,21 |

L'importo dei **risconti passivi su progetti** comprende i proventi relativi a progetti pluriennali e a ricerche in corso finanziate o co finanziate da soggetti terzi, riscontati secondo la logica della commessa completata che parifica i ricavi ai costi sostenuti.



Nella tabella che segue si evidenzia la dinamica delle differenze occorse nell'esercizio 2019, raggruppando i progetti per "Schema di finanziamento".

Tabella F f.1) a – Dettaglio Risconti passivi per macro categoria "Schema di finanziamento"

| Tipologia progetti | importo risconti passivi 2019 | importo risconti passivi 2018 | variazione 2019 - 2018 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| Altre Fondazioni | 13.557,68 | 24.593,65 | - 11.035,97 |
| ALTRI - Altri progetti contabili | 5.497.099,10 | 3.647.084,43 | 1.850.014,67 |
| ALTRI - Investimenti e Ammortamenti | 2.389.335,96 | 1.850.000,00 | 539.335,96 |
| ALTRI - Progetti contabili per flusso chiusura progetti | 61.117,79 | 136.668,98 | - 75.551,19 |
| ALTRI - Progetti per la gestione dei costi del personale | 1.339.569,77 | 1.615.011,76 | - 275.441,99 |
| ALTRI - Progetti per la gestione di beni mobili | 2.914,49 | 4.277,53 | - 1.363,04 |
| ALTRI - Progetti per la gestione di servizi | 358.002,64 | 380.960,05 | - 22.957,41 |
| CTER-consulenza intramoenia | 52.435,96 | 36.720,76 | 15.715,20 |
| CTER-Formazione Internazionale | 23.365,84 | 20.440,95 | 2.924,89 |
| CTER-Formazione Nazionale | 69.368,46 | 77.161,71 | - 7.793,25 |
| CTER-Ricerca Internazionali - area medica | 55.053,20 | 55.006,06 | 47,14 |
| CTER-Ricerca Internazionali - area non medica | 70.601,85 | 84.371,05 | - 13.769,20 |
| CTER-Ricerca Nazionali - area medica | 135.145,52 | 122.280,56 | 12.864,96 |
| CTER-Ricerca Nazionali - area non medica | 2.016.051,24 | 3.139.957,78 | - 1.123.906,54 |
| CTER-routinari | 98.537,58 | 129.658,37 | - 31.120,79 |
| CTER-Servizi Internazionali | 2.000,00 | 2.000,00 | - |
| CTER-Servizi Nazionali | 31.296,35 | | 31.296,35 |
| CT-Formazione naz. Pubblico | 2.061,01 | 2.061,01 | - |
| CT-Ricerca nazionale privato | 2.016,11 | 2.076,74 | - 60,63 |
| CT-Servizi nazionali privato | 22.063,70 | 22.063,70 | - |
| DID - Altri progetti di didattica | 497.708,54 | 398.882,17 | 98.826,37 |
| DID - Altri progetti per mobilità internazionale | 885.531,73 | 1.427.938,15 | - 542.406,42 |
| DID - Altri progetti post-lauream | 3.000,00 | | 3.000,00 |
| DID - Altri Programmi Comunitari di Didattica | 7.719,58 | | 7.719,58 |
| DID - Contributi liberali per la didattica | 168.796,43 | 233.165,49 | - 64.369,06 |
| DID - Corsi di I e II livello | 1.542.411,78 | 1.901.003,12 | - 358.591,34 |
| DID - Corsi di Perfezionamento e Aggiornamento | 23.019,88 | 24.471,81 | - 1.451,93 |
| DID - Didattica sostitutiva - Budget Unico Amm.Centr. | 9.768,16 | 13.590,00 | - 3.821,84 |
| DID - Dottorati di ricerca | 4.851.412,77 | 5.124.129,39 | - 272.716,62 |
| DID - Erasmus | 624.540,36 | 61.150,00 | 563.390,36 |
| DID - Fondo Sociale Europeo per la Formazione | 750.716,86 | 547.562,56 | 203.154,30 |
| DID - Laboratori didattica | 74.363,92 | 85.612,30 | - 11.248,38 |
| DID - Master | 813.678,07 | 543.652,22 | 270.025,85 |
| DID - Premi e borse di studio | 494.933,08 | 526.820,52 | - 31.887,44 |
| DID - Scuole di specializzazione mediche | 2.482.423,26 | 1.483.903,40 | 998.519,86 |
| DID - Scuole di specializzazione non mediche | 72.671,35 | 57.162,48 | 15.508,87 |
| DID - Servizi agli studenti | 418.246,55 | 339.721,43 | 78.525,12 |
| ERASMUS | 274.075,13 | 926.158,97 | - 652.083,84 |
| LLPP - Progetti per la gestione di beni immobili | 368.839,82 | | 368.839,82 |



| Tipologia progetti | importo risconti passivi 2019 | importo risconti passivi 2018 | variazione 2019 - 2018 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| RIC - 10% ATTIVITA' RICERCA DOTTORANDO | 131.974,59 | 101.623,10 | 30.351,49 |
| RIC - Altri progetti di ricerca europei finanziati dalla Commissione Europea | 295.718,40 | 482.485,36 | - 186.766,96 |
| RIC - Altri progetti di ricerca europei NON finanziati dalla Commissione Europea | 328.422,56 | 201.702,91 | 126.719,65 |
| RIC - Altri Progetti di Ricerca Nazionali | 3.794.739,38 | 3.130.423,17 | 664.316,21 |
| RIC - Altri Programmi di Ateneo | 458.348,65 | 198.449,59 | 259.899,06 |
| RIC - Altro Personale di Ricerca | | 2.312,13 | - 2.312,13 |
| RIC - Assegnisti di ricerca | 1.472.156,57 | 1.575.933,04 | - 103.776,47 |
| RIC - Borsisti di ricerca | 2.333,32 | 0,01 | 2.333,31 |
| RIC - Contributi liberali per la ricerca | 223.178,36 | 87.771,03 | 135.407,33 |
| RIC - FVG Progetti di ricerca finanziati dalla Regione FVG | 340.344,87 | 233.847,85 | 106.497,02 |
| RIC - H2020 - Programma Quadro 2014-2020 | 2.585.575,52 | 4.476.939,19 | - 1.891.363,67 |
| RIC - INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2014-2010 | 444.814,40 | 177.796,67 | 267.017,73 |
| RIC - Laboratori ricerca | 1.796.452,32 | 1.768.750,00 | 27.702,32 |
| RIC - PORFESR Fondi di Sviluppo Regionale per la Ricerca 2014-2020 | 808.254,29 | 1.564,44 | 806.689,85 |
| RIC - PRIN Progetti di rilevante interesse nazionale | 1.141.968,28 | 563.483,66 | 578.484,62 |
| RIC - Progetti di ricerca internazionali extra UE | 101.639,91 | 81.780,49 | 19.859,42 |
| RIC - RESRIC - Progetti di ricerca dipartimentale | 7.617.945,03 | 7.573.503,12 | 44.441,91 |
| RIC - Ricercatori TD | 160.314,31 | 146.758,92 | 13.555,39 |
| Schema semplificato per Progetti internazionali finanziati da Enti Pubblici (contributi ed altro) | 7.258,08 | | 7.258,08 |
| Semplificato AltoApp | 41.053,32 | 32.657,61 | 8.395,71 |
| Semplificato Altri Progetti | | 141,83 | - 141,83 |
| Semplificato ALTRI-AC-FVG | 410.991,75 | 410.991,75 | - |
| Semplificato ALTRI-AC-MIUR | 26.835,00 | 13.988,00 | 12.847,00 |
| Semplificato ALTRI-FONDI RICERCA | 46.703,47 | 30.015,58 | 16.687,89 |
| Semplificato BND-I-PUB | 19.114,61 | | 19.114,61 |
| Semplificato BND-N-PRI | | 0,17 | - 0,17 |
| Semplificato BND-N-PUB | | 12.705,96 | - 12.705,96 |
| Semplificato CA-N-PRI | 31.529,49 | 33.652,52 | - 2.123,03 |
| Semplificato CA-N-PUB | | 6.406,08 | - 6.406,08 |
| Semplificato CC-N-PUB | 40.971,93 | 40.053,20 | 918,73 |
| Semplificato Erasmus | 146.116,68 | 537.252,39 | - 391.135,71 |
| Semplificato Progetti internazionali finanziati da Privati (contributi ed altro) | 69.116,28 | 164.804,25 | - 95.687,97 |
| SemplificatoCC-N-PRI | 283.027,90 | 340.462,14 | - 57.434,24 |
| SemplificatoTUTORMIUR | | 105,51 | - 105,51 |
| TM - Altri Progetti di Public Engagement | 131.388,99 | 131.045,93 | 343,06 |
| TM - Convegni, seminari e congressi | 15.167,51 | 22.093,16 | - 6.925,65 |
| TM - Orientamento in itinere | 12.531,20 | | 12.531,20 |
| TM - Orientamento in uscita e Placement | 234.213,33 | 235.497,69 | - 1.284,36 |
| TM - Progetti per la Formazione Continua | 78.345,39 | 78.345,39 | - |
| TM - Progetti per la gestione del patrimonio e attività culturali | 60.694,82 | 62.678,88 | - 1.984,06 |
| TM - Spin-off e imprenditorialità | 33.528,00 | | 33.528,00 |
| Totale complessivo | 49.998.220,03 | 48.005.341,82 | 1.992.878,21 |



5.11 CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine accolgono:

- Il valore catastale degli immobili di terzi: si evidenzia che l'Ateneo utilizza alcuni fabbricati demaniali o di proprietà di terzi per lo svolgimento delle proprie attività, e nello specifico:

Tabella - Fabbricati in uso all'Ateneo (demaniali o di terzi)

| Descrizione | Valore Immobile |
|---|-----------------------|
| A piazzale Europa 1 | 45.901.350,00 |
| B piazzale Europa 1 | 7.231.950,00 |
| C2 piazzale Europa 1 | 4.655.475,00 |
| C3 piazzale Europa 1 | 4.125.000,00 |
| C4 + C4 Bis piazzale Europa 1 | 4.372.500,00 |
| C5 piazzale Europa 1 | 8.615.475,00 |
| C6 piazzale Europa 1 | 2.871.000,00 |
| C7 piazzale Europa 1 | 9.304.680,00 |
| E2 bis (banca) via Fabio Severo 152 | 587.400,00 |
| F via Valerio 2 | 6.699.000,00 |
| G piazzale Europa 1 | 3.291.750,00 |
| H1 piazzale Europa 1 | 2.351.250,00 |
| Ex Ospedale Militare - via Fabio Severo, 40 | 4.950.000,00 |
| Uni7 - via Università, 7 | 2.229.435,00 |
| TOTALE | 107.186.265,00 |

- Il valore degli impegni assunti verso terzi per obbligazioni giuridiche già perfezionate (ordini e contratti) per i quali alla data di fine esercizio non è stato consegnato il bene o resa la prestazione da parte del fornitore somma ad Euro 3.260.970,11: tale importo va considerato a diminuzione dell'utile dell'esercizio 2019.
- Il valore delle garanzie prestate a favore di terzi: sono ricomprese tre fidejussioni a favore della Regione Friuli Venezia Giulia per commesse del Dipartimento di Matematica e Geoscienze: i valori non sono modificati, in quanto con l'Istituto cassiere vige tacito rinnovo.

Tabella - Garanzie prestate a favore di terzi

| Beneficiario | Oggetto (n.riferimento fideiussione) | Scadenza | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|----------------------|---|---------------|----------------------|----------------------|------------|
| Regione Autonoma FVG | Dip.Geoscienze - realizzazione carta geologica di sintesi 460011564048 | Indeterminata | 56.803,80 | 56.803,80 | - |
| Regione Autonoma FVG | Dip.Geoscienze - realizzazione carta geologica di sintesi 460011558697 | Indeterminata | 4.098,36 | 4.098,36 | - |
| Regione Autonoma FVG | Dip. Geoscienze - realizzazione carta litostratigrafica sottosuolo 460011557421 | Indeterminata | 12.662,95 | 12.662,95 | - |
| | | | 73.565,11 | 73.565,11 | - |



6. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo lo schema di cui decreto del MIUR del 8 giugno 2017, n. 394.

La predisposizione del Conto Economico a forma scalare si prefigge l'obiettivo di separare il risultato economico della gestione caratteristica dal risultato economico della gestione non tipica, con lo scopo di isolare e mettere in evidenza il reddito operativo; quest'ultimo sancisce la qualità e la sostenibilità economica della missione strategica dell'Ateneo.

Nel Conto Economico redatto in forma scalare vengono evidenziate le seguenti aree di attività:

- Area operativa: viene qui evidenziato il risultato operativo che mette in luce i risultati della gestione caratteristica dell'Ateneo;
- Area finanziaria: compendia quelli che sono i costi ed i proventi inerenti la gestione della tesoreria e dei mutui;
- Area straordinaria: vengono qui rilevate tutte quelle operazioni che esulano dalla gestione tipica ed hanno quindi natura straordinaria, non essendo ricorrenti o non di competenza dell'esercizio 2018.

Tabella di sintesi delle voci del conto economico.

| CONTO ECONOMICO | 2019 | 2018 | 2019 vs. 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 155.408.405,76 | 145.969.520,28 | 9.438.885,48 |
| I. PROVENTI PROPRI | 24.201.519,59 | 24.439.987,66 | -238.468,07 |
| II. CONTRIBUTI | 122.548.763,95 | 119.001.068,58 | 3.547.695,37 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.658.122,22 | 2.528.464,04 | 6.129.658,18 |
| B) COSTI OPERATIVI | 142.193.730,21 | 136.022.041,26 | 6.171.688,95 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 80.180.920,80 | 80.411.727,48 | -230.806,68 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 50.692.199,03 | 44.077.612,64 | 6.614.586,39 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.564.247,21 | 10.642.388,43 | -78.141,22 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 97.051,37 | 99.800,00 | -2.748,63 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 659.311,80 | 790.512,71 | -131.200,91 |
| MARGINE OPERATIVO (A-B) | 13.214.675,55 | 9.947.479,02 | 3.267.196,53 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -737.901,43 | -807.831,78 | 69.930,35 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 2.482.373,52 | 1.169.748,98 | 1.312.624,54 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 14.959.147,64 | 10.309.396,22 | 4.649.751,42 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 5.426.448,37 | 5.155.494,94 | 270.953,43 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 9.532.699,27 | 5.153.901,28 | 4.378.797,99 |

Segue analisi di dettaglio.



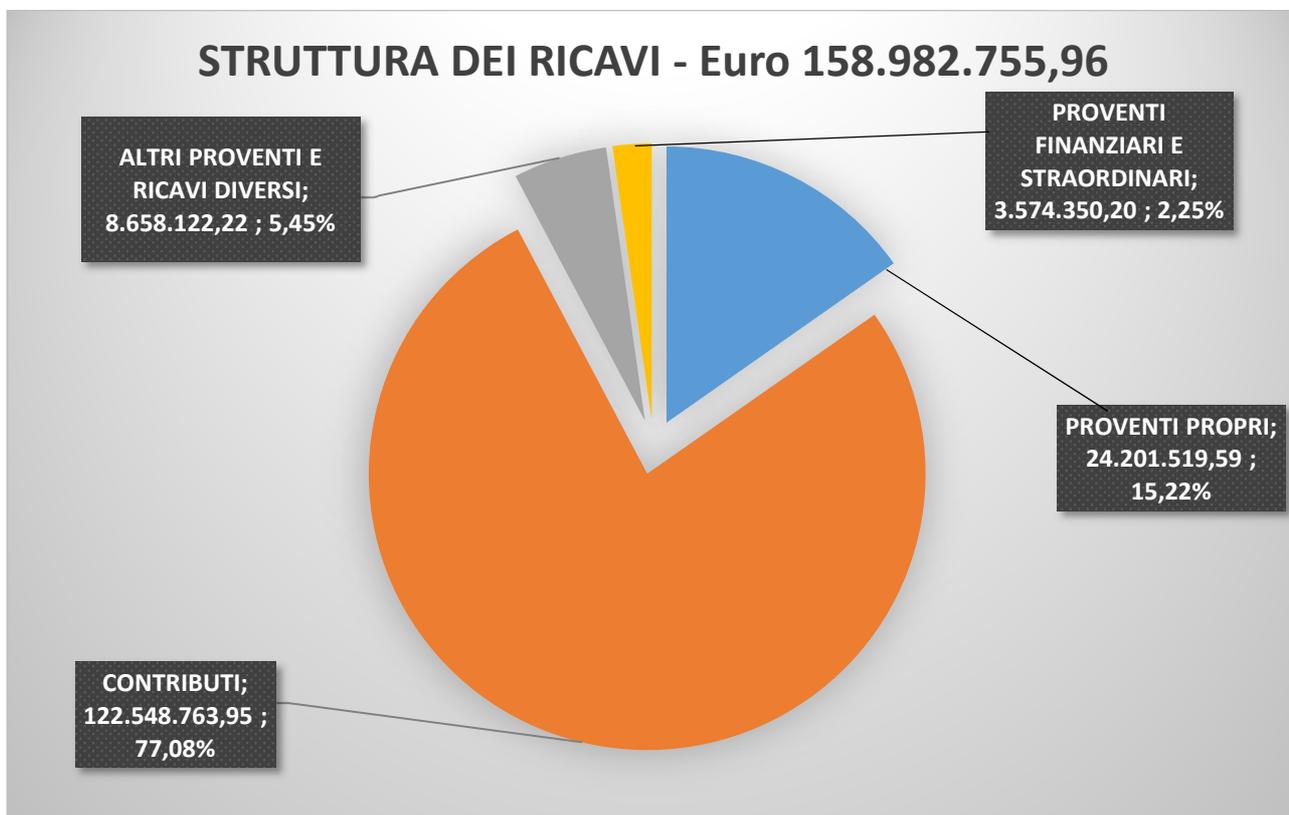
Il complesso dei proventi 2019 ammonta ad **Euro 158.982.755,96** (Euro **147.993.462,03** nel 2018) di cui:

- Euro 155.408.405,76 per proventi operativi
- Euro 3.574.350,20 per proventi finanziari e straordinari

Le categorie di proventi operativi più consistenti possono essere così sintetizzate:

- **FFO per Euro 93.032.660**, al lordo delle scritture di integrazione e rettifica (netti Euro 89.469.818,23), comprensivo di assegnazioni per:
 - Dottorato e post laurea per Euro 2.418.946,00;
 - Fondo sostegno giovani per Euro 780.615,00;
 - Dipartimenti di Eccellenza (quota di competenza 2019) per Euro 3.462.589,00;
- **Contribuzione studentesca per Euro 19.819.611,45**
- **Contributi in conto esercizio per Euro 31.723.234,55** comprensivo delle scritture di integrazione e rettifica su progetti cost to cost

Segue rappresentazione grafica della composizione dei proventi (operativi, finanziari e straordinari) che evidenzia la netta prevalenza dei contributi, ivi compreso FFO.





6.1 PROVENTI OPERATIVI (A)

Prima di iniziare l'analisi dei proventi operativi relativi alla gestione 2019 si ritiene opportuno evidenziare che la comparazione con l'esercizio precedente potrebbe risultare, in taluni casi, influenzata dal cambio della procedura di rilevazione del cost to cost. Operazione che, per le scelte fatte dal nostro Ateneo, parifica, a fine esercizio, con specifico riferimento ai progetti pluriennali, i ricavi ai costi e contestualmente alimenta i ratei attivi e/o i risconti passivi.

All'atto dell'adozione della contabilità economico patrimoniale, l'Ateneo aveva adottato una versione "semplificata" di tale strumento che valorizzava, in contropartita ai risconti e ai ratei, un'unica voce di ricavo, denominata "Integrazioni e rettifiche ricavi su progetti cost to cost", ricompresa nella voce "V. Altri proventi e ricavi diversi" del conto economico riclassificato, anziché rettificare o integrare la voce di ricavo effettiva.

Nel Conto Economico pertanto le voci di ricavo puntuale non venivano rettificate mentre la voce "Integrazioni e rettifiche ricavi su progetti cost to cost", esponeva il saldo algebrico delle scritture di integrazione e rettifica inerenti ai progetti cost to cost.

Detto metodo, adottato in sede di avvio della contabilità economico patrimoniale, nel tempo ha evidenziato i propri limiti, riconducibili in buona sostanza ad una poco attendibile comparazione dei risultati di esercizio.

Per superare detta criticità è stata condotta un'approfondita analisi delle configurazioni attuali al fine di individuare i passi necessari per arrivare alla rilevazione puntuale dei ricavi di competenza dell'esercizio.

Alla luce delle analisi effettuate e alle simulazioni eseguite, è stato possibile definire innanzitutto i criteri da seguire nella modifica delle configurazioni e si è ritenuto più prudente procedere gradualmente con l'auspicio di completare questo importante cambiamento nel corso di un triennio.

Il bilancio 2019 vede pertanto realizzato un primo passaggio parziale al cost to cost puntuale, escludendo in questo primo anno tutti i progetti che hanno fra i ricavi delle voci di trasferimento interno attivo (riallocazione di ricavi o di costi).

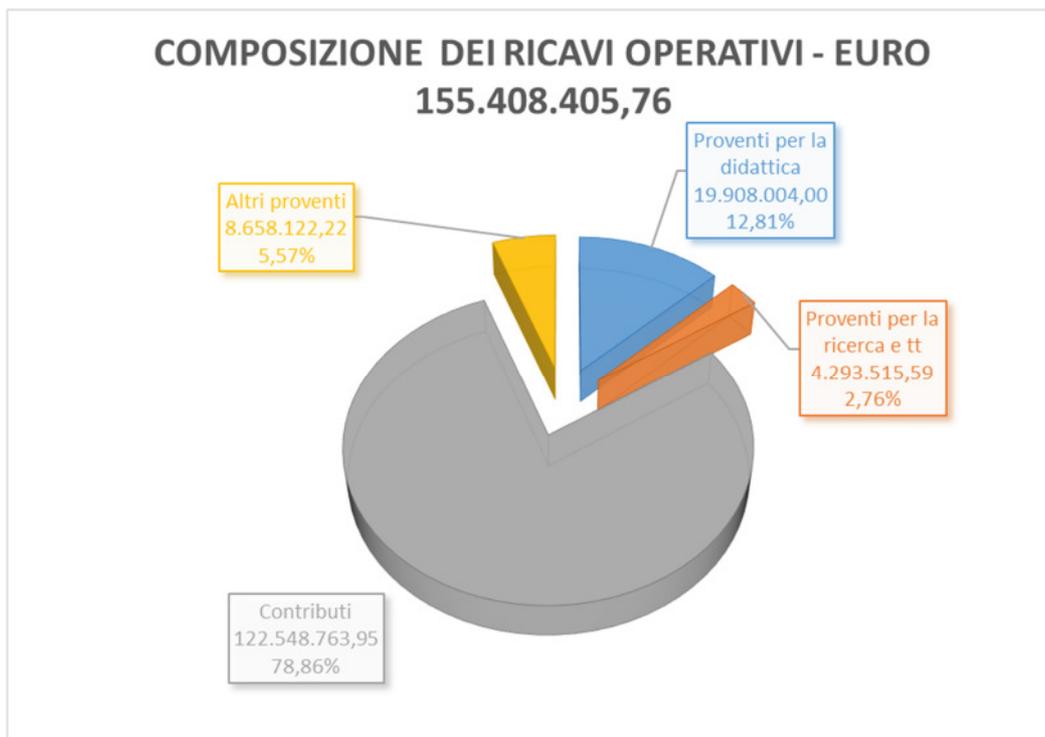
Segue l'analisi puntuale dei proventi operativi.

Questa voce – **Euro 155.408.405,76** - ricomprende tutti i ricavi attinenti alla gestione tipica dell'Ateneo.

Tabella A – Proventi Operativi

| A) PROVENTI OPERATIVI | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| I) PROVENTI PROPRI | 24.201.519,59 | 24.439.987,66 | - 238.468,07 |
| II) CONTRIBUTI | 122.548.763,95 | 119.001.068,58 | 3.547.695,37 |
| III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | | | - |
| IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | | | - |
| V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.658.122,22 | 2.528.464,04 | 6.129.658,18 |
| VI) VARIAZIONE RIMANENZE | | | - |
| VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | | | - |
| TOTALE | 155.408.405,76 | 145.969.520,28 | 9.438.885,48 |

La variazione relativa alla voce "Proventi propri" risulta influenzata dalla modifica del metodo di rilevazione del cost to cost come in premessa dettagliato.



Seguono note di dettaglio dei proventi

A.I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri, **Euro 24.201.519,59**, sono legati alla capacità attrattiva dell'Università nei confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio che la circonda.

Tabella A.I

| Proventi propri | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Proventi per la didattica | 19.908.004,00 | 19.882.645,51 | 25.358,49 |
| Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.061.583,85 | 3.291.505,94 | - 2.229.922,09 |
| Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 2.815.229,77 | 602.654,26 | 2.212.575,51 |
| Proventi da attività di trasferimento di conoscenza | 416.701,97 | 663.181,95 | - 246.479,98 |
| TOTALE | 24.201.519,59 | 24.439.987,66 | -238.468,07 |

A.I.1) Proventi per la didattica

La voce somma ad **euro 19.908.004** e ricomprende:

- Proventi per la didattica da studenti per Euro 19.819.611,45
- Proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche Euro 68.082,55
- Proventi per la didattica da altri finanziatori privati Euro 20.310,00



a) Proventi per la didattica da studenti – 19.819.611,45

Tabella A.I.1.a)

| Proventi per la didattica da studenti | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Contributi corsi di laurea | 10.100.112,21 | 10.077.874,14 | 22.238,07 |
| Contributi corsi di laurea magistrale e ciclo unico | 7.218.123,34 | 7.193.223,09 | 24.900,25 |
| Contributi per corsi di laurea ante D.M. 509/99 | 424.314,19 | 455.623,16 | - 31.308,97 |
| Contributi scuole di specializzazione | 870.397,05 | 734.309,02 | 136.088,03 |
| Contributi per corsi di dottorato | 72.772,64 | 74.634,90 | - 1.862,26 |
| Contributi Master | 304.419,74 | 376.720,09 | - 72.300,35 |
| Contributi corsi di perfezionamento | 3.853,50 | 87.693,97 | - 83.840,47 |
| Altre entrate non concernenti l'iscrizione (Libretti, astucci, diplomi, test di ammissione) | 155.983,62 | 177.901,02 | - 21.917,40 |
| Indennità di mora | 264.412,48 | 317.135,36 | - 52.722,88 |
| Altri contributi di iscrizione (Corsi formazione, corsi aggiornamento) | 176.886,92 | 113.080,41 | 63.806,51 |
| Tasse di iscrizione per esami di Stato | 228.335,76 | 224.999,68 | 3.336,08 |
| TOTALE | 19.819.611,45 | 19.833.194,84 | - 13.583,39 |

Per quanto riguarda la contribuzione studentesca, il 2019 è stato il secondo anno di applicazione del nuovo sistema di determinazione delle tasse e contributi assunto dall'Università di Trieste a seguito delle disposizioni contenute nella legge di Stabilità 2017 (legge 11 dicembre 2016, n. 232, commi 252 e seguenti) con la seguente formulazione:

Massimale ISEE per l'Università 70.000 Euro;

Pendenza 0 per ISEE fino a 13.000,00 Euro; pendenza 3,1% da 13.000,01 fino a 30.000,00 Euro; pendenza 5,1% da 30.000,01 Euro a 70.000 Euro. Pertanto gli importi del contributo onnicomprensivo sono:

- per ISEE per l'Università fino a 13.000,00 Euro -> 0,00
- per ISEE per l'Università da 13.000,01 a 30.000,00 Euro -> $0,031 \times (\text{ISEE} - 13.000,00)$
- per ISEE per l'Università da 30.000,01 a 70.000,00 Euro -> 527,00 Euro + $0,051 \times (\text{ISEE} - 30.000,00)$
- per ISEE per l'Università superiori a 70.000,01 Euro -> 2.567,00 Euro.

Più 10%, con minimo 200 Euro, per gli studenti che non rispettano i seguenti requisiti:

- a) sono iscritti al nostro Ateneo da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata normale del corso di studio, aumentata di uno;
- b) nel caso di iscrizione al secondo anno accademico, hanno conseguito, entro la data del 10 agosto del primo anno, almeno 10 crediti formativi universitari; nel caso di iscrizione ad anni accademici successivi al secondo, hanno conseguito, nei dodici mesi antecedenti la data del 10 agosto precedente la relativa iscrizione, almeno 25 crediti formativi (nel caso di iscrizione al primo anno accademico, l'unico requisito da soddisfare è quello di cui alla lettera a).

Per gli studenti residenti all'estero è previsto un contributo onnicomprensivo di importo pari a 300,00 Euro, maggiorato del 10% in caso di mancato rispetto dei requisiti di cui ai precedenti punti a) e b).

Questa struttura di contribuzione, prevedendo importi fino a un massimo di circa 500 Euro di contributi per le famiglie con ISEE tra 13.000 e 30.000 Euro e per ISEE fino a 55.000 il contributo non superiore a 1.800 Euro, ha fatto sì che, anche per il 2019, si è confermata la volontà dell'Ateneo verso l'equità della contribuzione studentesca, in particolare con l'intento di non gravare sulle famiglie meno abbienti.

Confrontando i due anni accademici 2017/18 e 2018/19, si registra un incremento del numero di studenti del I e II livello di circa 200 unità (da 15.642 a 15.851) e un incremento del fatturato di circa 30.000,00 Euro (da 17.272.106 a 17.302.668).

Infine, non si registrano modifiche, tra l'a.a. 2017/2018 e gli a.a. 2018/2019, della percentuale di studenti non presentanti ISEE (circa il 32-33% per entrambi gli anni).

Gli importi dei contributi a richiesta sono:



- tassa di ricognizione 200,00 Euro;
- duplicato student card 30,00 Euro;
- contributo per esami di ammissione e per verifiche di adeguata preparazione iniziale o dei requisiti di accesso 30,00 Euro;
- contributo forfettario per i dipendenti tecnico amministrativi di 300,00 Euro.

Rimangono le indennità di mora (30,00 o 100,00 Euro a seconda del ritardo del pagamento o atto, 50,00, 100,00 o 150,00 per tardiva richiesta ISEE università), congedo in arrivo e in partenza (100,00 Euro), passaggio corso con richiesta convalida esami (60,00 Euro), indennità di passaggio corso senza richiesta convalida esami o con convalida predefinita da struttura didattica (30,00 Euro). Indennità di equipollenza (200,00 Euro), indennità per verifica requisiti di equipollenza (150,00 Euro).

E' previsto un contributo onnicomprensivo di 300,00 Euro per i dottorandi che hanno ottenuto la borsa di dottorato.

Per i master gli importi dei contributi vengono stabiliti dai singoli bandi.

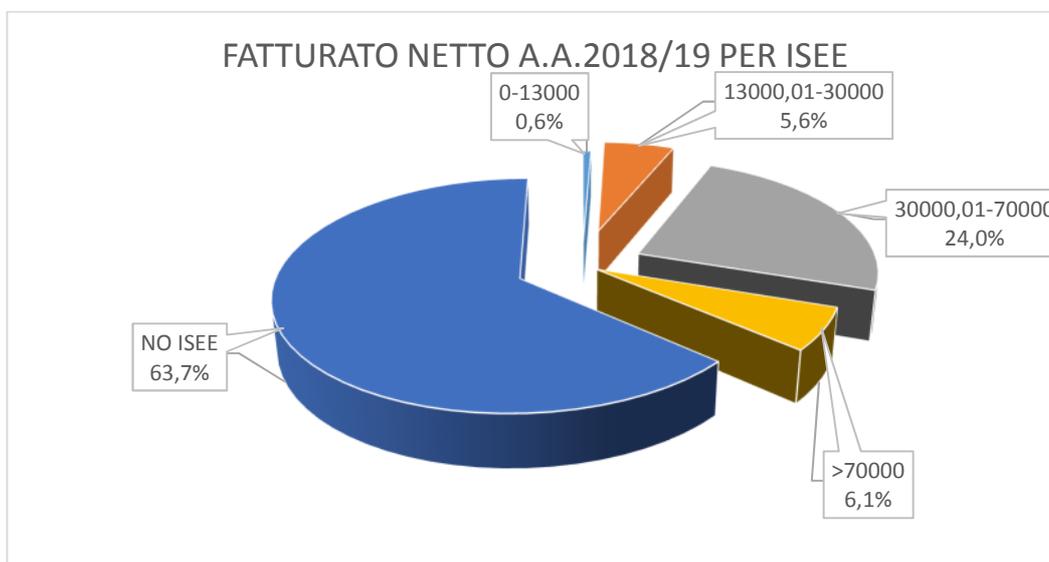
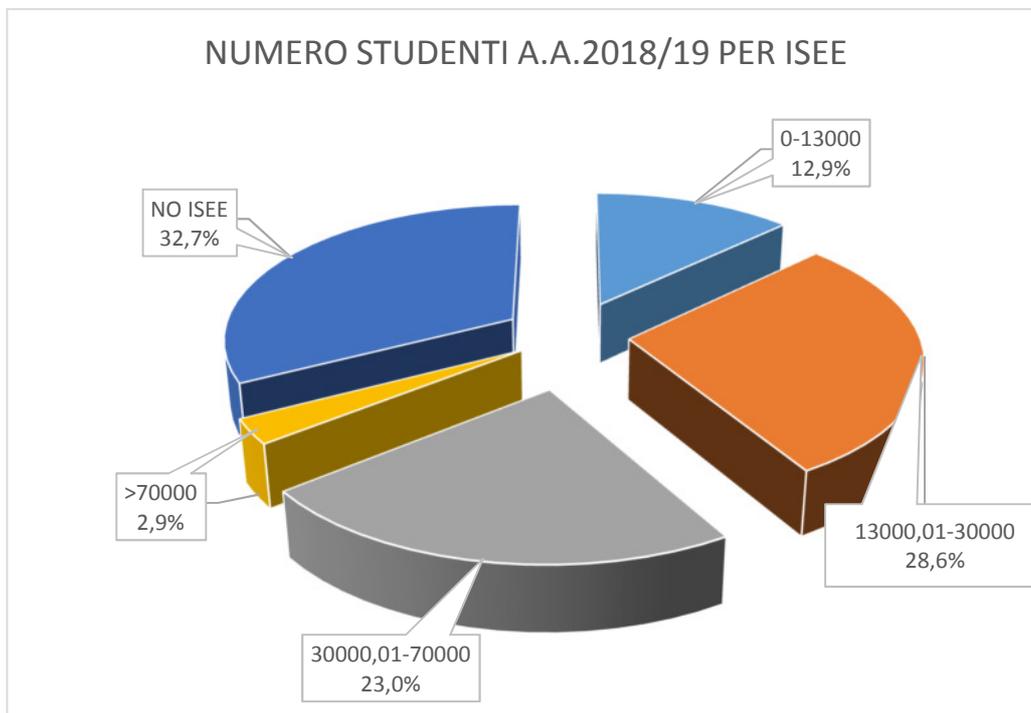
In relazione ai ricavi da studenti (19.819.611,45 Euro) si osservi che, in aggiunta agli stessi, tra le componenti straordinarie di reddito, vanno considerati i proventi straordinari comprendenti tasse, contributi e altri ricavi di competenza di esercizi precedenti, e tasse di ricognizione per un importo complessivo di Euro 203.363,34.

Nell'esercizio 2019 ricadono, per competenza, i 9/12 del fatturato 2018/2019 ed i 3/12 del fatturato 2019/2020.

Il numero degli iscritti 2018/2019 ai corsi di laurea di primo e secondo livello è di n. 15.849, dato rilevato al 19/03/2020 (erano 15.643 nell'anno accademico 2017/2018, dato rilevato al 14/03/2019).

Relativamente ai corsi di laurea di I e II livello dell'anno accademico 2018/19, è stata condotta un'analisi che, ha rilevato che il 69,8% del fatturato è dato dagli studenti non presentanti ISEE o con ISEE superiore a 70.000,00 Euro (che costituiscono il 35,6% del totale degli studenti I e II livello).

| FASCIA ISEE | NUMERO STUDENTI | % STUDENTI | FATTURATO NETTO | % FATTURATO NETTO | TASSA MEDIA |
|---------------------------|-----------------|---------------|----------------------|-------------------|-----------------|
| 0-13000 | 2.037 | 12,9% | 110.157,00 | 0,6% | 54,08 |
| 13000,01-30000 | 4.527 | 28,6% | 962.294,00 | 5,6% | 212,57 |
| 30000,01-70000 | 3.642 | 23,0% | 4.162.688,00 | 24,0% | 1.142,97 |
| >70000 | 464 | 2,9% | 1.050.163,00 | 6,1% | 2.263,28 |
| NO ISEE | 5.179 | 32,7% | 11.025.578,50 | 63,7% | 2.128,90 |
| Totale complessivo | 15.849 | 100,0% | 17.310.880,50 | 100,0% | 1.092,24 |



Il D.P.R. n. 306/1997, modificato dal Decreto Legge n. 95/2012 e convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, stabilisce che il rapporto tra il gettito da contribuzione studentesca (non computando gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti iscritti oltre la 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%.



| Verifica del limite previsto dal DPR 306/97 | | |
|---|--|---------------|
| a) | Fondo di Finanziamento Ordinario 2019 | 86.253.130 |
| b) | Tasse e Contributi Corsi I e II livello (incassi 2019) al netto dei rimborsi | 17.133.040 |
| c) | Tasse e contributi studenti fuori corso (incassi 2019) | 4.457.700 |
| d) | Tasse e contributi al netto dei rimborsi e degli studenti fuori corso | 12.675.340 |
| Rapporto percentuale Tasse/FFO anno 2019 | | 14,70% |

Si evidenzia, infine, che in relazione ai ricavi da studenti è da tenere in considerazione la quota di accantonamento al fondo di svalutazione crediti verso studenti, che per l'anno 2019 ammonta ad Euro 850.000,00 ed è iscritta alla voce B.X.4) "Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide".

Per completezza di informazione in merito all'importo complessivamente accantonato nel fondo svalutazione crediti studenti al 31/12/2019 si rimanda al relativo commento alla voce B.II.6) "Crediti verso studenti per tasse e contributi" dello Stato Patrimoniale.

b) Proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche – Euro 68.082,55

La voce, pari ad Euro 68.082,55, compendia tutti i ricavi assegnati dalle Pubbliche Amministrazioni per i progetti di didattica dell'Ateneo. In particolare, per il 2019, sono stati registrati:

- l'incremento di Euro 12.680,00 del contributo MIUR ricevuto dal Dipartimento di Studi Umanistici in relazione all'attivazione del Master in "Organizzazione e gestione delle istituzioni scolastiche in contesti multiculturali" e le relative operazioni di integrazione e rettifica sul progetto cost to cost la cui somma algebrica porta ad un incremento sulla voce di ricavo di Euro 1.402,55
- il contributo della Regione FVG per le attività di tutorato - Corsi di Laurea Sanitarie 2018/2019 (Euro 54.000,00)

c) Proventi per la didattica da altri finanziatori privati – Euro 20.310,00

Nella voce "Proventi per la didattica da altri finanziatori privati" è ricompreso il contributo di Euro 7.000,00 ricevuto dal Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute quale Premio Listerine per il Corso di laurea in igiene dentale.

Nella voce sono ricomprese le scritture di integrazione e rettifica sui progetti Cost to cost dell'anno e degli esercizi precedenti per Euro 13.310,00.



A.I.2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Tabella A.I.2)

| Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Prestazioni di ricerca per conto terzi | 1.061.583,85 | 3.252.525,94 | - 2.190.942,09 |
| Altri ricavi da opere dell'ingegno e di utilizzo diritti di ateneo | - | 7.000,00 | - 7.000,00 |
| Altri ricavi da vendita di beni e servizi connessi all'attività did. e di ric. | - | 31.980,00 | - 31.980,00 |
| TOTALE | 1.061.583,85 | 3.291.505,94 | -2.229.922,09 |

La voce, per un totale di **Euro 1.061.583,85**, ricomprende sostanzialmente i ricavi dei Dipartimenti in relazione allo svolgimento di ricerche commissionate all'Università da soggetti esterni e i ricavi derivanti da attività di trasferimento tecnologico.

A.I.3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Tabella A.I.3)

| Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Ricavi da contratti di ricerca e altri progetti con UE e altri organismi internazionali | 1.869.316,35 | 60.739,55 | 1.808.576,80 |
| Progetti di Cooperazione Territoriale Europea | 144.217,94 | 228.775,46 | - 84.557,52 |
| Progetti di ricerca di interesse nazionale - PRIN | 267.398,01 | - | 267.398,01 |
| Fondo investimenti ricerca di base - FIRB | - | 17.581,00 | - 17.581,00 |
| Ricavi per progetti di ricerca da Miur, Regione e altri Ministeri | 318.916,38 | 159.674,82 | 159.241,56 |
| Ricavi per progetti di ricerca da enti locali e altri enti | 11.838,72 | 1.620,00 | 10.218,72 |
| Ricavi per progetti di ricerca da enti di ricerca | 10.707,96 | 17.293,26 | - 6.585,30 |
| Ricavi per progetti di ricerca da Aziende per i Servizi Sanitari e IRCSS | 125.065,30 | 0,00 | 125.065,30 |
| Ricavi per progetti di ricerca da privati | 67.769,11 | 116.970,17 | - 49.201,06 |
| TOTALE | 2.815.229,77 | 602.654,26 | 2.212.575,51 |

Tale voce raccoglie i finanziamenti correlati all'attività di ricerca dei Dipartimenti.

La voce più consistente attiene ai "ricavi da contratti di ricerca e altri progetti con UE e altri organismi internazionali" che presenta una variazione in incremento rispetto all'esercizio 2018 pari ad euro 1.808.576. Il ricavo esposto corrisponde al volume dei costi sostenuti nell'esercizio in corso. Per effetto del cost to cost puntuale risultato rinviati all'esercizio successivo ricavi per Euro 2.524.920.

A.I.4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza

Tabella A.I.4)

| Proventi da attività di trasferimento conoscenza | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Ricavi per convegni, seminari e congressi da enti locali e da altri enti pubblici | 1.000,00 | - | 1.000,00 |
| Ricavi per convegni, seminari e congressi da imprese e da altri finanziatori privati | 750,00 | 10.369,03 | - 9.619,03 |
| Prestazioni di formazione per conto terzi | 43.035,08 | 91.389,00 | - 48.353,92 |
| Attività editoriale per conto terzi | 45.665,11 | 45.419,06 | 246,05 |
| Prestazioni di consulenza per conto terzi | 9.495,00 | 3.000,00 | 6.495,00 |
| Altri servizi per conto terzi | 314.110,83 | 502.091,94 | - 187.981,11 |
| Ricavi da prodotti editoriali | 0,00 | 126,92 | - 126,92 |
| Ricavi da attività museali | 2.645,95 | 10.786,00 | - 8.140,05 |
| TOTALE | 416.701,97 | 663.181,95 | -246.479,98 |

La voce "Proventi da attività di trasferimento conoscenza", Euro 416.701,97, compendia tutti i ricavi per controprestazioni fornite dalle strutture dell'Ateneo. La macro voce in argomento non è stata



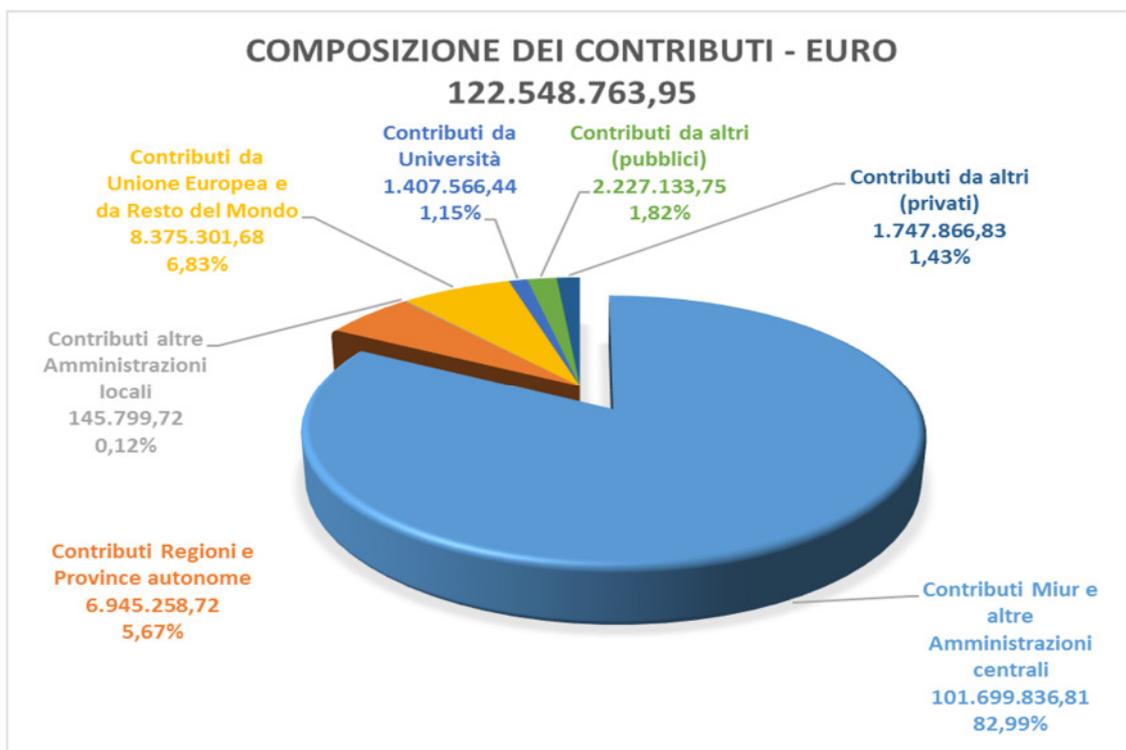
assoggettata al cambio del metodo del cost to cost in quanto richiede un approfondimento delle dinamiche che la caratterizzano.

A.II. CONTRIBUTI

Alla voce "Contributi", che somma ad **Euro 122.548.763,95**, trovano allocazione le assegnazioni che vengono attribuite all'Ateneo dallo Stato in virtù delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale, nonché, le assegnazioni da parte di soggetti terzi all'Ateneo, per la copertura delle spese correnti o per altre attività specifiche senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università.

Tabella A.II

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| CONTRIBUTI CORRENTI | | | |
| 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 101.459.787,65 | 99.145.246,49 | 2.314.541,16 |
| 2. Contributi Regioni e Province autonome | 5.910.943,06 | 5.078.434,09 | 832.508,97 |
| 3. Contributi altre Amministrazioni locali | 145.799,72 | 80.209,06 | 65.590,66 |
| 4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 8.375.301,68 | 5.709.061,09 | 2.666.240,59 |
| 5. Contributi da Università | 1.407.566,44 | 1.068.617,60 | 338.948,84 |
| 6. Contributi da altri (pubblici) | 2.221.238,26 | 2.565.470,35 | - 344.232,09 |
| 7. Contributi da altri (privati) | 1.672.415,97 | 2.656.081,39 | - 983.665,42 |
| TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI | 121.193.052,78 | 116.303.120,07 | 4.889.932,71 |
| CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI | | | |
| 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 240.049,16 | - | 240.049,16 |
| 2. Contributi Regioni e Province autonome | 1.034.315,66 | 2.674.148,51 | - 1.639.832,85 |
| 3. Contributi altre Amministrazioni locali | - | - | - |
| 4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | - | - | - |
| 5. Contributi da Università | - | - | - |
| 6. Contributi da altri (pubblici) | 5.895,49 | - | 5.895,49 |
| 7. Contributi da altri (privati) | 75.450,86 | 23.800,00 | 51.650,86 |
| TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI | 1.355.711,17 | 2.697.948,51 | - 1.342.237,34 |
| TOTALE | 122.548.763,95 | 119.001.068,58 | 3.547.695,37 |





Le voci dei Contributi sono così articolate:

A.II.1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Tabella A. II. 1)

| Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| FFO | 86.782.275,91 | 87.098.002,00 | - 315.726,09 |
| Contributi Miur per programmazione triennale | 364.000,00 | 67.000,00 | 297.000,00 |
| Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato | 2.301.815,61 | 2.309.591,00 | - 7.775,39 |
| Contributi Miur per borse di specializzazione | 9.058.737,42 | 6.255.200,00 | 2.803.537,42 |
| Contributi dal MIUR per assegni di ricerca | 18.744,82 | 202.000,00 | - 183.255,18 |
| Altri contributi da Miur | 2.740.445,98 | 3.167.449,00 | - 427.003,02 |
| Contributi da altri ministeri | 193.767,91 | 46.004,49 | 147.763,42 |
| Contributi in c/capitale dal MIUR per l'edilizia | 240.049,16 | - | 240.049,16 |
| TOTALE | 101.699.836,81 | 99.145.246,49 | 2.554.590,32 |

Il ricavo più rilevante tra i contributi MIUR è rappresentato dall'assegnazione a titolo di "Fondo per il finanziamento ordinario dell'Università" – FFO.

La voce "FFO" (86.782.275,91) compendia tutte le registrazioni effettuate nel corso del 2019 per assegnazioni relative al FFO 2019 (Euro 87.151.125,00), ed anche quelle relative al FFO 2018 (Euro 301.630,00), FFO 2017 (Euro 231.350,66) e FFO 2016 (Euro 70.803,00) di cui si è avuta notizia nel corso del 2019 successivamente alla chiusura del bilancio 2018 (si vedano successive tabelle di dettaglio). La voce compendia altresì le scritture di rettifica di fine esercizio fatte in relazione alle registrazioni di quote di FFO sui progetti cost to cost per complessivi Euro 894.951,75.

L'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'esercizio 2019 è stata effettuata mediante il Decreto Ministeriale n.738 dell'8 agosto 2019.

Il FFO nazionale per l'anno 2019 indicato nel DM 738/2019 ammonta a complessivi Euro 7.450.770.950,00, comprensivo dei finanziamenti con vincolo di destinazione previsti da specifiche disposizioni legislative per l'anno 2019.

Con il Decreto è stato stabilito che "...al fine di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei, si ritiene di contenere la riduzione del Fondo spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo nella misura massima del -2% e di prevedere un incremento massimo del 3% rispetto all'anno precedente".

Si evidenzia che l'FFO 2019 non contiene la quota relativa alla programmazione triennale 2019/2021 in quanto allo stato non si hanno informazioni certe in merito. La mancata rilevazione della quota di programmazione triennale di competenza dell'esercizio 2019 fa sì che l'ammontare dell'FFO 2019 risulti inferiore rispetto all'esercizio precedente.

Per quel che concerne il finanziamento di **Euro 93.032.660,00** attribuito a titolo di Fondo di Finanziamento Ordinario 2019 all'Università di Trieste, si riporta di seguito la composizione a dati comparati con l'esercizio precedente.



Tabella A. II. 1) – Composizione FFO

| FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO | | 2019 | | 2018 | |
|--|--|---------|--------------------------|--------|--|
| Descrizione | | Art. | Decreto n.738 - 08/08/19 | Art. | Decreto n.587 - 08/08/18 Decreto n.1.047 - 29/12/17 |
| Interventi Quota base | Come da modello costo std | Art. 2 | 17.233.685,00 | Art. 2 | 15.688.443,00 |
| | Quota base + interv.perequativo + interv.consolidabili | | 37.911.866,00 | | 41.090.313,00 |
| | Recuperi su Quota base | | - 73.118,00 | | |
| | Totale Quota base | | 55.072.433,00 | | 56.778.756,00 |
| | Assegnazione una tantum da risorse disp.perequativo | | 87.314,00 | | 83.924,00 |
| | Totale Quota base+ intervento una tantum | | 55.159.747,00 | | 56.862.680,00 |
| Quota premiale - art. 2, c.1, di n.180/2008 convertito dalla L. 1/2009 | 60% (come nel 2018) Risultati VQR 2011-2014 | Art. 3 | 13.527.578,00 | Art. 3 | 12.837.054,00 |
| | 20% (come nel 2018) Valutazione politiche di reclutamento 2016-2018 | | 3.322.801,00 | | 2.796.136,00 |
| | 20% (come nel 2018) Valorizz.autonomia responsabile | | 4.141.626,00 | | 3.329.568,00 |
| | Correzione Q.P. accordi Camerino e Macerata | | - 39.160,00 | | - 35.680,00 |
| | Totale Quota premiale | | 20.952.845,00 | | 18.927.078,00 |
| Intervento perequativo art. 11 c. 1 L. 240/10 | Intervento perequativo c. 11 L. 240/10 | Art. 4 | 4.716.298,00 | Art. 4 | 6.112.579,00 |
| | Una tantum da attribuire/recuperare su Q.B. | | - 87.314,00 | | - 83.924,00 |
| | Totale intervento perequativo | | 4.628.984,00 | | 6.028.655,00 |
| TOTALE FFO quota base + premiale + perequativo | | | 80.741.576,00 | | 81.818.413,00 |
| Interventi per studenti | Assegnazione per minor gettito da contribuzione studentesca (L. 232/2016 art.1, c.265 e 266) | Art. 9 | 1.084.969,00 | Art. 8 | 1.098.938,00 * |
| | Interventi per studenti diversamente abili L.17/99 e L.170/2010 | Art. 9 | 71.280,00 | Art. 8 | 67.991,00 |
| | Totale interventi per studenti | | 1.156.249,00 | | 1.166.929,00 |
| Interventi da disposizioni legislative | Piano associati 2011, 2012 e 2013 | Art.10 | 1.757.747,00 | Art.9 | 1.757.747,00 |
| | Piano straord.2016 professori I fascia (DM 242/2016) | | 161.958,00 | | 161.958,00 |
| | Piano straord.2016 ricercatori (DM 78/2016) | | 645.176,00 | | 645.176,00 |
| | Piano straord.2018 ricercatori (DM 168/2018) | | 879.310,00 | | 137.931,00 |
| | Piano straord.2019 ricercatori (DM168/2018) | | 377.234,00 | | |
| | Totale Piani straordinari | | 3.821.425,00 | | 2.702.812,00 |
| Interventi da disposizioni legislative | Importi una tantum a prof. e ric.di ruolo (compensaz. blocchi stip.2011-2015 art.1, c.629, Legge di bilancio 2018) | Art. 10 | 533.880,00 | Art. 9 | 667.350,00 |
| | Integrazione INPS maternità assegniste | | 28.043,00 | | 30.022,00 |
| | Oneri maternità contrattiste art.24 (L.240/2010) | | 12.847,00 | | 13.988,00 |
| | Totale interventi da disposizioni legislative | | 574.770,00 | | 711.360,00 |
| TOTALE FFO | | | 86.294.020,00 | | 86.399.514,00 |
| TOTALE FFO CONSOLIDATO PER PROPER | | | 86.253.130,00 | | 86.355.504,00 |
| Interventi da disposizioni legislative | Quota programmazione triennale 2016-2018 | Art. 10 | | Art. 9 | 520.300,00 |
| | Dipartimenti di eccellenza | | 3.462.589,00 | | 3.462.589,00 |
| | Rimborso visite fiscali | | | | 2.183,00 |
| Gestione rete GARR | Rete GARR | Art. 7 | 76.490,00 | Art. 7 | 77.681,00 ** |
| Interventi a favore degli studenti | Borse post lauream inclusi gli assegni di ricerca | Art. 9 | 2.418.946,00 | Art. 8 | 2.308.775,00 |
| | Fondo sostegno giovani - Mobilità internaz.studenti | | 583.769,00 | | 710.303,00 |
| | Fondo sostegno giovani - Tutorato e attività didattiche integrative | | 117.380,00 | | 78.097,00 |
| | Fondo sostegno giovani - Aree disciplinari di interesse nazionale e comunitario | | 79.466,00 | | 34.053,00 |
| TOTALE FFO | | | 93.032.660,00 | | 93.593.495,00 |

* Il dato comprende l'importo di € 223.949 quali risorse 2018 attribuite su riparto no TAX area FFO 2019

** L'importo per rete GARR anno 2018 è stato contabilizzato nel 2019 sulle "sopravvenienze attive"



Si rileva che il Fondo di finanziamento ordinario 2019, per la parte consolidata (base, premiale, intervento perequativo), presenta, nel complesso, una contrazione di circa 1 milione di Euro rispetto all'assegnazione 2018.

Si segnala, inoltre, che la quota assegnata per le "Borse post lauream inclusi gli assegni di ricerca" (Euro 2.418.946,00) non è stata registrata nel sistema contabile dell'Ateneo alla voce "FFO", bensì alla voce "Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato", ed è stata riscontata per la quota non spesa (Euro 141.489,45)

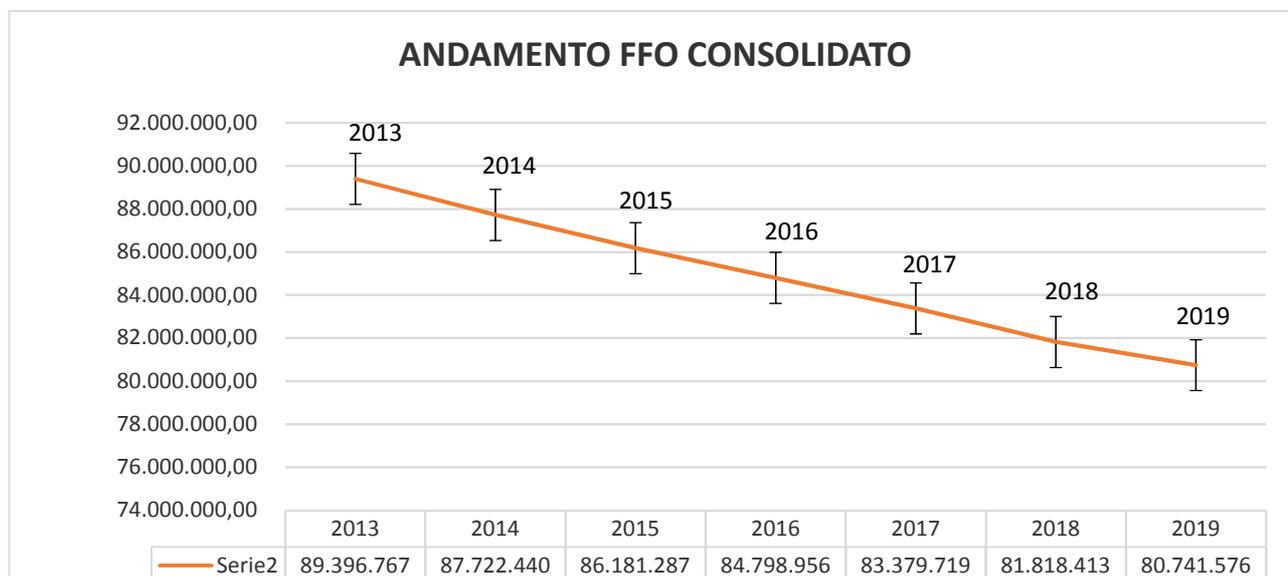
Nel corso del 2019 sono pervenute, inoltre, assegnazioni FFO inerenti agli esercizi 2016, 2017 e 2018, successivamente alla chiusura del bilancio 2018, che hanno comportato una registrazione contabile nell'esercizio 2019 per complessivi Euro 603.783,66 come da tabelle seguenti:

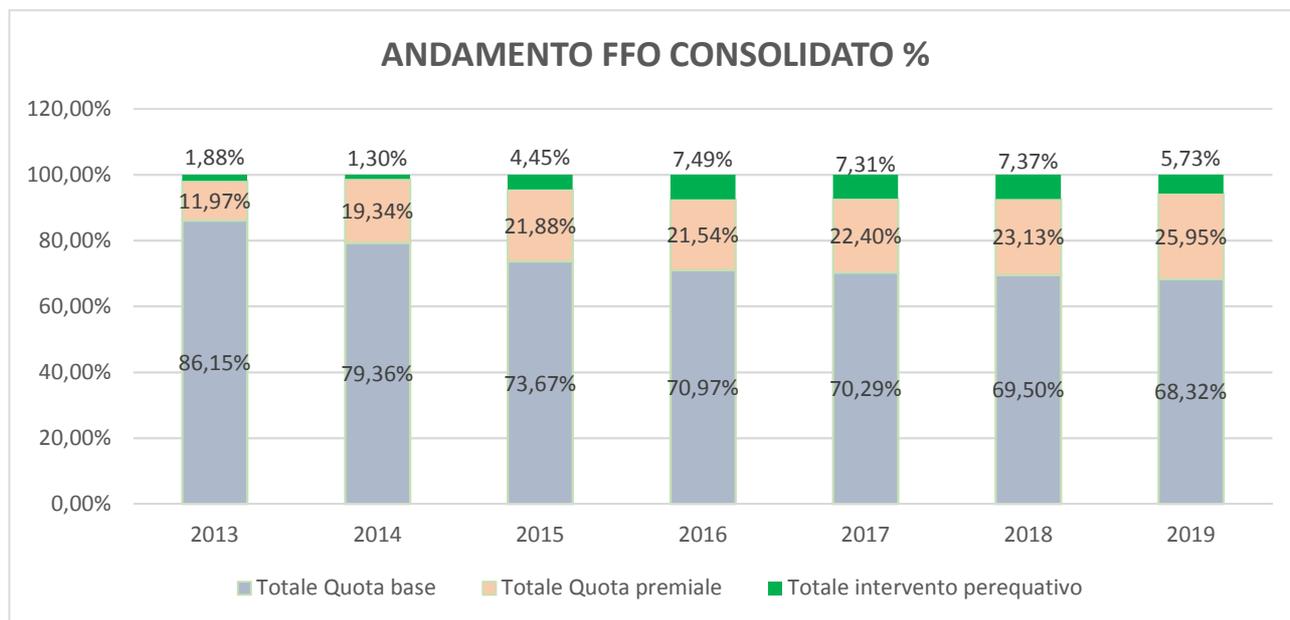
| NORMATIVA | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|--|------------------|
| DM 552 dd. 06/07/2016 | FFO 2016 redistribuzione art. 1 lettera a) | 70.803,00 |
| TOTALE FFO 2016 CONTABILIZZATO NELL'ESERCIZIO 2019 | | 70.803,00 |

| NORMATIVA | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|-------------------|
| DM 610 dd. 09/08/2017 - art. 5 | Chiamate dirette docenti esterni all'ateneo l. 230/2005 | 38.477,00 |
| DM 1006 dd. 20/12/2017 | Reclutamento giovani ricercatori "Rita Levi Montalcini" DM 1006 20/12/2017 | 192.873,66 |
| TOTALE FFO 2017 CONTABILIZZATO NELL'ESERCIZIO 2019 | | 231.350,66 |

| NORMATIVA | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|-------------------|
| DM 738 dd. 08/08/2019 | Minor gettito da contribuzione studentesca - No tax area 2018 art. 1 c.252-266 L. 232/2016 | 223.949,00 |
| DM 587 dd. 08/08/2018 | <i>Rete GARR 2018 (RICAVO)</i> | 77.681,00 |
| TOTALE FFO 2018 CONTABILIZZATO NELL'ESERCIZIO 2019 | | 301.630,00 |

Seguono grafici dell'andamento della quota consolidata FFO (base, premiale, intervento perequativo) dall'anno 2013 all'anno 2019.





Come già avviene dal 2014, il FFO è stato ripartito tra le Università sulla base dei criteri di assegnazione che prevedono il progressivo aumento della distribuzione di una parte della quota base secondo il criterio del costo standard di formazione per studente, e prevedono la ripartizione della quota premiale sulla base dei parametri successivamente descritti.

Per quel che concerne la **quota base**, all'Università di Trieste è stata attribuita la quota di Euro 55.159.747,00 di cui:

- Euro 17.233.685,00 con riferimento al criterio del Costo standard di formazione per studente in corso
- Euro 73.118,00 in proporzione la peso di ciascuna università riferito alla somma algebrica delle seguenti voci
 - Quota base FFO 2018
 - Quota dell'intervento perequativo FFO 2018, di cui all'art.11, c.1 L.240/2010
 - Ulteriori interventi consolidabili anni precedenti

Inoltre, sono stati attribuiti Euro 87.314,00, quale quota Una Tantum a valere sulle risorse rese disponibili sul perequativo per il tetto massimo del +3,0% ed è stato effettuato un recupero di Euro 73.118,00 quale differenza algebrica tra i recuperi della programmazione triennale 2016-2018, fondo giovani e tirocini curriculari (Euro 155.853,00) e la riattribuzione della quota della programmazione triennale 2016-2018 sulla quota base (Euro 82.735,00).

Per quel che concerne le assegnazioni destinate per le **finalità premiali** di cui all'art.2, comma 1 del DL 180/2008, convertito con modificazioni dalla L.1/2009, il 26% delle risorse (Euro 1.784,6 ML a livello nazionale) sono state attribuite come di seguito:

- per il 60% in base ai risultati conseguiti nella valutazione della ricerca (VQR 2011-2014)
- per il 20% in base alla valutazione delle politiche di reclutamento relative al triennio 2016-2018
- per il 20% in base agli indicatori di risultato di cui al Decreto Ministeriale relativo alle linee generali di indirizzo del triennio 2019-2021



L'assegnazione 2019 della quota premiale dell'Università degli Studi di Trieste è stata pari ad Euro 20.952.845,00, comprensiva della decurtazione di Euro 39.160,00 quale quota correttiva per applicazione degli accordi di programma con le Università di Camerino e Macerata.

Per quel che concerne l'**intervento perequativo** all'Università di Trieste sono stati attribuiti Euro 4.628.984,00 comprensivi del recupero Una Tantum di Euro 87.314,00 che è stato poi attribuito alla quota base per il tetto massimo del +3,0%.

Così come avvenuto negli anni 2017 e 2018, anche nel 2019 è stata prevista l'assegnazione per le finalità di cui all'art.1, commi 265 e 266 della Legge n.232/2016 (**No tax area**), da ripartire tra le università statali, per l'anno 2019, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca, in proporzione al numero degli studenti dell'a.a.2018/2019 esonerati dal pagamento di ogni contribuzione studentesca ai sensi dell'art.9, c.2, del D.lgs n.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 n.585/2018 adottato per il triennio 2018-2020.

In relazione alla "No tax area", con il DM 738/2019 (tabella 6 allegata al Decreto) sono stati assegnati all'Università di Trieste complessivi Euro 1.084.969,00: gli studenti esonerati a.a.2018/2019 erano pari a 3.098 unità che, moltiplicate per il costo standard per studente in corso (Euro 7.746), hanno determinato un costo standard totale per studenti esonerati pari ad Euro 23.997.108,00; tale importo, che è stato messo in relazione al totale complessivo di tutte le università statali (Euro 2.322.366.148,00), ha determinato la % del peso di esonerati moltiplicati per costo standard di arrotondati 1,03%, percentuale che è stata poi applicata per il calcolo sull'importo disponibile a livello nazionale (Euro 105 ML).

Sempre in relazione al riparto della "No tax area" sono state attribuite maggiori risorse in relazione all'anno 2018 per Euro 223.949,00, che sono state registrate quale FFO nell'anno 2019.

L'assegnazione per interventi a sostegno degli studenti con **disabilità**, con invalidità e con disturbi specifici dell'apprendimento è stata di Euro 71.280,00.

Il contributo FFO per **piani straordinari** per il reclutamento di professori e ricercatori, previsti da disposizioni legislative, somma a complessivi Euro 3.821.425.

Con il decreto di assegnazione del FFO 2019 è stato stanziato un importo di 271 ML di Euro per il finanziamento del secondo anno del quinquennio 2018-2022 dei **Dipartimenti di Eccellenza** di cui all'art. 1, commi 317-337, della L.232/2016.

Il finanziamento MIUR di durata quinquennale per i Dipartimenti di Eccellenza, prevede un'assegnazione di complessivi Euro 17.312.945,00 per l'Università di Trieste, di cui Euro 9.330.030,00 destinati al Dipartimento di Scienze Mediche, Chirurgiche e della Salute ed Euro 7.982.915,00 destinati al Dipartimento di Matematica e Geoscienze.

La gestione del finanziamento per i Dipartimenti di Eccellenza avviene su progetti cost to cost dell'Amministrazione centrale per le quote destinate al reclutamento del personale e alla premialità, e progetti cost to cost dei Dipartimenti interessati per le quote restanti.

Nell'anno 2019 il ricavo della seconda annualità (Euro 3.462.589,00) è stato registrato sui "Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali" suddividendo l'importo tra le seguenti voci:

- Euro 279.200,00 su "Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato"



- Euro 2.981.389,00 su "Altri contributi dal MIUR"
- Euro 202.000,00 su "Contributi dal MIUR per assegni di ricerca"

Le voci compendiano le scritture di integrazione e rettifica di fine esercizio fatte in relazione alle registrazioni delle quote sui progetti cost to cost per complessivi Euro 2.575.045,27.

Per quel che concerne l'assegnazione per la gestione rete **GARR**, assegnazione a destinazione vincolata "per il sostegno e la gestione della rete scientifica di telecomunicazione a banda larga a favore del Sistema universitario (rete GARR)", di cui al Decreto di assegnazione del FFO, si evidenzia che l'assegnazione per l'anno 2019 è stata di Euro 76.490,00.

Nel corso del 2019 è stata registrata anche la quota rete GARR relativa all'anno 2018 (Euro 77.681,00) quando se ne è avuta notizia (nota MIUR prot. UniTS 37399 dd.18/03/2019), sempre rispettando le specifiche indicazioni fornite dalla Commissione per la Contabilità Economico Patrimoniale in merito alle modalità di contabilizzazione dell'assegnazione tra i ricavi.

Nel 2019 sono stati inoltre assegnati quale FFO gli stanziamenti relativi a:

- fondo per le **borse post lauream**, inclusi gli assegni di ricerca (Euro 2.418.946,00);
- **fondo per il sostegno ai giovani** (Euro 780.615,00)



In relazione alla **Programmazione Triennale** si segnala che con Decreto 989 del 25 ottobre 2019 il MIUR ha emanato le "linee generali d'indirizzo della programmazione delle Università 2019-2021 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati". All'Ateneo viene proposta una scelta di Obiettivi e azioni per i quali il Ministero provvederà alla valutazione dei risultati e all'assegnazione della relativa quota di Programmazione triennale.

Si segnala che nel 2019 è stato riportato il risconto passivo per Euro 364.000,00 relativo alla Programmazione Triennale 2016-2018 per la quota di copertura dei costi del personale Ricercatore a tempo determinato di tipo A.

Alla voce "Contributi Miur per borse di specializzazione", Euro 9.058.737,42,00, si rileva che sono state fatte le contabilizzazioni per ricavi MIUR per i contratti di formazione specialistica relativi alle coorti degli anni accademici dal 2013/2014 al 2018/2019.

La voce "Altri contributi dal MIUR", Euro 2.740.445,98, compendia oltre alla quota parte dell'assegnazione per i Dipartimenti di eccellenza qui registrata, le assegnazioni MIUR relative a finanziamento PRIN, Piano lauree scientifiche e contributi per specifici progetti dei Dipartimenti.

La voce "Contributi da altri Ministeri", Euro 193.767,91, riguarda contributi erogati ai fini del sostegno di specifici progetti di ricerca dell'Ateneo.

La voce "Contributi in c/capitale dal MIUR per l'edilizia", Euro 240.049,16, compendia esclusivamente scritture di integrazioni e rettifica sui progetti cost to cost per la puntuale riallocazione dei ricavi attribuiti in esercizi precedenti.

A.II.2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella A.II.2)

| Contributi Regioni e Province autonome | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| FFO (dalla Regione) | 2.720.794,76 | 1.827.400,00 | 893.394,76 |
| Contributi per borse di studio post lauream | 213.145,59 | 30.190,04 | 182.955,55 |
| Contributi per contratti di formazione specialistica | 186.087,78 | 250.000,00 | - 63.912,22 |
| Contributi dalla Regione FVG per borse di specializzazione | 927.554,43 | 51.959,48 | 875.594,95 |
| Altri contributi dalla Regione | 1.863.360,50 | 2.918.884,57 | - 1.055.524,07 |
| Contributi in c/capitale dalla Regione per l'edilizia | 1.006.562,18 | 824.148,51 | 182.413,67 |
| Altri contributi in c/capitale dalla Regione | 27.753,48 | 1.850.000,00 | - 1.822.246,52 |
| TOTALE | 6.945.258,72 | 7.752.582,60 | -807.323,88 |

Nel corso dell'anno 2019, è proseguita la collaborazione con la Regione Friuli Venezia Giulia e con gli Atenei regionali, nell'ambito del nuovo Piano programmatico degli interventi 2019-2021, a valere sulla L. R. 2/2011, Art. 4, c. 2, lett. a), b), c) e d-bis), su filiere tematiche comuni (attività di ricerca e formazione, progetti di ricerca e trasferimento tecnologico, iniziative di innovazione organizzativa e gestionale e iniziative di orientamento universitario) che sta consentendo di continuare in maniera proficua le sinergie attivate, sia con il proseguo dei progetti di collaborazione in atto, sia con l'avvio di nuovi progetti, nonché con l'innalzamento delle soglie di efficienza.

Il Piano programmatico degli interventi 2019-2021 è stato concesso con Decreto del Direttore del Servizio Alta formazione e Ricerca della Direzione centrale, lavoro, formazione, istruzione e famiglia n. 14463/LAVFORU del 26 novembre 2019 – prenumero 14480, assunto a protocollo n. 149240 del 04 dicembre 2019, per complessivi Euro 6.623.008,07 (di cui Euro 2.067.500 per il 2019, Euro 2.130.173,00 per il 2020 e Euro 2.425.336,00 per il 2021).



Per l'anno 2019 è stato garantito all'Ateneo un finanziamento ordinario di Euro 2.067.500,00 per le attività sopra indicate, a cui si aggiungono Euro 50.000,00 per la copertura della seconda annualità della spesa finalizzata alla realizzazione di un corso intensivo per l'acquisizione della qualifica di educatore professionale socio-pedagogico ai sensi della L. R. 12/2018 Art. 9, c.mi 6 e 7 (Legge di manutenzione 2018) di cui al Decreto del Direttore del Servizio Alta formazione e Ricerca della Direzione centrale, lavoro, formazione, istruzione e famiglia prot. n. 11651/LAVFORU del 30 novembre 2018 – prenumero 11736, assunto a protocollo n. 8453 del 24 gennaio 2019. La Regione FVG, ai sensi della L. R. 12/2018 Art. 9, c. 7, ha autorizzato la spesa complessiva di Euro 150.000,00 suddivisa in ragione di Euro 50.000,00 per ciascuno degli anni 2018, 2019 e 2020 per la realizzazione del corso di cui sopra inserendola nello stato di previsione del bilancio regionale per gli anni 2018-2020.

Per interventi inerenti alle infrastrutture di ricerca, cui all'art. 4, c. 2, lett. d) della L. R. 2/2011, con Decreto del Direttore del Servizio Alta formazione e Ricerca della Direzione centrale, lavoro, formazione, istruzione e famiglia n. 14468/LAVFORU del 26 novembre 2019 - prenumero 14520, assunto a protocollo n. 149240 del 04 dicembre 2019, sono stati concessi per il triennio 2019-2021 complessivamente Euro 2.275.000,00 (di cui Euro 50.000,00 per il 2019, Euro 1.000.000,00 per il 2020 ed Euro 1.225.000,00 per il 2021). Il contributo è destinato all'implementazione dei laboratori di ricerca, alla realizzazione di adeguamenti impiantistici e all'acquisizione di nuove attrezzature scientifiche e didattiche. Il contributo per l'anno 2019 ammonta ad Euro 50.000,00.

L'Ente regionale ha previsto di riconoscere, a valere sull'anno di riferimento le spese maturate e sostenute dal 1 gennaio dell'anno medesimo, come stabilito dall'art. 6 bis comma 2 bis della L.R. 2/2011.

In particolare, per quanto attiene la quota per il finanziamento del piano per il reclutamento dei giovani ricercatori a tempo determinato di tipo a) (Euro 500.000,00 per l'anno 2019), per il corso intensivo per l'acquisizione della qualifica di educatore professionale socio-pedagogico (Euro 50.000,00 per la seconda annualità) e per i progetti di ricerca per giovani ricercatori (Microgrant per Euro 40.000,00) è prevista la copertura dei costi fino al termine delle attività fermo restando l'obbligo che gli interventi previsti non abbiano durata superiore ai tre anni.

Nel corso del 2019, sulla voce "FFO (dalla Regione)" sono stati imputati i ricavi derivanti dalla chiusura dei risconti passivi per le seguenti finalità:

- Euro 383.600,00 previsti a budget 2019 a copertura dei costi del personale ricercatore a tempo determinato di tipo A
- Euro 50.000,00 costo Ricercatore a TD tipo A corso intensivo educatore professionale socio-pedagogico
- Euro 20.000,00 per Micro grant
- Euro 50.000,00 per la gestione del laboratorio di mecatronica avanzata del FVG (LAMA)
- Euro 55.000,00 per la produttività
- Euro 48.500,00 rimborso costi progetto Graphene
- Euro 70.508,76 relativa alle scritture di rettifica di fine anno per i Ricercatori a TD dei poli di Gorizia e Pordenone

In sede di chiusura del bilancio 2019, i ricavi concernenti attività di competenza dell'esercizio successivo, sono stati riscontati in misura pari alle quote non spese ovvero per complessivi Euro 74.314,00; segue dettaglio delle somme oggetto di risconto:

- Euro 24.314,00 per la quota non spesa relativa al personale ricercatore a TD di tipo A (sul contributo del Piano Regione 2016/2018)
- Euro 50.000,00 per i Broker/Tecnologi (sul contributo del Piano Regione 2019/2021)



Alla voce "Contributi per borse di studio post lauream" (Euro 213.145,59) è stato registrato l'anticipo del contributo della Regione FVG per le borse di dottorato del 35° ciclo (Euro 254.100) e sono stati erroneamente registrati dal Dipartimento di Matematica e Geoscienze i contributi ricevuti da altri soggetti pubblici in relazione alle borse di dottorato e relative integrazioni per periodi esteri (Euro 195.870,31); le quote non spese sono state riscontate con le scritture di rettifica di fine anno fatte sui progetti cost to cost per complessivi Euro 236.824,72.

La voce "Contributi per contratti di formazione specialistica", Euro 186.087,78, compendia il finanziamento della Regione FVG a copertura dei costi del secondo anno dei medici specializzandi coorte 2016/2017.

La voce "Contributi dalla Regione FVG per borse di specializzazione", Euro 927.554,43, compendia il finanziamento della Regione FVG a copertura dei costi relativi al primo anno dei medici specializzandi della coorte partita nel corso del 2019 e gli anni successivi delle coorti partite negli anni antecedenti il 2019. La voce è comprensiva delle scritture di integrazione e rettifica generate in relazione alla gestione del finanziamento sui progetti cost to cost, che parificano il ricavo ai costi di competenza riscontando la quota non spesa.

Tra gli "Altri contributi dalla Regione", Euro 1.863.360,50, sono allocate le assegnazioni da parte della Regione Friuli Venezia Giulia a fronte di progetti di ricerca gestiti a livello dipartimentale (Euro 746.557,73), nonché i contributi ricevuti dal Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze - SBA in relazione alla L.R. 16/2014 - D.P. Regione FVG n. 33/2015-Assegnazione contributo per progetto "Caffè corretto Scienza" (Euro 25.000,00) e in relazione alla L.R. 23/2015, art. 34 - Contributo per il finanziamento delle attività del Polo SBN SBA per l'anno 2019 (Euro 20.000,00).

La voce ricomprende anche l'importo di Euro 140.000,00 quale contributo LR 34/2015 art.5 c.29-33-finanziamenti per assegni di ricerca nei settori umanistici e delle scienze sociali.

Tra gli altri contributi dalla Regione si segnala che è stata registrata l'assegnazione di Euro 735.000,00 da parte della Regione Friuli Venezia Giulia quale finanziamento regionale dei corsi di laurea delle professioni sanitarie dell'a.a.2019/2020, stanziato ai sensi del nuovo protocollo d'intesa per la formazione delle classi dei corsi di laurea delle professioni sanitarie, prot.19.912 del 9 giugno 2016, che prevede all'art.20, comma 2 un finanziamento regionale massimo complessivo a favore dell'Università di Euro 35.000 per ogni anno di corso di studio attivato.

Anche in relazione ai contributi registrati alla voce "Altri contributi dalla Regione" su progetti cost to cost sono state operate le scritture di integrazione e rettifica che hanno parificato il ricavo ai costi sostenuti.

Il valore di Euro 1.006.562,18 dei "Contributi in conto capitale dalla Regione per l'edilizia" proviene da poste annoverate fra i risconti passivi che, in conformità a quanto indicato dai principi contabili, vengono rilevati tra i proventi.

Nello specifico, la quota di Euro 745.351,42, è riferibile al contributo per la copertura degli interessi passivi che la Regione Friuli Venezia Giulia concede per la stipula di mutui passivi per opere edilizie.

Tra gli "Altri contributi in c/c dalla Regione" è registrato il contributo per Interventi relativi alle infrastrutture di ricerca anno 2019 LR 2/2011 art. 4 c.2 lettera d (Euro 50.000,00) e le scritture di integrazione e rettifica sui progetti cost to cost per contributi relativi ad anni precedenti.



Segue tabella di dettaglio dei "Contributi in conto capitale dalla Regione per l'edilizia".

| Descrizione | quota oneri finanziari coperta da contributi regione |
|--|--|
| Interessi mutuo - Rep. 4481922 - CDP SPA | 1.056,89 |
| Interessi mutuo -Rep. 4481924 - CDP SPA | 1.456,48 |
| Interessi mutuo - Rep. 4481944 - CDP SPA | 2.236,73 |
| Interessi mutuo - Rep. 4524724 (Via Tigor 22) - CDP SPA | 8.198,11 |
| Interessi mutuo - Rep. 44524723 (Ed Q P.le Europa) - CDP SPA | 39.150,16 |
| Interessi mutuo - Rep. 4481921 (Lazzaretto Vecchio Il lotto)- CDP SPA | 81.187,92 |
| Interessi mutuo Ex Osp.Militare - Rep. 4531261 - CDP SPA | 9.401,92 |
| Interessi mutuo Ex Osp.Militare - Rep. 4542367 - CDP SPA | 40.740,57 |
| Interessi mutuo Via Alviano Gorizia - Rep. 4551736 - CDP SPA | 36.262,35 |
| Interessi mutuo CPI C2 C5 D via Fleming - Rep. 4553591 CDP SPA | 222.651,61 |
| Interessi mutuo San Giovanni- fac. Psicologia Rep. 4553588 CDP SPA | 210.616,51 |
| Interessi mutuo ex OM 3° perizia suppletiva e di variante - Rep. 4553587 CDP SPA | 2.564,87 |
| Interessi mutuo ex OM 4° perizia suppletiva e di variante - Rep. 4553589 CDP SPA | 4.660,81 |
| Interessi mutuo Presidenza fac.Medicina Rep.n. 4556954 CDP SPA | 11.854,00 |
| Interessi mutuo Anello Teleriscaldamento Rep. n.4557461 CDP SPA | 73.312,49 |
| TOTALE | 745.351,42 |

A.II.3) Contributi altre Amministrazioni locali

La voce "Contributi altre Amministrazioni locali" per **Euro 145.799,72** compendia i contributi versati da Enti pubblici ai Dipartimenti per la realizzazione di eventi e di specifici progetti.

A.II.4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali

In questa voce che somma **Euro 8.375.301,68**, vengono evidenziate le risorse stanziare dall'Unione Europea o da altri Organismi Internazionali per la realizzazione di progetti e accordi di internazionalizzazione e di ricerca dell'Ateneo.

Tabella A.II.4)

| Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Contributi FSE | 570.359,43 | 122.039,02 | 448.320,41 |
| Programmi comunitari | 6.468.229,38 | 5.108.599,58 | 1.359.629,80 |
| Altri contributi da UE | 1.108.033,53 | 348.302,86 | 759.730,67 |
| Contributi da altri organismi internazionali | 228.679,34 | 130.119,63 | 98.559,71 |
| TOTALE | 8.375.301,68 | 5.709.061,09 | 2.666.240,59 |



A.II.5) Contributi da Università

La voce, per complessivi Euro **1.407.566,44**, ricomprende per la maggior parte i contributi ricevuti dalle altre Università per borse di dottorato a seguito di trasferimenti di sede da parte dei soggetti assegnatari, nonché i rimborsi per attività di didattica e di ricerca a seguito di convenzioni stipulate con altri Atenei.

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

Tabella A.II.6)

| Contributi da altri (pubblici) | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Contributi da altri enti pubblici | 484.135,38 | 612.479,81 | - 128.344,43 |
| Contributi da enti di ricerca | 814.169,18 | 840.967,18 | - 26.798,00 |
| Contributi da aziende per i servizi sanitari | 16.254,33 | 0,00 | 16.254,33 |
| Contributi da aziende ospedaliere | 48.966,60 | 51.171,96 | - 2.205,36 |
| Contributi da aziende ospedaliere universitarie | 291.947,17 | 220.758,62 | 71.188,55 |
| Contributi da IRCSS | 565.765,60 | 840.092,78 | - 274.327,18 |
| Contributi in c/capitale da altri enti pubblici | 5.895,49 | 0,00 | 5.895,49 |
| TOTALE | 2.227.133,75 | 2.565.470,35 | - 338.336,60 |

Tra i "Contributi da altri (pubblici)" sono stati registrati i contributi spettanti all'Università in relazione all'attività esercitata in regime di convenzione dai medici sulla base di convenzioni stipulate dall'Ateneo con l'Azienda Universitaria integrata di Trieste, con l'IRCSS Burlo Garofolo e con il Centro di Riferimento Oncologico di Aviano. Ciascuna convenzione prevede il versamento di un contributo a copertura dei costi stipendiali, per un periodo complessivo di 15 anni, nonché il rimborso delle indennità ospedaliere spettanti che vengono registrate nel sistema contabile quali partite di giro (debiti e crediti). L'ammontare dei ricavi registrati nel 2019 a copertura dei relativi costi ammonta ad Euro 435.654,01, mentre per le indennità sono state fatte registrazioni per complessivi Euro 302.112,83.

La voce Contributi da altri soggetti pubblici compendia i ricavi ricevuti da soggetti terzi a fronte di progetti e assegni di ricerca, rimborsi spese, accordi di collaborazione, convenzioni con enti di ricerca, contributi per borse di dottorato e per corsi di studio, nonché contributi per il rimborso del personale in comando.

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

Tabella A.II.7)

| Contributi da altri (privati) | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Contributi da imprese | 770.467,53 | 905.795,24 | - 135.327,71 |
| Contributi da istituzioni sociali private | 438.177,81 | 588.645,61 | - 150.467,80 |
| Contributi da altri finanziatori privati | 539.221,49 | 1.185.440,54 | - 646.219,05 |
| TOTALE | 1.747.866,83 | 2.679.881,39 | - 932.014,56 |

La voce Contributi da altri soggetti privati annovera i ricavi per assegni di ricerca, borse di dottorato, contributi per progetti e programmi di ricerca, rimborsi spese viaggi, contributi liberali.

In tale voce e altresì ricompreso il contributo di Euro 100.000,00 corrisposto dalla Fondazione Portogruaro Campus in base alla convenzione stipulata con l'Ateneo in data 14 luglio 2017, quale 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.



A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tabella A.V

| Altri proventi e ricavi diversi | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Fitti attivi | 64.587,61 | 57.854,42 | 6.733,19 |
| Ricavi da pubblicità, parcheggio e altro | 583.305,40 | 187.263,83 | 396.041,57 |
| Ricavi da risconti e fondo oneri futuri | 1.029.009,12 | 0,00 | 1.029.009,12 |
| Utilizzo fondo copertura amm.ti su investimenti ante 2012 | 5.879.240,84 | | |
| Integrazioni e rettifiche | 1.101.979,25 | 2.283.345,79 | - 1.181.366,54 |
| TOTALE | 8.658.122,22 | 2.528.464,04 | 250.417,34 |

La voce "Ricavi da risconti e fondo oneri futuri", riguarda l'utilizzo delle poste che, in fase di passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale, erano state iscritte alle voci di sconto su progetti o al fondo oneri futuri in quanto provenienti dall'avanzo finalizzato di amministrazione dell'esercizio 2011. Nell'esercizio 2019 sono stati effettuati utilizzi in riferimento a tale voce per complessivi Euro 1.029.009,12.

La voce "Integrazioni e rettifiche", **Euro 1.101.979,25**, rappresenta il saldo algebrico delle scritture di integrazione e rettifica per le quali non è stato possibile effettuale il cost to cost sulla voce di ricavo puntuale, come esplicitato in premessa. Sostanzialmente sono stati esclusi i progetti che contenevano al loro interno voci di trasferimento attivo.

L'importo di Euro 1.101.979,25 è rappresentativo di una maggior entità di risconti passivi ovvero di ricavi di competenza di esercizi futuri.

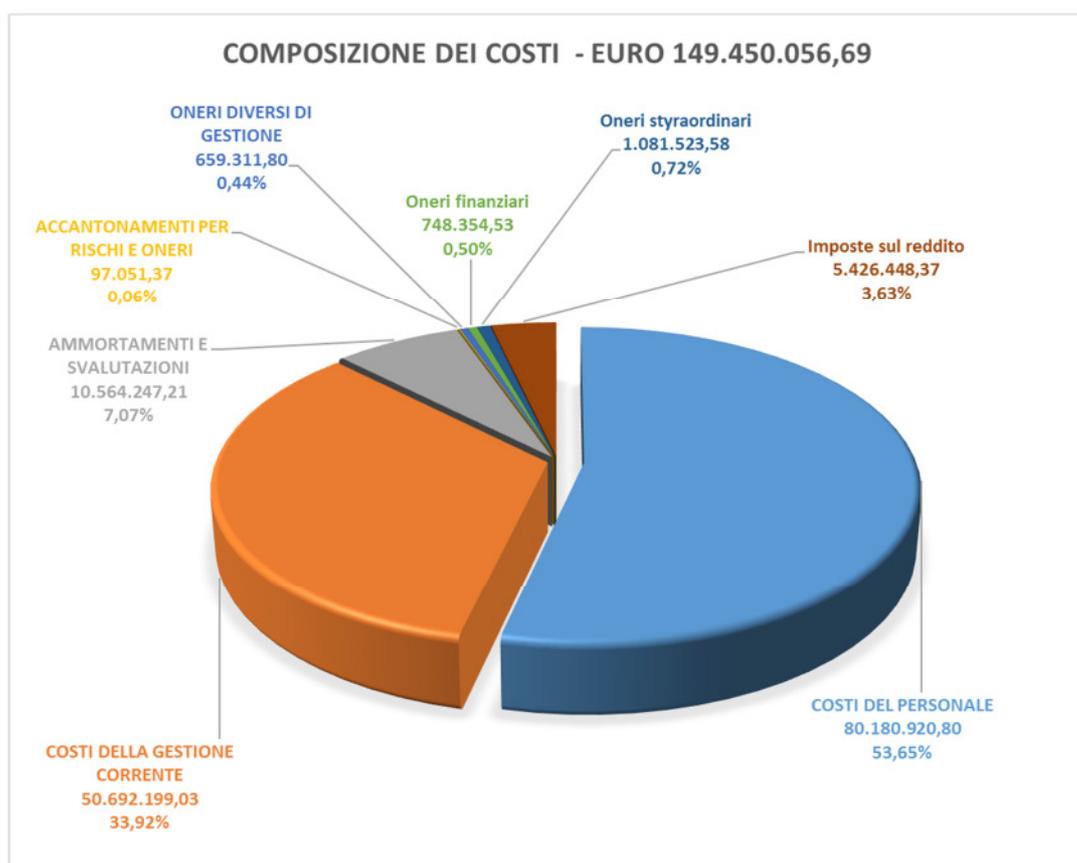


ANALISI DEI COSTI

Il complesso dei costi 2019, ammonta ad **Euro 149.450.056,69** (Euro 142.839.560,75 nel 2018) di cui:

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019-2018 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Costi operativi | 142.193.730,21 | 136.022.041,26 | 6.171.688,95 |
| Oneri finanziari | 748.354,53 | 825.694,62 | -77.340,09 |
| Oneri straordinari | 1.081.523,58 | 836.329,93 | 245.193,65 |
| Imposte sul reddito | 5.426.448,37 | 5.155.494,94 | 270.953,43 |
| Totale | 149.450.056,69 | 142.839.560,75 | 6.610.495,94 |

Segue rappresentazione grafica della composizione dei costi (operativi, finanziari e straordinari) che evidenzia la netta prevalenza dei costi del personale.





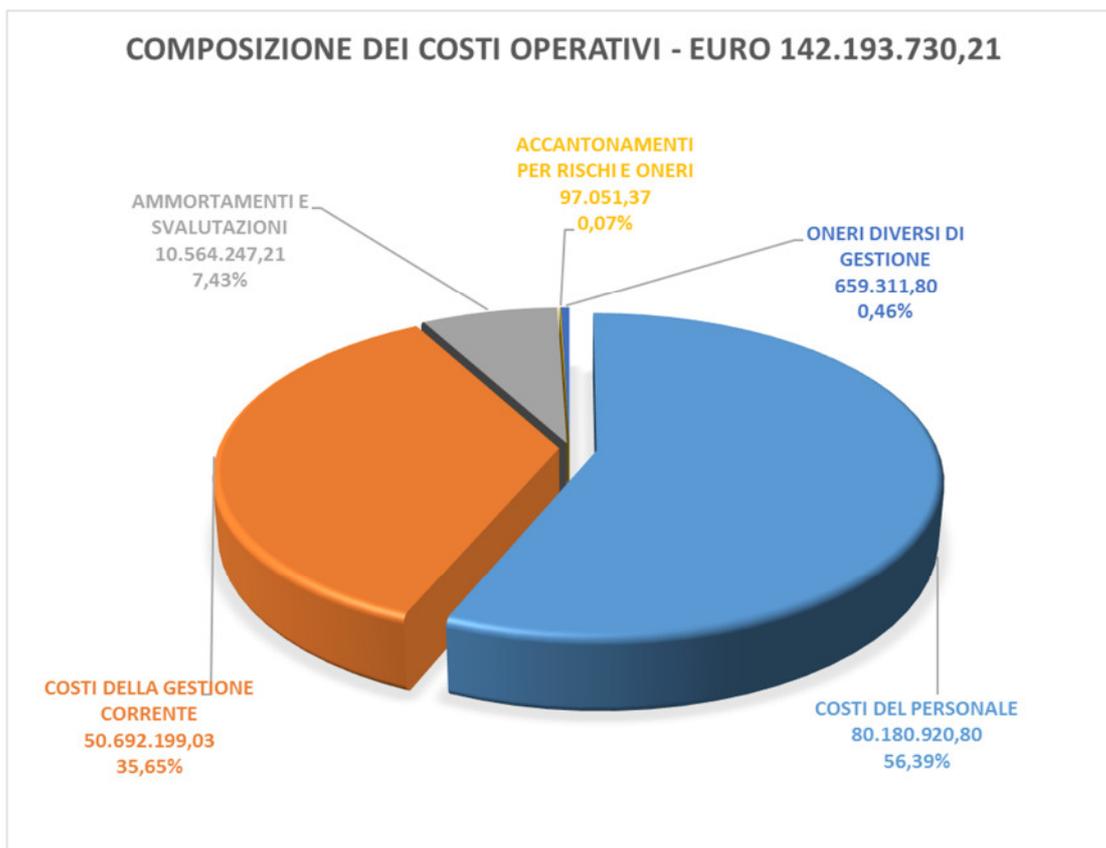
B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono relativi a fattori produttivi legati, da univoche ed oggettive relazioni di causalità, all'attività istituzionale, ovvero sono i costi attribuibili direttamente all'attività didattica e di ricerca.

L'aggregato dei costi operativi compendia i costi del personale, i costi per servizi connessi alla gestione corrente dell'attività di didattica e di ricerca, degli ammortamenti su immobilizzazioni materiali e immateriali e delle svalutazioni, nonché gli accantonamenti per rischi e oneri e gli altri oneri di gestione come da tabella che segue.

Tabella B.1

| B) COSTI OPERATIVI | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| VIII) COSTI DEL PERSONALE | 80.180.920,80 | 80.411.727,48 | - 230.806,68 |
| IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 50.692.199,03 | 44.077.612,64 | 6.614.586,39 |
| X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.564.247,21 | 10.642.388,43 | - 78.141,22 |
| XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 97.051,37 | 99.800,00 | - 2.748,63 |
| XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 659.311,80 | 790.512,71 | - 131.200,91 |
| TOTALE | 142.193.730,21 | 136.022.041,26 | 6.171.688,95 |





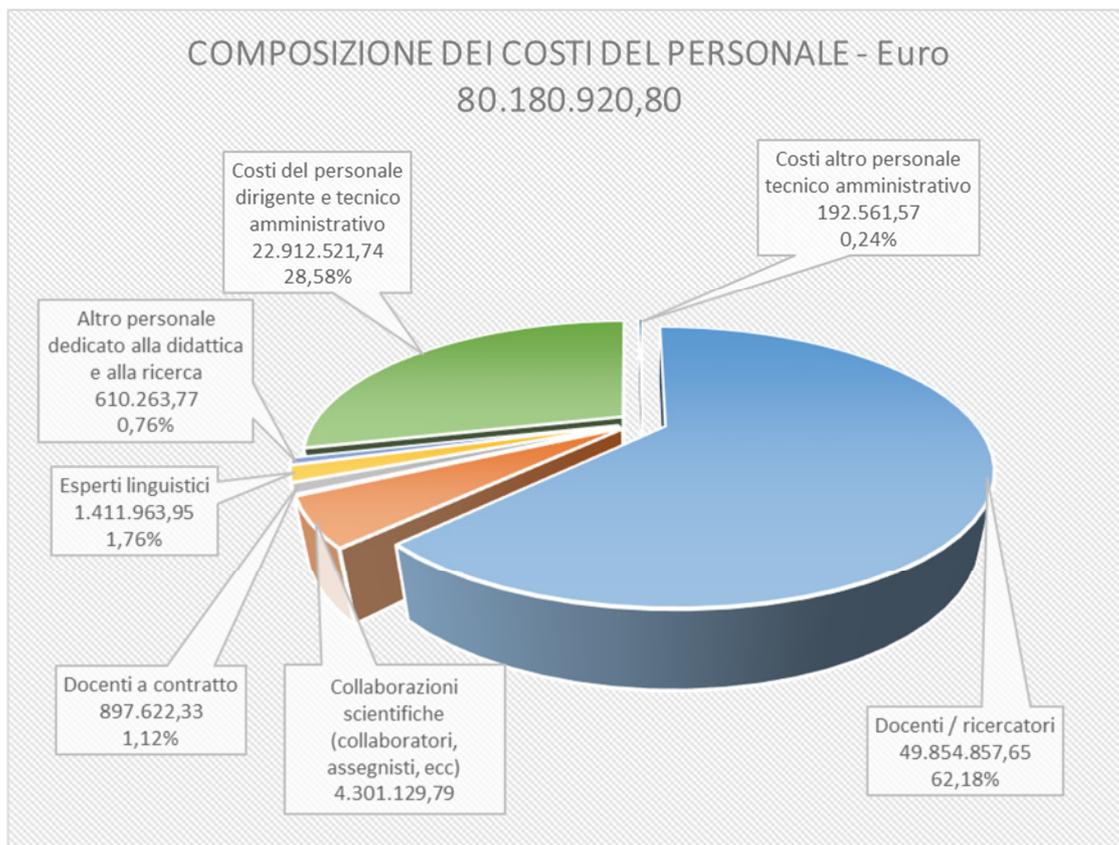
B.VIII. COSTI DEL PERSONALE

La voce comprende i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo (*IRAP esclusa*) in termini di spese fisse ed accessorie. La spesa a titolo di IRAP è esposta alla voce "imposte sul reddito di esercizio" per complessivi euro 44.788.860,97. Con l'introduzione del nuovo piano dei conti SIOPE i costi relativi all'attività assistenziale del personale convenzionato con il SSN, dal 2018 non sono più trattati come costo di esercizio, ma come partita di giro.

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31.12.2018 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | | | |
| a) docenti/ricercatori | | | |
| Competenze fisse | 38.523.127,48 | 38.550.332,05 | - 27.204,57 |
| Competenze per supplenze, attività commerciale, indennità di rischio, premialità, altre competenze accessorie | 517.177,44 | 483.457,36 | 33.720,08 |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 10.814.552,73 | 10.644.212,63 | 170.340,10 |
| TOTALE a) docenti/ricercatori | 49.854.857,65 | 49.678.002,04 | 176.855,61 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | | | |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 757.928,37 | 901.721,66 | - 143.793,29 |
| TOTALE b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 4.301.129,79 | 5.048.598,73 | - 747.468,94 |
| c) docenti a contratto | | | |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 115.566,14 | 92.636,92 | 22.929,22 |
| TOTALE c) docenti a contratto | 897.622,33 | 758.391,42 | 139.230,91 |
| d) esperti linguistici | | | |
| Indennità TFR | 115.560,14 | 78.609,96 | 36.950,18 |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 256.459,63 | 255.921,67 | 537,96 |
| TOTALE d) esperti linguistici | 1.411.963,95 | 1.372.008,95 | 39.955,00 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | | | |
| Indennità TFR | | | - |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 2.657,21 | 468,79 | 2.188,42 |
| TOTALE e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 610.263,77 | 473.354,65 | 136.909,12 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 57.075.837,49 | 57.330.355,79 | - 254.518,30 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | | | |
| Competenze fisse | 15.997.204,88 | 16.334.517,86 | - 337.312,98 |
| Competenze per attività commerciale, indennità di rischio, premialità, buoni-pasto, altre competenze accessorie | 2.202.969,94 | 1.681.535,13 | 521.434,81 |
| Indennità TFR | 26,26 | 14.807,62 | - 14.781,36 |
| Oneri previdenza integrativa e Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 4.904.882,23 | 5.050.511,08 | - 145.628,85 |
| TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 23.105.083,31 | 23.081.371,69 | 23.711,62 |

Totale complessivo Euro 80.180.920,80

Segue rappresentazione grafica.



Dotazioni organico

Personale docente e ricercatore

| Personale di ruolo | | | | |
|---|------------|------------|---------------------|----------------|
| ORGANICO | Anno 2019 | Anno 2018 | Variazione n° unità | Variazione % |
| Professori Ordinari | 115 | 113 | 2 | 1,77% |
| Professori Associati | 317 | 287 | 30 | 10,45% |
| Ricercatori a tempo indeterminato | 137 | 168 | -31 | -18,45% |
| Ricercatori a tempo determinato | 89 | 73 | 16 | 21,92% |
| Professori straordinari a tempo determinato | 0 | 0 | 0 | |
| Assistenti | 0 | 0 | 0 | |
| Totale personale di ruolo | 658 | 641 | 17 | 2,65% |
| Professori associati | 1 | 2 | -1 | -50,00% |
| Ricercatori a tempo indeterminato | 1 | 1 | 0 | 0,00% |
| Totale personale in convenzione | 2 | 3 | -1 | -33,33% |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE | 660 | 644 | 16 | 2,48% |



Personale dirigente e tecnico amministrativo

| ORGANICO | Anno 2019 | Anno 2018 | Variazione n° unità | Variazione % |
|--|------------|------------|---------------------|---------------|
| Personale a tempo indeterminato | | | | |
| di cui dirigenti | | | | |
| di cui categoria EP | 31 | 33 | -2 | -6,45% |
| di cui categorie D, C, B | 540 | 575 | -35 | -6,48% |
| Totale | 571 | 608 | -37 | -6,48% |
| Personale a tempo determinato | | | | |
| di cui dirigenti | | | | |
| di cui categorie D, C, B | 7 | 4 | 3 | 42,86% |
| Totale | 7 | 4 | 3 | 42,86% |
| TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO | 578 | 612 | -34 | -5,88% |

Premessa: i costi del personale

Il tema dei costi del personale si caratterizza, non solo per ragioni di natura quantitativa, legate all'entità dell'importo complessivo, che, nella propria unitarietà, integra la voce di costo più rilevante nel budget di Ateneo, ma anche per motivi di matrice qualitativa, correlati alla rigidità della dinamica stipendiale, dipendente dallo stato giuridico e dall'inquadramento del personale, a cui consegue la determinazione di voci di costo che trovano origine, sia nella legislazione di settore, sia (versante tecnico-amministrativo) nella contrattazione collettiva, senza lasciare, dunque, significativi margini di manovra o di flessibilità all'ente datore di lavoro, che si trova, peraltro, esposto – a parità di organico – a fronti di spesa tendenzialmente crescenti nel corso del tempo, dovuti a incrementi retributivi, fisiologiche progressioni di ruolo o a progressioni economiche c.d. "orizzontali".

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.

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.



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

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

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

Periodo da gennaio 2016 al 30 aprile 2019 (Fonte PROPER)

| | Punti Organico | Di cui | Punti Organico | Di cui Punti Organico | Percentuale |
|------------------------|----------------|---------------------|----------------|-----------------------|-------------|
| Ruolo | Assunti (A) | Assunti Esterni (B) | Assunti (C) | Assunti Esterni (D) | (D/C) |
| Docenti | 75 | 15 | 17,2 | 5,2 | 30,00% |
| Ricercatori | 3 | 2 | 0,5 | 0 | |
| Tecnici-Amministrativi | 35 | 5 | 7,59 | 0,75 | |
| Totale | 113 | 22 | 25,29 | 5,95 | |

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.

Triennio 2017-2019 (Fonte PROPER, in corso di conferma)

| | Punti Organico | Di cui | Punti Organico | Di cui Punti Organico | Percentuale |
|------------------------|----------------|---------------------|----------------|-----------------------|-------------|
| Ruolo | Assunti (A) | Assunti Esterni (B) | Assunti (C) | Assunti Esterni (D) | (D/C) |
| Docenti | 123 | 23 | 31,8 | 10,3 | 32,00% |
| Ricercatori | 3 | 2 | 0,5 | 0 | |
| Tecnici-Amministrativi | 46 | 7 | 8,49 | 1,3 | |
| Totale | 172 | 32 | 40,79 | 11,6 | |



- **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.

Periodo 2013-2019 (Fonte PROPER, in corso di conferma)

| Anno | Numero Professori Assunti Art. 24, Comma 6 (A) | Punti Organico Professori Assunti Art. 24, Comma 6 (B) | Punti Organico Totale Professori Assunti (C) | Rapporto (B)/(C) |
|---------------|--|--|--|------------------|
| 2013 | 0 | 0,00 | 3,10 | |
| 2014 | 40 | 8,00 | 8,70 | |
| 2015 | 3 | 0,70 | 9,40 | |
| 2016 | 9 | 1,60 | 4,60 | |
| 2017 | 20 | 4,00 | 6,50 | |
| 2018 | 15 | 3,00 | 6,10 | |
| 2019 | 38 | 8,60 | 19,20 | |
| Totale | 125 | 25,90 | 57,60 | 44,97 % |

- **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")

Fonte PROPER (in corso di conferma)

Situazione al 31/12/2019

| Ordinari | Associati | Totale | Ordinari ----- Ordinari+Associati | Ordinari ----- Ordinari+Associati >30% |
|----------|-----------|--------|---|--|
| 115 | 317 | 432 | 26,62 % | 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;

| 2017 | | 2018 | | 2019 | | Totale | Totale | Totale | Totale |
|----------|------------------------|----------|------------------------|----------|------------------------|----------|------------------------|----------------------------------|---|
| Ordinari | Ricercatori TD Tipo B) | Ricercatori TD Tipo B) /Ordinari | Ricercatori TD Tipo B) /Ordinari >= 80% |
| 0 | 3 | 0 | 24 | 14 | 32 | 14 | 59 | 421,43% | Si |

Fonte PROPER (in corso di conferma)

Declinabili in termini di razionalizzazione delle spese di personale, sono i contenuti del d.lgs. 29 marzo 2012 n. 49, che disciplina la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei.

In particolare, la capacità assunzionale delle università subisce condizionamenti da quanto previsto:

- dall'art. 5 d.lgs. n. 49 del 2012, che fissa all'80% il limite massimo delle spese di personale a tempo indeterminato e personale ricercatore a tempo determinato, al netto di finanziamenti esterni, rispetto alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari;
- dall'art. 6 d.lgs. n. 49 del 2012, che fissa al 15% il limite massimo per le spese di indebitamento, calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese di personale.

Terzo ordine di indicatori, è quello relativo alla sostenibilità finanziaria, secondo quanto previsto dal d.m. 23 dicembre 2013 n. 1059, allegato A, lett. f. Tale indicatore concorre a determinare la capacità assunzionale dell'Ateneo.

In tale quadro di riferimento, si colloca, poi, il D.P.C.M. 31 dicembre 2014, con il quale state chiarite le modalità intese a garantire il rispetto dei limiti suddetti, per il triennio 2015-2017.

Per quanto concerne gli anni precedenti al 2019, il dato consolidato, riferito ai suddetti indicatori, era il seguente: si osserva, in una prospettiva diacronica, un trend positivo in relazione, sia alle spese di personale, sia a quelle di indebitamento.

| Indicatori | Spese di personale | Spese di indebitamento | Sostenibilità finanziaria |
|------------|--------------------|------------------------|---------------------------|
| 2018 | 68,06 | 0 | 1,2 |
| 2017 | 69,56 | 0 | 1,18 |
| 2016 | 71,52 | 0,51 | 1,14 |
| 2015 | 73,39 | 0,53 | 1,11 |
| 2014 | 73,15 | 0,81 | 1,12 |
| 2013 | 73,06 | 0,79 | 1,12 |



Quanto ai contingenti assunzionali riferiti all'anno 2019, per le assunzioni del 2019 si applicano le disposizioni di cui al DLGS 49/2012; le assunzioni disposte nel 2019 hanno tenuto conto di quanto previsto dal D.M. 8 agosto 2019 n.740, che ha assegnato all'Ateneo un contingente di 30,10 punti organico, con un coefficiente stipendiale di un punto organico pari a Euro 113.008.

In base al D.L. 30 dicembre 2019, n. 162 Art. 1, c. 1 e c. 4, è stato inoltre prorogato al 31/12/2020 l'utilizzo dei Punti Organico assegnati negli anni dal 2010 al 2019.

Programmazione del fabbisogno di personale e reclutamento nel periodo di riferimento.

Nel corso del 2019 sono state disposte le assunzioni elencate nella tabella sotto riportata:

| Ruolo | Totale Assunti | Punti organico |
|---|----------------|----------------|
| | | |
| Ordinari | 14 | 4,1 |
| Associati | 50 | 15,1 |
| Ricercatori tempo determinato tipo a) e b) L.240/2010 | 33 | 14,4 |
| Ricercatori tempo determinato tipo a) L.240/2010 (su fondi esterni) | 3 | 0 |
| Am m .vi e Tecnici - Dirigenti | 1 | 0,35 |
| Am m .vi e Tecnici - D | 11 | 0,8 |
| Am m .vi e Tecnici - C | 5 | 1,25 |
| Am m .vi e Tecnici - B | 1 | 0 |
| TOTALE PO | 118 | 36 |

Con particolare riferimento al finanziamento per i Dipartimenti di eccellenza, si riporta di seguito il dettaglio delle assunzioni effettuate.

| TIPOLOGIA RECLUTAMENTO | SSD | DESCRIZIONE SSD | DIP. | p.o. | DATA ASSUNZIONE |
|-------------------------------|-----------|--|------|------|-----------------|
| PA esterni | MAT/06 | PROBABILITA' STATISTICA MATEMATICA E | DMG | 0,7 | 30/09/2019 |
| PA art. 18 c 4 legge 240/2010 | MED/11 | MALATTIE DELL'APPARATO CARDIOVASCOLARE | DSM | 0,7 | 17/06/2019 |
| PA art. 18 c 4 legge 240/2011 | MED/22 | CHIRURGIA VASCOLARE | DSM | 0,7 | 17/06/2019 |
| RTDB | MAT/05 | ANALISI MATEMATICA | DMG | 0,65 | 04/03/2019 |
| | MAT/08 | ANALISI NUMERICA | DMG | 0,65 | 31/05/2019 |
| | MED/03 | GENETICA MEDICA | DSM | 0,65 | 12/02/2019 |
| PERSONALE TA | MED/42 | IGIENE GENERALE E APPLICATA E | DSM | 0,65 | 13/02/2019 |
| | D amm | D amm T.DET. | DSM | 0 | 01/06/2019 |
| | Tecnologo | tecnologo T.DET. | DMG | 0 | 01/04/2019 |



Reclutamento del personale tecnico-amministrativo e dirigente

Con riferimento al reclutamento del personale tecnico-amministrativo e dirigente si riepilogano le procedure selettive concluse:

- N. 2 avvisi di mobilità esterna:
 1. un posto dirigenziale dell'Area dei Servizi Amministrativi ed Economico-Finanziari, riservato a dirigenti dipendenti di altre PA, previo collocamento fuori ruolo, aspettativa non retribuita, comando o analogo provvedimento
 2. mobilità compartimentale e intercompartimentale (ex art. 30 del D.Lgs 165/2001), per n. 1 unità di Dirigente di seconda fascia presso l'Area dei Servizi Tecnici e di Supporto
- N. 7 procedure di reclutamento a tempo indeterminato
 1. concorso pubblico per n. 1 Dirigente di seconda fascia, in regime full time, presso l'Area dei Servizi Tecnici e di Supporto;
 2. concorso pubblico per n.2 cat.D area amministrativa-gestionale, di cui n. 1 riservato esclusivamente a persone disabili ai sensi dell'art. 1 della legge n. 68/1999;
 3. concorso pubblico per n.1 cat.D area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati, presso gli Uffici dell'Area dei Servizi ICT;
 4. concorso pubblico per n.1 cat.D area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati, presso gli Uffici dell'Area dei Servizi Tecnici e di Supporto;
 5. selezione per n. 1 unità di personale appartenente alle categorie protette ai sensi dell'art. 18 della legge 68/1999 cat. B dell'area servizi generali e tecnici con profilo professionale di manutentore;
 6. selezione per di n. 1 unità di personale appartenente alle categorie protette ai sensi dell'art. 18 della legge 68/1999 cat. B, dell'area servizi generali e tecnici in possesso del profilo professionale di autista;
 7. selezione per di n. 1 unità di personale appartenente alle categorie protette ai sensi dell'art. 18 della legge 68/1999 in possesso del profilo professionale di autista, ai fini dell'assunzione nella categoria B, dell'area servizi generali e tecnici.
- N. 5 procedure di reclutamento a tempo determinato:
 1. selezione pubblica per n. 1 tecnologo di II livello, settore concorsuale BIO/02 – Botanica Sistematica presso il Dipartimento di Scienze della Vita;
 2. selezione pubblica per n. 1 cat. D area amministrativa-gestionale, part-time al 83% presso il Dipartimento di Fisica;
 3. selezione pubblica per n. 1 cat. D area amministrativa-gestionale, presso il Dipartimento di Scienze della Vita;
 4. selezione pubblica per n. 1 tecnologo di I livello, settore concorsuale 01/B1 – Informatica, presso il Matematica e Geoscienze;
 5. selezione pubblica per n. 1 cat. D area amministrativa-gestionale, presso il Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute.

Complessivamente i contratti stipulati nel corso dell'anno in esito sia alle succitate procedure sia a procedure avviate nel 2018 e concluse nel 2019 sono i seguenti:



n. 18 contratti a tempo indeterminato

- n. 1 Dirigente II fascia (concorso pubblico)
- n. 6 unità di categoria D dell'area amministrativa (concorso pubblico)
- n. 5 unità di categoria D dell'area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati (concorsi pubblici)
- n. 4 unità di categoria C dell'area amministrativa (avviso mobilità 2018; stabilizzazione; scorrimento graduatoria concorso pubblico)
- n. 1 unità di categoria C dell'area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati (scorrimento graduatoria concorso pubblico)
- n. 1 unità di categoria B dell'area servizi generali e tecnici (selezione ex art 18 della legge 68/1999)

n. 6 contratti a tempo determinato

- n. 1 tecnologo di I livello (selezione pubblica);
- n. 1 tecnologo di II livello (selezione pubblica);
- n. 3 unità di categoria D dell'area amministrativa (selezione pubblica)
- n. 1 unità di categoria D dell'area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati (scorrimento concorso pubblico)

Utilizzo punti organico

Al termine del periodo, la situazione attestante l'utilizzo dei punti organico viene di seguito rappresentata:

| Tipo | PO Disponibili (**) | PO per assunzioni | PO residui disponibili |
|--|---------------------|-------------------|------------------------|
| PO 2013 2014 2015 | 2,12 | 0 | 2,12 |
| PO 2016 | 4,14 | 0 | 4,14 |
| PO 2017 | 13,49 | 0 | 13,49 |
| PO 2018 | 26,12 | 0 | 26,12 |
| PO 2019 | 30,1 | 0 | 30,1 |
| Piano Straord. Ricercatori DM 168/2018 | 7,5 | 7,5 | 0 |
| Piano Straord. Ricercatori DM 204/2019 | 9,5 | 9 | 0,5 |
| Programmazione PO Province | 1,62 | 0 | 1,62 |
| Dip. Eccell. Budget | 5,35 | 5,35 | 0 |
| Art.20 DLGS 2017 | 0,25 | 0 | 0,25 |
| Programmazione Camere di Commercio | 0,72 | 0 | 0,72 |
| Totale | | 21,85 | |

Segue analisi dei costi del personale.

Tabella B.VIII



| VIII) COSTI DEL PERSONALE | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 57.075.837,49 | 57.330.355,79 | - 254.518,30 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 23.105.083,31 | 23.081.371,69 | 23.711,62 |
| TOTALE | 80.180.920,80 | 80.411.727,48 | -230.806,68 |

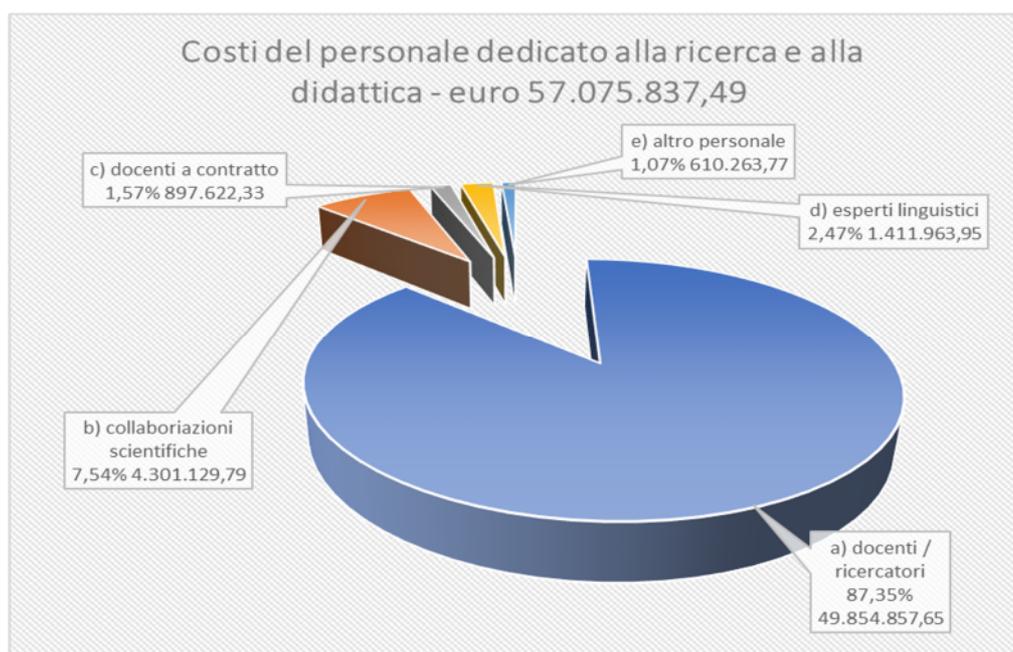
B.VIII.1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:

Si espone la composizione dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica relativa al 2018 che sommano a **Euro 57.075.837,49** (IRAP esclusa Euro 3.395.000 arr.)

Segue tabella di dettaglio dei **costi del personale** dedicato alla ricerca e alla didattica.

Tabella B.VIII.1)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| a) docenti / ricercatori (sono inclusi anche i compensi per attività integrative) | 49.854.857,65 | 49.678.002,04 | 176.855,61 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 4.301.129,79 | 5.048.598,73 | - 747.468,94 |
| c) docenti a contratto | 897.622,33 | 758.391,42 | 139.230,91 |
| d) esperti linguistici | 1.411.963,95 | 1.372.008,95 | 39.955,00 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 610.263,77 | 473.354,65 | 136.909,12 |
| TOTALE | 57.075.837,49 | 57.330.355,79 | -254.518,30 |



Segue dettaglio.



B.VIII.1.a) docenti / ricercatori

Personale docente e ricercatore di ruolo

Segue dettaglio delle tipologie di costo inerenti al personale in parola:

Tabella B.VIII.1.a)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| Stipendi personale docente e ricercatore di ruolo | 35.600.254,89 | 36.705.728,58 | - 1.105.473,69 |
| Stipendi personale ricercatore a tempo determinato | 2.922.872,59 | 1.844.603,47 | 1.078.269,12 |
| Voci accessorie personale docente e ricercatore | 5.870,13 | 7.002,15 | - 1.132,02 |
| Incarichi di insegnamento nei corsi di studio | 378.128,61 | 403.225,47 | - 25.096,86 |
| Compensi su attività conto terzi | 115.808,88 | 37.164,43 | 78.644,45 |
| Compensi ex art. 116 | 13.169,82 | 30.465,31 | - 17.295,49 |
| Incarichi per attività di formazione al personale TA | 4.200,00 | 5.600,00 | - 1.400,00 |
| Oneri sociali | 10.814.552,73 | 10.644.212,63 | 170.340,10 |
| TOTALE | 49.854.857,65 | 49.678.002,04 | 176.855,61 |

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 3.215.000. Nel totale del riclassificato 2018 sono inclusi euro 2.067,30 relativi a costi del personale CEL associati per errore al punto 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica, a) docenti/ricercatori

I costi del personale docente e ricercatore sono al lordo degli accantonamenti per complessivi euro 1.443.880 così riepilogati:

1. accantonamenti ai fondi adeguamenti stipendiali personale docenti e ricercatori di ruolo per euro complessivi euro 910.000 di cui:
 - 860.000 euro relativi all'attribuzione classe personale docente art. 2 c. 3 DpR 232/2011 di competenza dell'anno 2019;
 - 50.000 euro per le ricostruzioni carriera periodi esteri in attesa del parere del CUN.
2. Euro 533.880 destinati all'una tantum bis ai docenti e ricercatori di ruolo, DM 197/2018. L'importo è stato interamente accantonato al Fondo progressioni stipendiali personale docente e ricercatore in attesa che l'ammontare sia assegnato agli aventi diritto.

Il rapporto tra reclutamento e cessazioni delle unità di personale docente e ricercatore di ruolo, dopo diversi anni, ha assunto un valore positivo. Come attesta la Tabella A, al 31 dicembre 2019 l'organico risulta composto da n. 569 unità, suddivise per ruoli come di seguito raffigurato:



Tabella A Personale docente e ricercatore di ruolo in servizio al 31/12/2019

| data di riferimento | Profesori Ordinari | Professori Associati | Ricercatori | Assistenti | TOTALE |
|---------------------|--------------------|----------------------|-------------|------------|------------|
| 31/12/2011 | 174 | 251 | 265 | 1 | 691 |
| 31/12/2012 | 174 | 238 | 280 | 1 | 693 |
| 31/12/2013 | 171 | 228 | 277 | 1 | 677 |
| 31/12/2014 | 165 | 259 | 235 | 1 | 660 |
| 31/12/2015 | 151 | 258 | 229 | 0 | 638 |
| 31/12/2016 | 139 | 255 | 216 | 0 | 610 |
| 31/12/2017 | 124 | 278 | 191 | 0 | 593 |
| 31/12/2018 | 113 | 287 | 168 | 0 | 568 |
| 31/12/2019 | 115 | 317 | 137 | 0 | 569 |

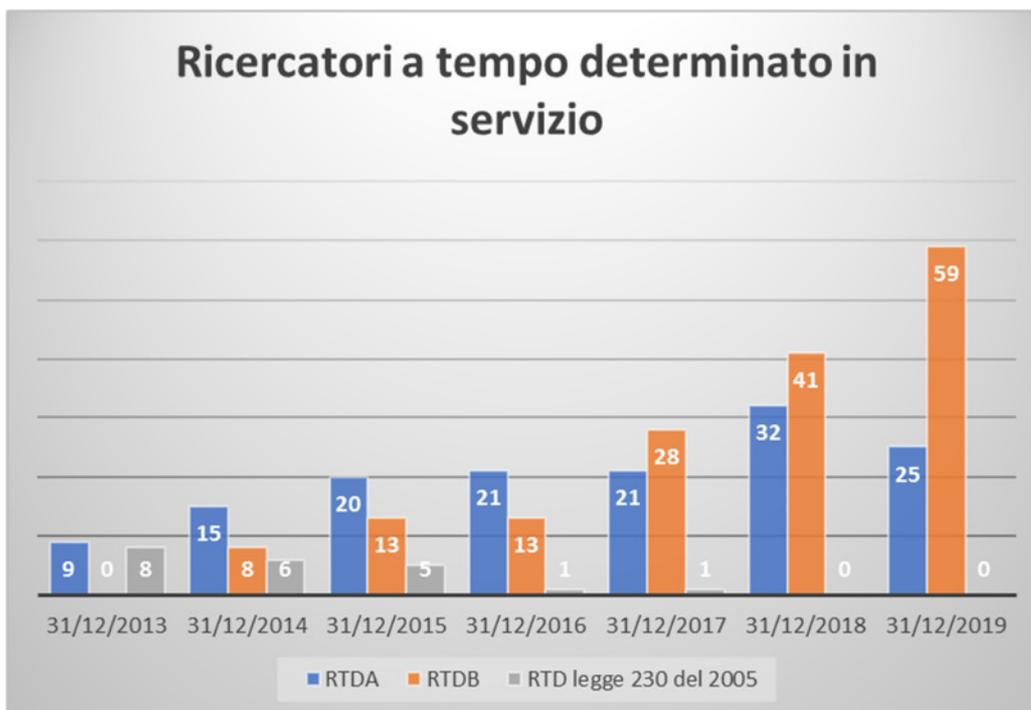




Personale ricercatore a tempo determinato

Il numero complessivo delle unità di personale ricercatore a tempo determinato, al 31 dicembre 2019, risulta composto da n. 84 unità come da tabella di seguito riportata.

| Ricercatori a tempo determinato in servizio | | | | |
|---|-----------|-----------|------------------------|-----------|
| Periodo di riferimento | RTDA | RTDB | RTD legge 230 del 2005 | TOTALE |
| 31/12/2013 | 9 | 0 | 8 | 17 |
| 31/12/2014 | 15 | 8 | 6 | 29 |
| 31/12/2015 | 20 | 13 | 5 | 38 |
| 31/12/2016 | 21 | 13 | 1 | 35 |
| 31/12/2017 | 21 | 28 | 1 | 50 |
| 31/12/2018 | 32 | 41 | 0 | 73 |
| 31/12/2019 | 25 | 59 | 0 | 84 |



Più in dettaglio, le unità reclutate nel corso del 2019 sono state 36:



| Assunzioni di ricercatori a tempo determinato – anno 2019 | |
|---|----|
| RTD tipo A | 4 |
| RTD tipo B da piano straordinario | 18 |
| RTD tipo B | 14 |

Con decreto prot. 168 del 28/02/2018 il MIUR ha assegnato alle Università Statali specifiche risorse per l'attivazione di contratti di ricercatore a tempo determinato di cui all'art. 24 comma 3 lettera B legge 240/10. Le risorse assegnate all'Ateneo per l'anno 2019 ammontano ad euro 879.310. Nel caso in cui i ricercatori assunti su piano straordinario accedano alla posizione di seconda fascia, le risorse attribuite saranno utilizzate come cofinanziamento del costo di tale posizione. Diversamente le risorse disponibili al termine del contratto potranno essere utilizzate dall'ateneo per il reclutamento di nuovi ricercatori art. 24 comma 3 lettera B.

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

Tabella B.VIII.1.b)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Co.Co.Co. di ricerca | 692.782,96 | 658.077,02 | 34.705,94 |
| Assegni di ricerca | 3.608.346,83 | 4.385.387,21 | - 777.040,38 |
| Compensi nell'ambito del progetto Marie Curie Chair | - | 4.484,50 | - 4.484,50 |
| Compensi a visiting professor | - | 650,00 | - 650,00 |
| TOTALE | 4.301.129,79 | 5.048.598,73 | -747.468,94 |

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad arrotondati Euro 40.600 (gli assegni di ricerca non sono soggetti ad IRAP così come i contratti CoCoCo stipulati con liberi professionisti con partita IVA)

Co.Co.Co. di ricerca

I contratti di collaborazioni coordinata continuativa di ricerca sono banditi direttamente dalle strutture Dipartimentali che ne imputano il costo sui progetti di ricerca per i quali i collaboratori sono stati reclutati

| Dipartimento | n. soggetti |
|--|-------------|
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali | 2 |
| Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche | 6 |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura | 17 |
| Dipartimento di Studi Umanistici | 1 |
| Dipartimento di Scienze della Vita | 1 |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze | 3 |
| totale soggetti | 31 |



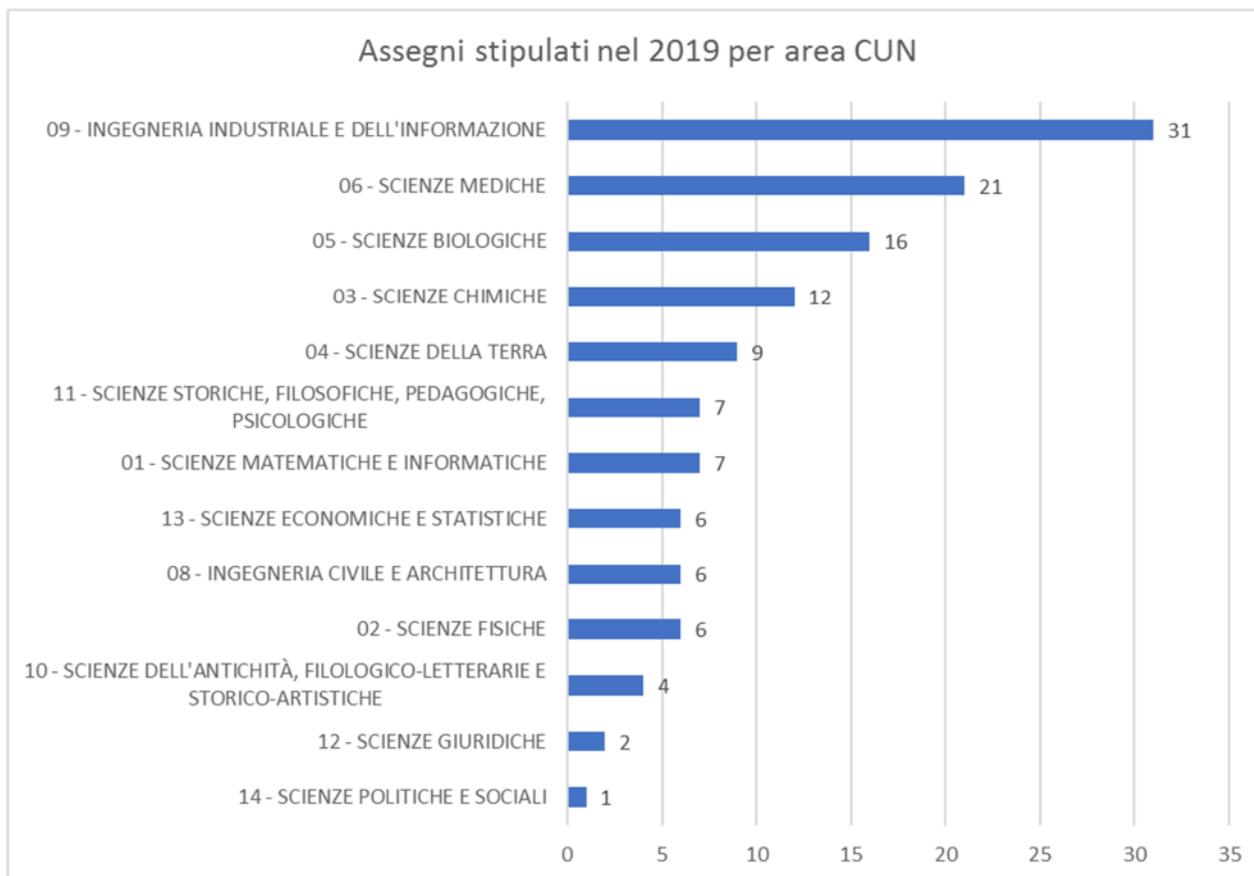
Assegni di ricerca

Nel corso del 2019 sono stati stipulati complessivamente n.128 contratti per lo svolgimento di attività di ricerca ex art. 22 della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 (assegni di ricerca), di cui n. 70 a seguito di procedura comparativa e n. 2 conferiti per chiamata diretta. Dei nuovi contratti, n. 9 hanno trovato copertura sul finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza.

I contratti per il rinnovo dell'attività di ricerca sono stati n. 53, mentre quelli prorogati in ragione del recupero del periodo di sospensione per la maternità delle assegniste di ricerca sono state in totale 3.

Facendo riferimento alle aree disciplinari CUN, i contratti stipulati risultano così raggruppati:

| Area CUN | Numerosità assegni di ricerca |
|---|-------------------------------------|
| 01 - SCIENZE MATEMATICHE E INFORMATICHE | 7 |
| 02 - SCIENZE FISICHE | 6 |
| 03 - SCIENZE CHIMICHE | 12 |
| 04 - SCIENZE DELLA TERRA | 9 |
| 05 - SCIENZE BIOLOGICHE | 16 |
| 06 - SCIENZE MEDICHE | 21 |
| 08 - INGEGNERIA CIVILE E ARCHITETTURA | 6 |
| 09 - INGEGNERIA INDUSTRIALE E DELL'INFORMAZIONE | 31 |
| 10 - SCIENZE DELL'ANTICHITA, FILOLOGICO-LETTERARIE E STORICO-ARTISTICHE | 4 |
| 11 - SCIENZE STORICHE, FILOSOFICHE, PEDAGOGICHE, PSICOLOGICHE | 7 |
| 12 - SCIENZE GIURIDICHE | 2 |
| 13 - SCIENZE ECONOMICHE E STATISTICHE | 6 |
| 14 - SCIENZE POLITICHE E SOCIALI | 1 |



c) docenti a contratto

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Compensi professori a contratto ex lege 242 del 21/5/1998 | 738.182,50 | 626.625,58 | 111.556,92 |
| Altra docenza a contratto | 43.873,69 | 39.128,92 | 4.744,77 |
| Oneri sociali | 115.566,14 | 92.636,92 | |
| TOTALE | 897.622,33 | 758.391,42 | 139.230,91 |

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 49.121

Nell'anno accademico 2018/2019 hanno prestato servizio in Ateneo 442 professori a contratto, per un totale di 701 contratti. Rispetto all'anno accademico 2017/2018, si rileva un aumento dei contratti conferiti, in numero pari a 59 unità (anno accademico 2017/2018: 464 professori a contratto, per un totale di 642 contratti).

Si tratta di studiosi o esperti, anche di cittadinanza straniera, di comprovata qualificazione professionale e scientifica, con i quali l'Università, per sopperire a particolari e motivate esigenze didattiche, stipula contratti per il conferimento di insegnamenti ufficiali, corsi integrativi di insegnamenti ufficiali e per attività didattiche a prevalente carattere tecnico-pratico, connesse a specifici insegnamenti. Il conferimento, ai sensi della normativa vigente (art. 23 della legge 30



dicembre 2010, n. 240) può avvenire sia in forma diretta che previa specifica procedura di valutazione comparativa.

Sono stati, inoltre, stipulati 185 contratti per Attività Formative Complementari (Consiglio di Amministrazione 23 maggio 2012) con 148 esperti designati mediante procedura valutativa a seguito di emissione di specifico bando.

d) esperti linguistici

Si espone, a tal proposito, la seguente tabella con il dettaglio dei costi stipendiali:

Tabella B.VIII.1.d)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------|
| Stipendi collaboratori esperti linguistici di ruolo (com presi oneri) | 1.077.073,42 | 1.037.437,32 | 39.636,10 |
| Incarichi ai collaboratori ed esperti linguistici di ruolo per attività di formazione al personale tecnico amministrativo | - | 40,00 | - 40,00 |
| Accantonamento TFR collaboratori esperti linguistici | 78.430,90 | 78.609,96 | - 179,06 |
| Oneri sociali | 256.459,63 | 255.921,67 | 537,96 |
| TOTALE | 1.411.963,95 | 1.372.008,95 | 39.955,00 |

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 87.200.

I costi dei collaboratori esperti linguistici sono al lordo degli accantonamenti per complessivi euro 53.148,14, di cui euro 15.000 accantonati al fondo adeguamenti stipendiali collaboratori ed esperti linguistici di ruolo per gli eventuali aumenti di competenza 2019 da liquidare negli esercizi successivi ed euro 38.148,14 accantonati al TFR dei collaboratori esperti linguistici a tempo indeterminato per un'integrazione relativa ad elaborazioni stipendiali pregresse.

L'importo totale di euro 1.411.963,95 è comprensivo anche del costo per euro 73.067 relativo ad ore suppletive assegnate ai collaboratori esperti linguistici per attività integrativa, con riferimento al Quadro distributivo, predisposto dal Direttore del Centro Linguistico di Ateneo (CLA), in considerazione della ripartizione delle ore dei collaboratori e delle richieste rappresentate dai Dipartimenti.



e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

Segue tabella illustrativa del personale

Tabella B.VIII.1.e)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| Supplenze esterne (compresi oneri) | 15.250,86 | 2.405,83 | 12.845,03 |
| Borse di ricerca | 170.220,29 | 124.072,27 | 46.148,02 |
| Conferenzieri e relatori | 157.232,36 | 180.895,80 | - 23.663,44 |
| Collaboratori occasionali di didattica | 64.426,42 | 53.627,86 | 10.798,56 |
| Collaboratori occasionali di ricerca | 203.133,84 | 112.352,89 | 90.780,95 |
| TOTALE | 610.263,77 | 473.354,65 | 136.909,12 |

Per la voce **“borse di ricerca”** l’attività giuridica ed economica è gestita direttamente dalle strutture Dipartimentali che ne imputano il costo sui propri progetti di ricerca per i quali le borse sono state bandite.

| Dipartimento | n. soggetti |
|---|-------------|
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura | 1 |
| Dipartimento di Studi Umanistici | 1 |
| Dipartimento di Scienze della Vita | 1 |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze | 11 |
| Dipartimento Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute | 1 |
| totale soggetti | 15 |

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

Si espone la composizione dei costi del personale dirigente e tecnico amministrativo relativa al 2019 che sommano a **Euro 23.105.083,31** (IRAP esclusa per Euro 1.367.000).

Tabella B.VIII.2)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| a) costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 22.912.521,74 | 22.793.248,88 | 119.272,86 |
| b) costi altri personale tecnico-amministrativo | 192.561,57 | 288.122,81 | - 95.561,24 |

Il numero complessivo delle unità di personale tecnico-amministrativo e CEL di ruolo (assunte a tempo indeterminato) conferma il trend in diminuzione nell’arco degli ultimi sette anni.



| Data di riferimento | Unità di personale TA e CEL a tempo indeterminato |
|---------------------|---|
| 31.12.2012 | 717 |
| 31.12.2013 | 709 |
| 31.12.2014 | 703 |
| 31.12.2015 | 689 |
| 31.12.2016 | 663 |
| 31.12.2017 | 644 |
| 31.12.2018 | 640 |
| 31.12.2019 | 600 |

Come attesta la Tabella in calce, al 31 dicembre 2019 l'organico complessivo del personale tecnico amministrativo e collaboratori esteri linguistici risulta composto da n. 607 unità, come di seguito ripartite per categoria:

| CATEGORIA | RUOLO | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---------------------|-------|------------|------------|
| EP | | 31 | 33 |
| D | | 133 | 140 |
| D A TD | | 3 | 0 |
| C | | 356 | 382 |
| C A TD | | 0 | 2 |
| B | | 51 | 53 |
| TECNOLOGO A TD | | 4 | 2 |
| CEL | | 29 | 32 |
| totale | | 607 | 644 |
| di cui, a TD | | 7 | 4 |



a) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Tabella.B.VIII.2.a)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| Stipendi personale tecnico-amministrativo di ruolo | 15.587.004,72 | 15.654.495,92 | - 67.491,20 |
| Stipendi direttore amm.vo e pers. dirigente a TD | 119.477,37 | 128.509,03 | - 9.031,66 |
| Stipendi personale tecnico-amministrativo a TD | 117.503,37 | 294.300,46 | - 176.797,09 |
| Voci accessorie | 1.822.922,72 | 1.257.534,78 | 565.387,94 |
| Compensi conto terzi e ex art. 116 personale TA di ruolo e a TD | 27.727,22 | 28.398,96 | - 671,74 |
| Incarichi per attività di formazione al personale TA | 920,00 | 3.440,00 | - 2.520,00 |
| Indennità di mensa | 351.400,00 | 357.260,00 | - 5.860,00 |
| Contributi TFR per personale tecnico-amministrativo | 980.169,88 | 1.001.881,49 | - 21.711,61 |
| Oneri sociali | 3.905.396,46 | 4.032.526,85 | - 127.130,39 |
| TOTALE | 22.912.521,74 | 22.758.347,49 | 154.174,25 |

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 1.349.000

I costi sono comprensivi dei seguenti accantonamenti:

- euro 242.819,54 al fondo adeguamenti stipendiali del personale tecnico amministrativo;
euro 1.374.994,82 al fondo trattamento accessorio personale tecnico amministrativo;
- euro 38.749 al fondo trattamento accessorio personale tecnico amministrativo a TD per l'indennità di risultato del Direttore Generale;

Per quanto riguarda le "Voci accessorie" al personale, segue tabella con indicazione della distribuzione dei costi di competenza 2019



| DESCRIZIONE | COMPETENZA 2019 | IRAP | TOTALE |
|--|---------------------|------------------|---------------------|
| VIGILANZA SEGGI | 17.698,50 | 1.211,40 | 18.909,90 |
| LAVORO STRAORDINARIO | 52.927,64 | 3.622,20 | 56.549,84 |
| RISCHIO RADIOLOGICO | 3.463,80 | 237,00 | 3.700,80 |
| FONDO EX ART. 87 CCNL 16.10.2008 | 229.282,15 | 15.692,09 | 244.974,24 |
| Open space - Indennità mansione - Sportello - Segreterie - Servizio Postale - Addetti e Preposti sicurezza - Vicesegretari con delega di firma | - | | - |
| Rischio e guida automezzi | - | | - |
| Indennità di responsabilità | 94.127,49 | 6.442,08 | 100.569,57 |
| Rientri | 135.154,66 | 9.250,01 | 144.404,67 |
| RISULTATO EP | | - | - |
| POSIZIONE EP | 205.332,00 | 14.018,94 | 219.350,94 |
| POSIZIONE DIRIGENTI | | | - |
| RISULTATO DIRIGENTI | - | | - |
| RISULTATO DIRETTORE GENERALE | - | | - |
| PROGETTI DI ATENEO | - | | - |
| TOTALE | 508.704,09 | 34.781,63 | 543.485,72 |
| ACCANTONAMENTO A FONDO ACCESSORIO ANNO 2018 | 223.900,00 | | 223.900,00 |
| ACCANTONAMENTO A FONDO ACCESSORIO ANNO 2019 | 1.189.843,82 | | 1.189.843,82 |

Per la composizione dei Fondi sono state applicate le previsioni normative ed i vincoli finanziari sulla distribuzione delle risorse della contrattazione collettiva integrativa e dei compensi incentivanti al personale di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs 75/2017 nonché le precedenti disposizioni di cui alle leggi 133/2008, L. 15/2009, D.Lgs 165/2001, D.Lgs 150/2009, L. 122/2010 e L. 111/2011, L. 147/2013 c.d. legge di stabilità 2014 e L. 190/2014 c.d. legge di stabilità 2015.

Tali fondi, composti secondo le previsioni del CCNL, sono stati decurtati delle risorse destinate alle progressioni economiche orizzontali del personale dal 2005 al 2018, della quota di versamento sul Bilancio dello Stato (art. 67 commi 5 e 6, L. n. 133/2008), della quota relativa alla decurtazione permanente ex art. 1 co 456 L. 147/2013, della quota relativa alla decurtazione ex art. 23 co 2 D. Lgs 75/2017 (rispetto limite 2016) nonché della quota relativa alla decurtazione operata per piano di recupero ai sensi dell'art. 40, co 3 quinquies del D.Lgs n. 165/2001.

La contabilità del Fondo risulta pertanto al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso (risorse delle progressioni economiche orizzontali degli anni precedenti).

Secondo i criteri di cui al verbale d'intesa sindacale del 6 agosto 2019 (prot. n. 104760) nel corso del 2019 è stata espletata la procedura di progressione economica orizzontale, con decorrenza giuridica ed economica al 1° gennaio 2019.

La relativa graduatoria è stata approvata entro l'anno di riferimento (2019) con provvedimento del Direttore Generale prot. n. 156589 del 23 dicembre 2019, come previsto dalla circolare del Dipartimento della Funzione pubblica n. 63259 del 11/11/2014.

Nel corso del mese di gennaio 2020 è stata data disposizione agli Uffici competenti di liquidare gli incrementi stipendiali relativi alla procedura di progressione economica orizzontale 2019 per un totale di Euro 120.032,55.



Stante il fatto che non è stato ancora concluso l'accordo sindacale sull'utilizzo delle risorse per l'anno 2019, in ragione dell'ultrattività dell'ultimo contratto collettivo integrativo stipulato, risultano erogate in acconto, a valere sui Fondi e budget 2019, le seguenti poste di trattamento accessorio:

- acconto sulle indennità di responsabilità personale cat. C/ D (€ 100.569,57)
- acconto sulle indennità di posizione del personale di cat. EP (€ 219.350,94)
- indennità previste dall'art. 41 del CCNL 16.10.2008 (€ 144.404,67)

per un importo complessivo liquidato pari ad €. 464.325,18 corrispondente al totale delle scritture autorizzatorie.

Per quanto concerne le poste relative al Fondo 2019 restano pertanto da liquidare le quote relative agli altri istituti quali

- le indennità di disagio e rischio
- i conguagli sulle quote liquidate in acconto delle indennità di responsabilità e posizione degli incaricati
- le quote parti delle indennità di responsabilità e risultato legate alla valutazione della performance
- gli incentivi per produttività collettiva e individuale subordinati, oltreché al raggiungimento dell'intesa sindacale, ai risultati della valutazione della prestazione ed alla validazione della Relazione sulla Performance 2019 da parte del Nucleo di Valutazione

per un importo complessivo di €. 910.891,27 (disponibilità 31/12/2019, detratto l'importo utilizzato per Peo 2019).

L'importo ancora da liquidare per le poste di cui sopra trova copertura nelle quote attribuite con il Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo 2019, alle quali vanno aggiunti € 451.500 (derivanti dal finanziamento ottenuto in base alla L.R. 2/2011, art. 4. Comma 2, lett. a), b) e c) e L.R. 18/2011, art. 9, commi 29-31 – Fondo per il finanziamento del sistema universitario regionale).

In aggiunta, risultano ancora da liquidare le poste relative alle risorse derivanti dall'applicazione del "Regolamento per lo svolgimento di attività conto terzi e ai sensi dell'art. 63 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità" in vigore dal 16/4/2016, sia per quanto concerne lo svolgimento di attività "dirette" quali incarichi aggiuntivi, sia come Fondo comune di Ateneo ex D.L. 255/1981, ammontanti complessivamente, per quanto concerne il Fondo 2019, ad €. 83.189 a cui si aggiungono € 21.890 derivanti dall'applicazione del previgente Regolamento conto terzi a titolo di Fondo Produttività Generale. Inoltre verranno liquidati anche gli incentivi derivanti da finanziamento ex L. 232/2016 a titolo di premialità del personale TA impegnato nei progetti dei "Dipartimenti di eccellenza" per complessivi € 39.998.

Nelle seguenti tabelle si elencano le specifiche dei compensi aggiuntivi per il personale (art. 63) e conto terzi suddiviso per tutte le categorie di personale.



| RUOLO | TIPO INTERVENTO al lordo percipiente | | |
|-----------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| | COMPENSI CONTO TERZI | COMPENSI AGGIUNTIVI (ART. 63) | TOTALE |
| Professori Ordinari | 17.076,83 | | 17.076,83 |
| Professori Associati | 98.014,83 | 13.169,82 | 111.184,65 |
| Ricercatori di ruolo | 717,22 | | 717,22 |
| Personale TA di ruolo | 26.195,29 | 1.531,93 | 27.727,22 |
| Totale | 142.004,17 | 14.701,75 | 156.705,92 |

Per quanto riguarda i compensi conto terzi e i compensi aggiuntivi (art. 63) si segnala che i pagamenti effettuati nel corso del 2019 sono relativi ad attività svolta dal personale strutturato in progetti ante l'entrata in vigore del nuovo Regolamento per lo svolgimento di attività retribuite a favore di soggetti terzi, pubblici e privati, e la corresponsione al personale di compensi ai sensi dell'art. 63 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

b) costi altro personale tecnico amministrativo

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Cococo amministrative e tecniche (compresi oneri) | 186.222,01 | 274.032,33 | - 87.810,32 |
| Collaboratori occasionali amm.vi | 6.339,56 | 14.090,48 | - 7.750,92 |
| TOTALE | 192.561,57 | 288.122,81 | -95.561,24 |

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 7.604,07

Alla voce **“Co.co.co amministrative e tecniche”**, nell'esercizio 2019, sono pagati compensi relativi a 4 contratti di collaborazione coordinata e continuativa a supporto del Settore Servizi alla Ricerca e Rapporti con il Territorio, di cui 3 dedicati al supporto alle attività di brokerage delle strutture dipartimentali dell'Ateneo, 1 contratto per la traduzione del sito web dell'Università. Sono inoltre stati pagati i compensi per gli incarichi conferiti per adempimenti obbligatori per legge: all'Esperto di radioprotezione, all'Energy Manager e alla Consigliera di fiducia. Come per gli scorsi esercizi, gli importi più consistenti si riferiscono all'attività che i collaboratori svolgono nell'ambito dei progetti di ricerca presso i Dipartimenti.



B.IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Fra i costi della gestione corrente sono ricompresi tutti i costi attinenti alla gestione tipica dell'Ateneo.

Tabella B.IX

| IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Costi per sostegno agli studenti | 19.141.927,23 | 17.032.907,81 | 2.109.019,42 |
| Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 313.877,73 | 358.233,20 | - 44.355,47 |
| Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 4.197.177,83 | 124.617,74 | 4.072.560,09 |
| Acquisto materiali di consumo per laboratori | 1.120.175,10 | 1.133.088,46 | - 12.913,36 |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.748.145,41 | 2.784.210,70 | - 36.065,29 |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 17.216.040,75 | 16.661.826,71 | 554.214,04 |
| Acquisto altri materiali | 567.187,29 | 672.821,13 | - 105.633,84 |
| Costi per godimenti beni di terzi | 417.006,84 | 358.065,34 | 58.941,50 |
| Altri costi | 4.970.660,85 | 4.951.841,55 | 18.819,30 |
| TOTALE | 50.692.199,03 | 44.077.612,64 | 6.614.586,39 |

Come si evince dalla tabella sopra esposta, i costi attinenti alla gestione corrente tipica dell'Ateneo presentano una variazione in incremento rispetto all'esercizio 2018 di euro 6.614.586,39. Va t

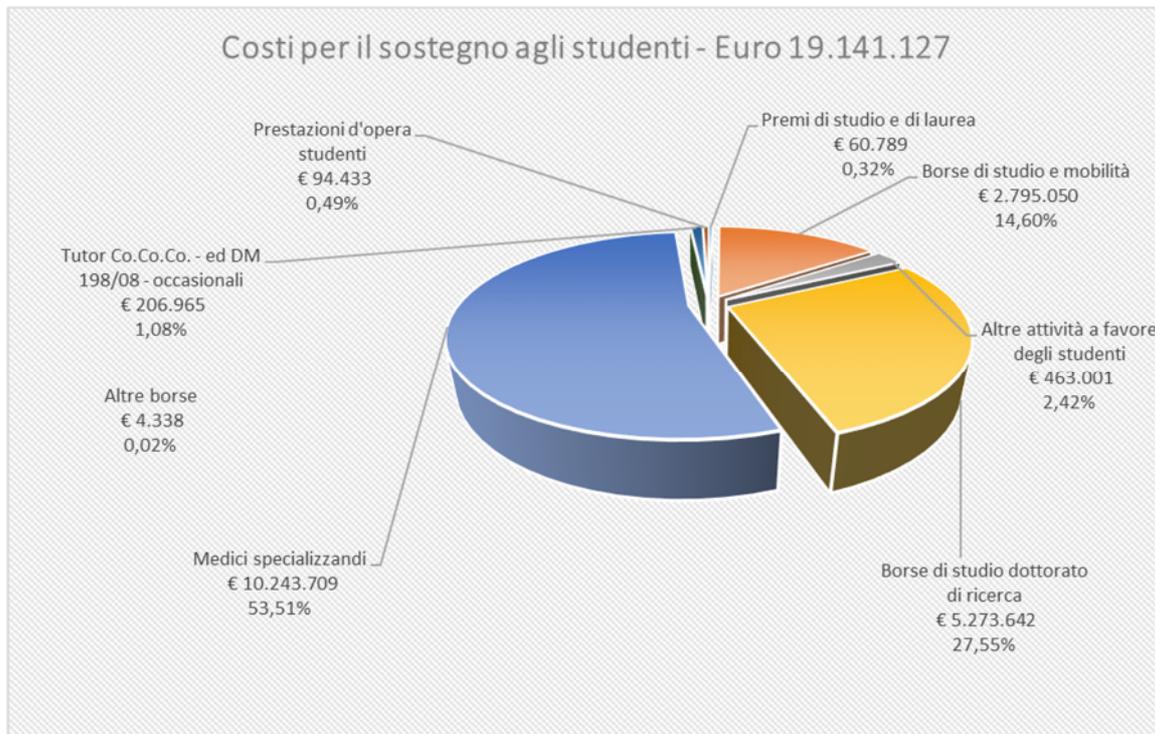
A tale proposito si richiama l'attenzione alla voce di maggior incremento: "trasferimento a partner di progetti coordinati" per Euro 4.072.560,09 che non costituisce un vero incremento ma risponde ad un diverso trattamento contabile delle quote da trasferire ai Partner quando l'Ateneo risulta capofila nella gestione dei finanziamenti destinati all'attività di ricerca.

Da considerare anche l'aumento della voce **1) Costi per sostegno agli studenti** dovuto principalmente a ad un aumento della voce delle **Borse di mobilità internazionale** (più di un milione di incremento) e la voce dei **Medici specializzandi** con un incremento di 600 mila euro circa.

Il decremento maggiore, invece, concerne la voce **9) Acquisto di altri materiali** dove si annovera un decremento delle voci relative ai costi per **Acquisto di cancelleria** (decremento di 40 mila euro circa) e **Acquisto materiale di consumo per manutenzioni** (decremento di circa 50 mila euro), mentre si registra un aumento nella voce di **Acquisto abbigliamento personale tecnico e ausiliario** (aumento di circa 30 mila euro).

Di seguito si espone un dettaglio per le singole categorie di voci:

B.IX.1) Costi per sostegno agli studenti



Segue dettaglio delle principali voci di spesa.

a) Medici specializzandi - Euro 10.243.709,33

Tra le indennità di frequenza e le borse di studio in favore della formazione avanzata e della ricerca si menziona il trattamento economico riconosciuto ai medici in formazione specialistica (D.Lgs. n. 368/1999). Tale trattamento è calcolato in maniera differenziata a seconda dell'anno d'iscrizione alla Scuola (per i primi due anni esso è pari a € 25.000,00 annui; per i successivi sale a € 26.000,00). La durata delle Scuole, in base all'ultimo riordino del Miur, è di 4 o 5 anni.

L'inizio dell'anno accademico per le Scuole di Specializzazione viene fissato su base nazionale ed annualmente dal Miur; a partire dalla coorte 2014/15 è stabilita al 1° novembre.

Va ricordato che, a norma di Regolamento, i trattamenti economici vengono erogati il mese successivo a quello di maturazione. Incidono anche i periodi di sospensione per gravidanza e puerperio, o malattia, per i quali la legge prevede un trattamento economico pari a € 22.700,00/anno, erogato sulla base dei giorni di effettiva sospensione. I finanziamenti provengono principalmente dal Miur, mentre altri Contratti sono finanziati dalla Regione Friuli Venezia Giulia ed altri ancora sono a "finanziamento privato", ricomprendendo tra questi anche quelli finanziati dalle Aziende Sanitarie.

I finanziatori appartengono al territorio, sono Aziende Sanitarie regionali (che ora hanno assunto una nuova denominazione a seguito di riforma) ed extra regionali, nonché anche Aziende private.



Gli importi registrati a bilancio sono legati al periodo di effettiva erogazione del trattamento economico, considerato che vari finanziamenti risalgono a coorti con avvio differenziato delle attività didattiche.

Nell'anno 2019 i contratti assegnati dal Miur per la nuova coorte 2018/2019 sono stati complessivamente 133, di cui 120 ministeriali e 13 a finanziamento regionale (a fronte dei 90 contratti dell'anno precedente di cui 79 ministeriali e 11 a finanziamento regionale).

Gli immatricolati effettivi per il 2018/19 sono 102 su contratto ministeriale e 13 su contratti a finanziamento regionale.

Nel corso del 2019 sono stati sostenuti costi per Euro 10.243.709,30 (comprese le sospensioni che ammontano a Euro 153.342,03), contro il dato del 2018 pari ad euro 9.50.309,85

b) Borse di studio dottorato di ricerca - Euro 5.273.642,32

Nel 2019 sono attivi il XXXII, il XXXIII, XXXIV e XXXV ciclo. Quest'ultimo è stato attivato dal 1° novembre 2019 e ha gravato sull'esercizio 2019 per 2/12 di annualità.

Le relative risorse hanno avuto copertura sia su fondi dell'amministrazione centrale, che su fondi dei Dipartimenti che, sia pure in minima parte, sul fondo legato alle cessazioni anticipate del personale docente e ricercatore.

I costi sono stati allocati sia su progetti "solo costi" che su progetti "cost to cost". Con i progetti "solo costi" è stata gestita l'assegnazione ministeriale per il post lauream, che per il 2019 ammonta a Euro 2.418.946 (con un incremento del 4,8% rispetto al 2018).

Considerata la deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 29 marzo 2019 (Dottorato di ricerca XXXV ciclo: accreditamento dei Corsi di Dottorato di Ricerca e piano di assegnazione delle borse di studio – a.a. 2019/2020) e richiamata altresì la deliberazione dello stesso Consiglio di Amministrazione del dicembre 2018 con la quale, in sede di approvazione del Budget di Ateneo per il 2019, è stato deliberato per il XXXV ciclo di dottorato uno stanziamento pari a 56 borse, tale assegnazione è stata destinata alla copertura delle borse di dottorato. Su di essa sono gravati Euro 2.310.396,10, di cui Euro 1.626.861,22 per il pagamento delle borse bandite dall'Ateneo, ed Euro 683.534,88 per il pagamento delle borse attivate dalle sedi convenzionate. Inoltre, una somma pari a Euro 95.000,62 è stata destinata alle spese per le attività di ricerca, in Italia e all'estero del singolo dottorando (incremento del 10% delle borse per attività di ricerca).

Ulteriori finanziamenti provengono: da altri Atenei, per borse aventi l'Università di Trieste come sede amministrativa; da convenzioni con enti di ricerca (per esempio INFN); da enti pubblici (Regione FVG sul POR FSE 2014-2020); dalla destinazione del 5x1000.

c) Borse di studio e di mobilità - Euro 2.795.049,60

- Borse di mobilità internazionale

Detta voce comprende tutte le attività che intendono migliorare le prospettive professionali e modernizzare l'istruzione degli studenti consentendo loro di svolgere un periodo di studio e tirocinio all'estero. Queste attività trovano sostegno finanziario in ambito europeo attraverso il Programma Erasmus (ERASMUS+KA1) derivanti dai finanziamenti dall'Agenzia Nazionale Erasmus – INDIRE per il



quale nel corso del 2019 sono state attivate borse di mobilità e tirocinio per gli anni accademici 2018/19 e 2019/20.

Nello specifico, nell'esercizio 2019, per le borse di mobilità internazionale sono stati sostenuti costi per un importo di Euro 2.790.01,03 con un incremento di un milione e duecento mila euro. Le diverse assegnazioni derivano dall'Agenzia Nazionale Erasmus – INDIRE e dal MIUR. Tra le attività provenienti dall'INDIRE si rileva il pagamento delle borse Erasmus studio e traineeship degli studenti del II semestre dell'A.A. 2018/2019 e le integrazioni agli studenti in condizioni svanaggiate, la liquidazione delle borse agli studenti per borse Erasmus studio e traineeship del I semestre dell'A.A. 2019/2020. Inoltre viene erogata la mobilità al personale docente e al personale tecnico amministrativo per formazione sia del II semestre dell'A.A. 2018/2019 che del I semestre dell'A.A. 2019/2020. Tra le attività che derivano dal MIUR si annoverano le quote provenienti dal Fondo Giovani destinate alla mobilità studentesca e le quote destinate al potenziamento dei doppi diplomi.

- *Borse di studio*

Detta voce comprende le borse di studio erogate dall'Ateneo per un importo pari ad Euro 215.378,17

Le attività principali che sono ricadute su questa voce sono quelle relative alle borse bandite dagli Uffici dell'Amministrazione centrale (all'incirca 60 mila Euro) che hanno permesso l'erogazione di contributi per tirocini extracurricolari in regione ed all'estero e le borse bandite da fondi del Dipartimento di Matematica e Geoscienze (all'incirca Euro 126.000) a favore di studenti meritevoli e a favore degli iscritti alle lauree magistrali per gli anni accademici 2018/19 e 2019/20 mediante il Collegio universitario Luciano Fonda.

d) Le altre "Altre attività a favore degli studenti" (Euro 463.155) si articolano come segue:

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| Voucher formativi | - | 3.250,00 | - 3.250,00 |
| Attività culturali gestite dagli studenti | 30.396,97 | 25.161,68 | 5.235,29 |
| Contributo al CUS | 168.646,48 | 165.376,17 | 3.270,31 |
| Stage e tirocini | 62.999,86 | 77.758,92 | - 14.759,06 |
| Altre attività a favore degli studenti | 200.957,38 | 192.048,90 | 8.908,48 |
| TOTALE | 463.000,69 | 463.595,67 | -594,98 |

Si riporta la tabella con l'evidenza delle assegnazioni 2019 relative alle "Attività culturali gestite dagli studenti":



| Beneficiari A.A. 2018/2019 | Assegnazioni | Utilizzo | Rimanenza |
|--|------------------|------------------|------------------|
| ASSID | 2.295,00 | 1.273,46 | 1.021,54 |
| AIESEC | 2.180,08 | 596,79 | 1.583,29 |
| CULTURA E CONFERENZE UNITS | 778,62 | 520,82 | 257,80 |
| CUT Centro universitario teatrale | 3.500,00 | 3.500,00 | - |
| EESTEC | 180,00 | - | 180,00 |
| ELSA | 1.685,74 | 611,31 | 1.074,43 |
| FRANCOPHONIE SID | 330,00 | - | 330,00 |
| GET IN TOUCH | 2.627,80 | 2.057,51 | 570,29 |
| INTUS LEGERE | 300,00 | 90,00 | 210,00 |
| LISTA AUTONOMAMENTE | 523,56 | 304,24 | 219,32 |
| Lista Autonomamente fondi politici | 510,00 | 510,00 | - |
| LINK TRIESTE | 1.253,36 | 753,77 | 499,59 |
| Lista di Sinistra fondi politici | 380,00 | 363,21 | 16,79 |
| LIBERA GORIZIA | 213,00 | 213,00 | - |
| LIBERA TRIESTE | 29,00 | 28,10 | 0,90 |
| MEMORIAL JH | 500,00 | 500,00 | - |
| MSOI | 3.500,00 | 3.496,20 | 3,80 |
| MFE Movimento federalista europeo | 964,86 | 853,38 | 111,48 |
| INTUS LEGERE | 310,00 | - | 310,00 |
| SIM Studenti in movimento | 2.439,56 | 1.887,40 | 552,16 |
| SIM Studenti in movimento fondi politici | 460,00 | 403,89 | 56,11 |
| SISM Segretariato Italiano Studenti Medicina | 2.039,85 | 1.488,08 | 551,77 |
| TOTALE liste/gruppi/ass. | 27.000,43 | 19.451,16 | 7.549,27 |
| CONSIGLIO DEGLI STUDENTI | 7.000,00 | 3.953,82 | 3.046,18 |
| Importo residuo non ripartito | 999,57 | | |
| TOTALE GENERALE | 35.000,00 | 23.404,98 | 10.595,45 |

L'importo differisce da quanto riportato nella tabella riepilogativa, in quanto è stata ricompresa la quota da restituire all'ARDISS di competenza dell'anno 2018 (pagamento da fare entro il 30 settembre dell'anno successivo) che ammonta a euro 6.991,99.

La voce "Altre attività a favore degli studenti" compendia costi sostenuti sia dall'Amministrazione centrale per le attività a favore degli studenti, soprattutto in ambito ISEP che dai Dipartimenti, come ad esempio il finanziamento per attività di tutor didattici (Convenzione DISU-IRSESS).

All'interno della voce "Prestazioni d'opera studenti" sono ricompresi i costi per gli studenti che sono principalmente impiegati per dare supporto operativo e logistico alle strutture amministrative dell'Ateneo, sia nell'ordinario espletamento delle proprie funzioni (sono, ad esempio, affiancati ai servizi dedicati agli studenti, sia in Amministrazione centrale, sia nei Dipartimenti), sia per particolari



esigenze stagionali e/o straordinarie (ad esempio: consegna dei questionari di valutazione della didattica, supporto all'Infopoint, etc.).

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

I costi sostenuti si sono resi necessari per la copertura dei contratti di collaborazione part-time a favore di studenti dell'Ateneo. La maggiore spesa sostenuta nel 2018 per circa 30 mila Euro per tali finalità è stata determinata da una crescita delle richieste.

B.IX.3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

La voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" – Euro 313.877,73 – si presenta in decremento rispetto all'esercizio precedente. Si fornisce un dettaglio nella tabella seguente:

Tabella B.IX.3)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| Costi per brevetti | 19.413,29 | 28.277,20 | - 8.863,91 |
| Servizi di pubblicazione e stampa editoria | 166.537,60 | 177.592,30 | - 11.054,70 |
| Analisi di laboratorio | 127.926,84 | 152.363,70 | - 24.436,86 |
| TOTALE | 313.877,73 | 358.233,20 | -44.355,47 |

La voce "Costi per brevetti" (Euro 19.413,29), concerne l'attività di valorizzazione e tutela della proprietà intellettuale ed evidenzia una contrazione dei costi per il rinnovo dei brevetti o per l'attivazione di nuovi brevetti. Detto costo prevede un concorso da parte dei Dipartimenti al sostenimento delle spese affrontate dall'amministrazione.

La voce "Servizi di pubblicazione e stampa editoria" (Euro 166.537,60) compendia i costi sostenuti per la rassegna stampa di ateneo, le impostazioni grafiche, e la stampa degli opuscoli relativi all'offerta formativa e all'attività sul sito, oltre che alle pubblicazioni di articoli e stampe di volumi da parte dei Dipartimenti.

B.IX.4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati.

La Commissione per la contabilità Economico Patrimoniale delle Università ha individuato per il partenariato tre specifiche casistiche:

1. Caso in cui il lead partner (beneficiari capo fila) ha totale discrezionalità sul progetto: definiscono e presentano i progetti, individuano i partner, suddividono il progetto ed il budget tra i partner, ed assumono la responsabilità di garantire la realizzazione dell'intera operazione;
2. Caso in cui il lead partner (beneficiari capo fila) ha parziale discrezionalità: unitamente ai partner di progetto, definiscono e presentano i progetti e sono solidamente responsabili di garantire la realizzazione dell'intera operazione;
3. Caso in cui l'ente beneficiario della risorsa non ha nessuna discrezionalità ed ha come unico obbligo il trasferimento delle risorse.



Per i progetti rientranti nel caso n. 1 (totale discrezionalità da parte dell'Ateneo), nel passato venivano utilizzati dei conti di "minore ricavo" che avevano l'effetto di nettizzare i ricavi all'origine. In osservanza alle indicazioni della commissione, a partire dall'esercizio 2019 gli importi relativi a questo tipo di partenariato vengono trattati interamente come ricavi e interamente come costi, utilizzando per il trasferimento ai partner il conto di costo denominato "Trasferimenti passivi ai partner di progetti coordinati".

Si evidenziano nella tabella che segue gli importi relativi ai progetti a cui nel 2019 si è dato corso ad un trasferimento a partner, divisi per dipartimento.

| Dipartimento | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|---|---------------------|-------------------|---------------------------|
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura | 364.443,73 | 4.845,67 | 359.598,06 |
| Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche | 586.982,47 | | 586.982,47 |
| Dipartimento di Scienze della Vita | 2.089.499,52 | 119.772,07 | 1.969.727,45 |
| Dipartimento di Studi Umanistici | 1.137,16 | | 1.137,16 |
| Dipartimento di Fisica | 878.788,49 | | 878.788,49 |
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali | 163.859,25 | | 163.859,25 |
| Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute | 15.360,00 | | 15.360,00 |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione | 97.107,21 | | 97.107,21 |
| Totale | 4.197.177,83 | 124.617,74 | 4.072.560,09 |



Si evidenziano di seguito i progetti in corso che hanno determinato i trasferimenti a partner:

| Progetto | Descrizione Progetto | Importo |
|--|--|---------------------|
| 2-INTERMUSELUGHI-17 | PROGETTO INTERREG ITA SLO - MUSE Collaborazione transfrontaliera per la Mobilità Universitaria Sostenibile Energeticamente efficiente prof. LUGHI | 197.937,81 |
| 2-LR19AMADIO-16 | 2-LR19AMADIO-16 RISCHIO SISMICO INDIA GUJARAT | 9.650,00 |
| 1D_SULLIGOI_SMARTGRID2 | NAVAL SMART GRID - SISTEMA ELETTRICO INTEGRATO CON CARATTERISTICHE DI CONTROLLO E AFFIDABILITA' PER UNITA' NAVALI A PROPULSIONE ELETTRICA FASE 2 | 157.201,00 |
| <i>Dipartimento di Ingegneria e Architettura</i> | | 364.788,81 |
| DAROS-CARBOIMMAP-H2020-734381 | Carbo-Immap-Immune activity Mapping of Carbon Nanomaterials | 51.499,44 |
| DAROS-INFUSION-ITN_H2020-734834 | Engineering optoelectronic INterfaces: a global action intersecting FUndamental conceptS and technology implementatIOn of self-organized organic materials | 527.942,03 |
| IPCOS-MSCA_ITN_2014_H2020-642014-BERTI | IPCOS, Imprinted Polymers as Coffee Sensors | 7.541,00 |
| <i>Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche</i> | | 586.982,47 |
| H2020MERONI_TRIM-NET-18 | HORIZON 2020- TRIM-NET - Training Network in drug discovery targeting TRIM Ubiquitin ligases in disease | 1.821.336,84 |
| INTITASLOINGIORGIMEMORI NET-17 | MEMORI-NET - INTERREG VA ITALIA/SLOVENIA 2014-2020 | 232.162,68 |
| LR1714MANFIOLETTITNBCNEO-17 | TNBCneo - L.R. 17/2014Bando FVG 2017 per la concessione di contributi per la ricerca clinica | 36.000,00 |
| <i>Dipartimento di Scienze della Vita</i> | | 2.089.499,52 |
| 2-VOGT-FFABR18 | 2-VOGT - FFABR -FINANZIAMENTO INDIVIDUALE DELLE ATTIVITA' DI BASE DELLA RICERCA | 1.137,16 |
| <i>Dipartimento di Studi Umanistici</i> | | 1.137,16 |
| H2020-BASSI-TEQ-17 | LP - Testing the Large-Scale limit of Quantum Mechanics | 826.051,27 |
| H2020FAUSTI-16 | LP - INCEPT - "INhomogenieties and fluctuations in quantum CohErent matter Phases by ultrafast optical Tomography" | 52.737,22 |
| <i>Dipartimento di Fisica</i> | | 878.788,49 |
| INTITASLOINTEGRA-17 | Rete transfrontaliera per le donne migranti: integrazione sociale, salute sessuale e riproduttiva | 163.859,25 |
| <i>Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali</i> | | 163.859,25 |
| U24-LR1714SEVARE-17 | contributo regionale per progetto SEVARE | 15.360,00 |
| <i>Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute</i> | | 15.360,00 |
| KA2-ADLABPLUS-16 | LP-ADLABPLUS-Audio Description: A Laboratory for the Development of a new Professional Profile | 97.107,21 |
| <i>Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione</i> | | 97.107,21 |
| Totale complessivo | | 4.197.522,91 |

B.IX.5) Acquisto materiale consumo per laboratori

Viene qui ricompreso il costo sostenuto dai Dipartimenti per l'acquisto di materiale di consumo da utilizzare nei laboratori sia per l'attività istituzionale (Euro 1.087.821,86) che per l'attività commerciale (Euro 32.353,24). Gli acquisti in attività istituzionale sono rimasti pressoché costanti, mentre gli acquisti in attività commerciale hanno subito un decremento del 14%.

B.IX.7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

L'importo di **Euro 2.748.145,41** ricomprende i costi per l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico.

L'Ufficio SBA-biblioteca digitale gestisce tutte le risorse elettroniche dell'Ateneo, dal 2015 comprende anche la gestione del polo SBN TSA, il polo del Servizio Bibliotecario Nazionale che coinvolge 35 enti di tutta la regione Friuli Venezia Giulia.



Le risorse elettroniche di Ateneo a disposizione dell'utenza nel 2019 sono costituite in totale da 15.165 titoli di periodici elettronici, di cui 9.744 periodici online correnti, 80 banche dati e circa 300.000 e-books, per un costo totale di Euro 1757.021,57. Le risorse elettroniche comprendono i maggiori pacchetti disponibili sul mercato internazionale – tra cui Elsevier, Springer etc. – e vengono per la gran parte gestite attraverso la partecipazione a contratti nazionali sottoscritti da CRUI per tutte le università italiane. Queste risorse sono organizzate dall'Ufficio Biblioteca digitale.

Nel 2019 sono state complessivamente acquistate monografie per un costo sul budget di competenza di Euro 277.266,72, di cui Euro 82.983,72 di riporto dall'anno precedente, molte delle nuove acquisizioni sono state rivolte all'aggiornamento dei libri di testo, in particolare nell'area tecnico-scientifica. Sono state acquistate complessivamente 4.483 monografie cartacee.

Sono stati sottoscritti 1.888 abbonamenti a periodici cartacei, che prevede in genere anche l'accesso online, oltre ad alcuni in formato solo elettronico, per un costo complessivo di Euro 960.202,40. L'aumento dei costi e dei relativi abbonamenti rispetto al 2018 è dovuto alla nuova convenzione con l'Azienda sanitaria integrata di Trieste – oggi ASUGI - per la gestione della Biblioteca Centrale di Medicina, che prevede che UniTs gestisca tutti gli abbonamenti e ASUGI rimborsi i costi relativi al suo fabbisogno. In totale per il materiale bibliografico gestito dalle biblioteche SBA è stato sostenuto un costo complessivo di Euro 1.237.469,12

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

Si dettaglia nella seguente tabella gli importi relativi agli acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali:

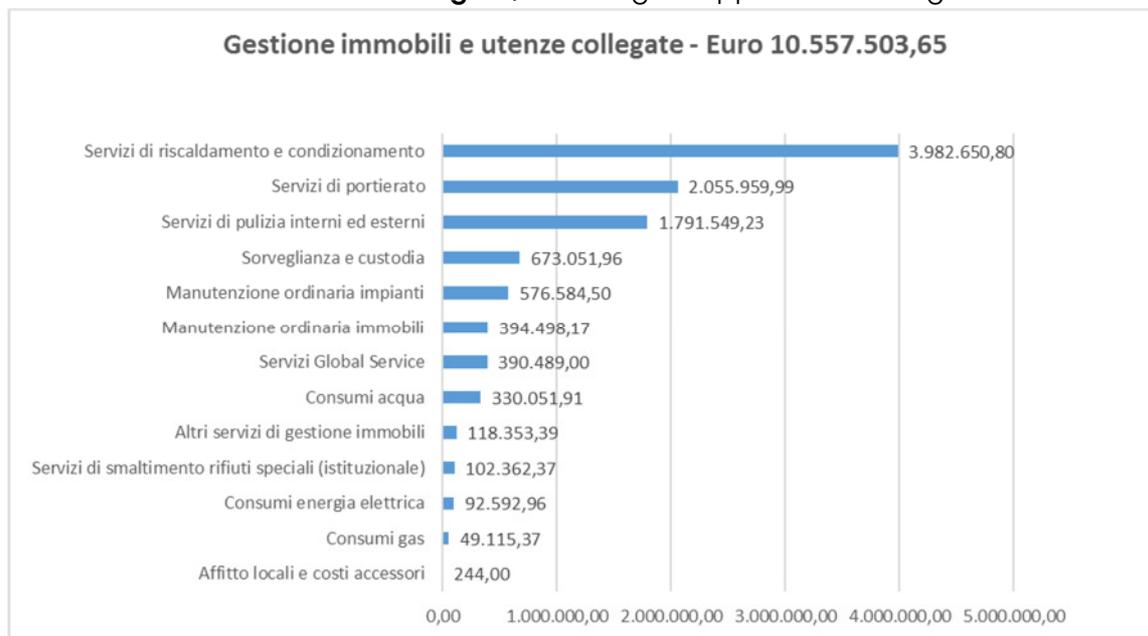
Tabella B.IX.8)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| Gestione immobili e utenze collegate | 10.557.503,65 | 10.532.681,47 | 24.822,18 |
| Consulenze amm.vo - tecniche | 73.754,09 | 41.757,21 | 31.996,88 |
| Gestione rete telematica e telefonica (escluso noleggio e leasing apparecchiature telefonia e rete telematica) | 217.770,32 | 313.003,24 | - 95.232,92 |
| Costi per manutenzioni ordinarie e riparazioni | 423.679,43 | 510.036,55 | - 86.357,12 |
| Servizi diversi | 5.943.333,26 | 5.264.348,24 | 678.985,02 |
| TOTALE | 17.216.040,75 | 16.661.826,71 | 554.214,04 |



Nello specifico, si dettagliano le voci più consistenti:

1) **Gestione immobili e utenze collegate**, di cui segue rappresentazione grafica:



L'Ufficio Gestione acquisti e contratti di somministrazione ha provveduto alla gestione amministrativa dei contratti relativi alla somministrazione di energia elettrica (fino al passaggio del servizio sotto il "Contratto Servizio Integrato Energia 3" con decorrenza 1 luglio 2018), acqua e gas presso gli edifici universitari, nonché del contratto Consip relativo ai consumi di telefonia fissa derivanti dal collegamento con la centrale master di Ateneo. A quest'ultimo ha fatto seguito la gestione delle richieste di rimborso per le spese di telefonia fissa nei confronti dei vari centri di costo universitari collegati al centralino di Ateneo.

I costi connessi ai "**servizi di riscaldamento e condizionamento**" riguardano l'erogazione del servizio di riscaldamento e l'esercizio e la manutenzione programmata degli impianti di climatizzazione con contratto *SIE3*. Il nuovo contratto, che è entrato in vigore a far data dal 1/7/2017, comprende la fornitura di energia elettrica, del combustibile per il riscaldamento, l'esercizio e manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti termici e di climatizzazione, elettrici ed idrico sanitari. Tale contratto. Dopo un iter piuttosto travagliato in quanto ci sono stati dei ritardi dell'attivazione delle convenzioni Consip, in data 01.07.2019 la ditta Siram spa è subentrata alla ditta Engie Servizi spa. Con quest'ultima è in corso un contenzioso sul mancato raggiungimento degli obiettivi di efficientamento energetico durante i primi due anni contrattuali.

L'attività di direzione, controllo tecnico, contabile ed amministrativo dell'appalto svolta dal Direttore dell'Esecuzione del Contratto, dal Tecnico di controparte oltre che dall'Energy Manager di Ateneo si è svolta regolarmente. In particolare: non si sono palesati evidenti e ripetuti disservizi nella fornitura del Servizio imputabili a negligenza da parte dell'impresa; la manutenzione è stata regolarmente effettuata dall'impresa secondo i Piani Operativi di intervento presenti sul sistema informatico Geomap. I Piani Operativi di intervento sono stati verificati dal personale universitario mediante verifiche a campione in contraddittorio delle prestazioni contrattuali rilevando in linea di massima la rispondenza alle previsioni contrattuali, ma anche alcune criticità che poi sono state in gran parte risolte dall'impresa; gli importi fatturati dall'impresa risultano in linea con il canone previsto.



Il budget dei **“Servizi di portierato”** è stato utilizzato per le spese sostenute per il servizio di portierato base ed avanzato di cui al contratto Facility Management 3. A fronte di una assegnazione a budget 2019 pari a Euro 1.995.960,00 i costi totali ammontano a Euro 2.055.959,99. Rispetto lo scorso anno, l’ammontare dei costi ha subito un aumento di quasi 100 mila Euro dovuto alla necessità sempre più impellente dei vari uffici di impegnare unità di personale afferente alla cooperativa di servizi nel cd. “portierato avanzato” per attività di data entry atto a sopperire alla carenza di personale amministrativo cessato per quiescenza, in modo da garantire la regolare esecuzione delle attività di pertinenza. Si segnala che anche l’attività del c.d. “portierato base” ha subito un incremento a seguito della sostituzione di personale assente per motivi vari o per l’attivazione di nuovi servizi. In sintesi, la disponibilità di budget iniziale si è rivelata insufficiente, il che ha comportato alla richiesta di una variazione budget di 60 mila Euro per sopperire alle necessità.

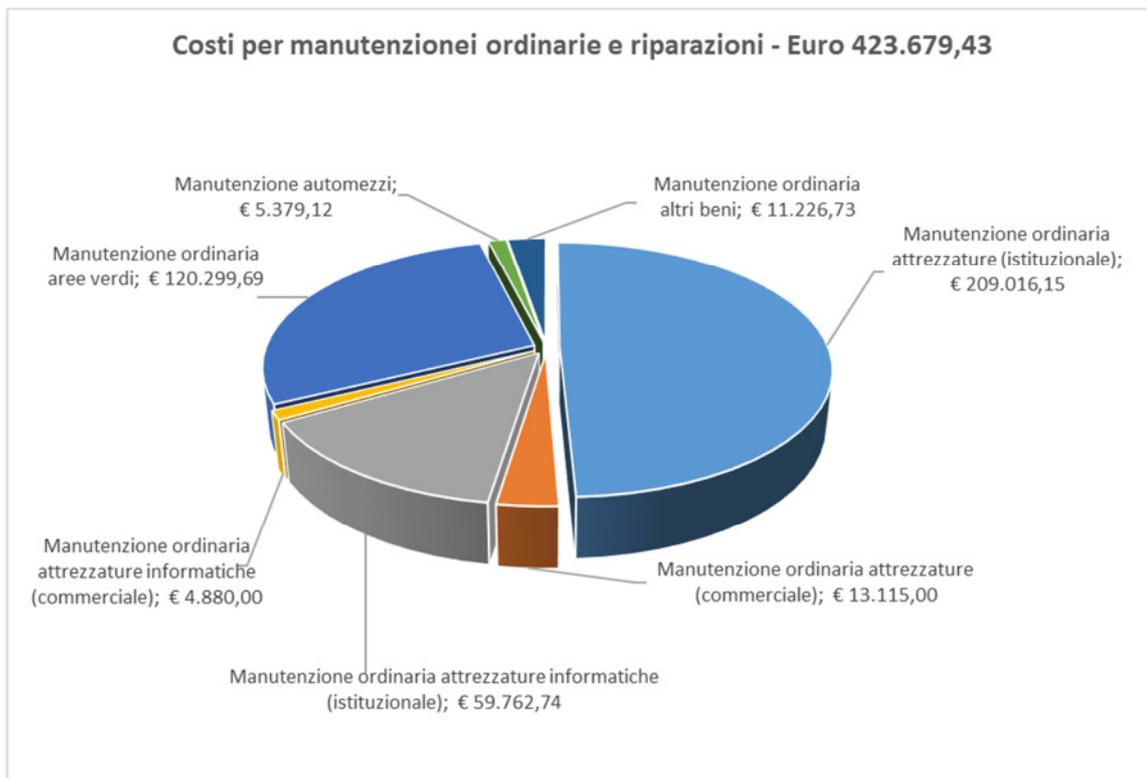
Per quanto concerne i **“Servizi Global Service”**, il budget assegnato è stato impegnato per l’esercizio e la manutenzione programmata degli impianti tecnologici (elettrici, antincendio, speciali, ascensori, accessi stradali, idrico-sanitario), comprensivo della quota extra-canone per la manutenzione non programmata. Il contratto Global Service 2013-2017 (FM3) scaduto il 30.06.17 è stato prorogato al 30.06.2019 in quanto non era stata ancora attivata dalla Consip la convenzione FM4. Nel corso del 2019, visto il perdurare della mancata attivazione da parte della Consip della convenzione FM4, si è provveduto a prorogare il contratto di Global Service 2013-2017 ancora per un anno, al 30.06.2020.

La voce **“manutenzione ordinaria immobili”**, tra i costi di maggior rilievo si annoverano: i costi sostenuti per interventi di installazione di ponteggi nei vani scale dx e sx dell’edificio “A” per un ammontare di Euro 42.829,08, l’intervento di rifacimento della pavimentazione e impermeabilizzazione della terrazza sita al 2° piano dell’edificio “H2bis” per Euro 43.539,36, l’intervento di ricostruzione di eventuali parti di intonaco abbattute in sede di verifica in quanto instabili e intervento di tinteggiatura generale del vano scale dell’edificio “A” per Euro 44.054,20. Si segnala, inoltre, che negli ultimi mesi del 2019 l’Ufficio è stato impegnato a seguire l’iter per l’affidamento della gara di messa in sicurezza degli intonaci dell’edificio “A”, che non si è conclusa entro il 31/12/2019, ma ha consentito la registrazione di due scritture anticipate per un totale di Euro 214.342,30 in modo da affidare il lavoro nei primi mesi del 2020.

La voce **“Altri servizi di gestione immobili”**, riguarda le spese per la gestione degli immobili (quali spese condominiali), al cui interno ha particolare rilevanza la partecipazione alle spese per il comprensorio del Parco di s. Giovanni.



1) **Costi per manutenzioni ordinarie e riparazioni**, segue rappresentazione grafica



Servizi diversi, per quanto concerne detta voce si fornisce il seguente dettaglio:

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Licenze annuali per software | 1.439.203,60 | 1.369.766,48 | 69.437,12 |
| Diritti non pluriennali di accesso a banche dati | 988,20 | 3.058,61 | - 2.070,41 |
| Assistenza software | 206.631,86 | 125.190,36 | 81.441,50 |
| Sviluppo software | 173.442,29 | 181.513,64 | - 8.071,35 |
| Altri servizi informatici | 264.829,88 | 373.343,87 | - 108.513,99 |
| Organizzazione manifestazioni e convegni | 220.524,37 | 208.978,45 | 11.545,92 |
| Interpretariato e traduzioni | 11.610,84 | 4.854,91 | 6.755,93 |
| Servizi di trasloco | 191.692,60 | 170.537,65 | 21.154,95 |
| Servizi postali e corriere | 46.262,37 | 53.073,89 | - 6.811,52 |
| Servizi assicurativi autovetture ed altri mezzi di trasporto | 3.671,19 | 6.442,79 | - 2.771,60 |
| Altri servizi assicurativi non del personale | 224.702,22 | 250.499,67 | - 25.797,45 |
| Altri servizi assicurativi del personale | 30.881,00 | 39.480,00 | - 8.599,00 |
| Servizi per pubblicazioni bandi, annunci e simili | 6.402,85 | - | 6.402,85 |
| Servizi per pubblicità e promozione | 199.077,46 | 181.766,40 | 17.311,06 |
| Servizi di rappresentanza | 4.756,21 | 5.375,78 | - 619,57 |
| Pedaggi autostradali, parcheggi, trasporto | 79.129,11 | 61.594,24 | 17.534,87 |
| Altri servizi vari | 2.839.527,21 | 2.235.199,26 | 604.327,95 |
| Minori costi per servizi diversi | - | 6.327,76 | 6.327,76 |
| TOTALE | 5.943.333,26 | 5.264.348,24 | 678.985,02 |



Nell'ambito dei "Servizi diversi", assumono particolare rilievo le attività gestite dagli Uffici informatici, sopra articolate in varie voci.

Nel corso del 2019 sono stati spesi 356.265,85 Euro per attivare servizi di assistenza informatica per l'Amministrazione Centrale e due Dipartimenti, e per i servizi di calcolo intensivo erogati dal CINECA, a favore dei ricercatori dell'Ateneo.

Nello stesso importo ricadono l'attivazione di licenze software: in parte per la sola Amministrazione Centrale, altre licenze, quali le licenze del software antivirus e quelle comprese nel Campus Agreement Microsoft – CRUI, vengono acquisite per l'intero Ateneo.

Da un punto di vista contabile il costo delle licenze software acquisite per l'intero Ateneo è prevalente (75%). Il rimanente 25% riguarda licenze per software utilizzati in Amministrazione Centrale.

Nel corso dell'anno 2019 sono stati spesi 111.044,47 Euro per attivare i servizi di manutenzione annuali hardware e software relativi alla manutenzione dell'infrastruttura passiva della rete Lightnet, degli apparati attivi della rete e dei server in carico al Settore. Nell'importo complessivo rientrano anche i costi del supporto e di aggiornamento degli applicativi di competenze, nonché il costo per la contrattualizzazione dell'assistenza nella gestione del Network Operation Center.

A questi costi vanno aggiunti i costi (4.372,99) relativi agli acquisti di materiali di consumo/manutenzione (bretelle in rame/optiche, componentistica hardware etc) resisi necessari in costo d'anno.

Tra gli altri costi, va considerata anche l'integrazione, le funzionalità applicative, gli aggiornamenti e la gestione organizzativa per: UGOV IRIS – Archivio della ricerca di Ateneo (ArTS), 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 modulo U-SIGN (firma remota su documenti), il mandato informatico Siope+, Web Missioni, Web Timesheet, Web Missioni, Web documenti, Web Reporting, Web Anagrafica, la piattaforma Mobile studenti (App MyUnits), il modulo PICA integrato ESSE3 per l'esame finale di dottorato, concorsi docenti, assegnisti e personale TA.

I moduli Confirma (fatture elettroniche attive, Registro IVA, firma digitale decreti Direttore Generale e Rettore, firma verbali dei Organi di Ateneo, verbali di esame) e Conserva di Cineca (fatture elettroniche attive, Fatture elettroniche passive, Registro IVA, conservazione tesi, verbali di esame). Il modulo GDPR-gestione privacy e regolamento europeo (registro dei trattamenti).

I canoni per i processori Oracle per il database locale.

All'interno della voce "Servizi di trasloco" troviamo i servizi di facchinaggio interno ed esterno presso i locali dell'Università in base al contratto Facility Management Consip FM3. Lo scostamento positivo di 20.000 Euro circa rispetto all'anno precedente, si è avuto, in particolare, per il trasloco dell'Archivio degli scrittori e della cultura regionale con lo spostamento della sede dall'edificio di v. Economo alla nuova sede all'interno della Biblioteca di studi umanistici in v. del Lazzaretto Vecchio 8, e dal trasferimento a Gorizia della Biblioteca delle Nazioni Unite, precedentemente collocata presso il Dipartimento IUSLIT a Trieste nell'ambito del laboratorio di ricerca "PADNU – Pace, Diritti Umani, Nazioni Unite" a cura del Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali.



Per quanto concerne i **“Servizi postali e corriere”**, già dal mese di novembre del 2017 il servizio di collegamento con le sedi di Gorizia, Pordenone e Portogruaro è stato affidato ad una ditta esterna. Rientrano in questa voce le affrancature e il servizio di spedizione e ritiro di materiale vario per le strutture dell’Ateneo, affidate ad un corriere per un totale complessivo di Euro 39.040,00. La gestione era stata affidata, dapprima alla ditta SMMARTPOST, ma visti i disservizi e i ritardi arrecati da questa società, nelle more dell’espletamento della gara con Poste Italiane, si è provveduto ad emettere due ordini che hanno comportato dei pagamenti anticipati per il caricamento della macchina affrancatrice in possesso dell’Ufficio Postale.

La parte rimanente riguarda i servizi di corriere a carico dei Dipartimenti.

All’interno della voce **“Altri servizi assicurativi non del personale”** rientrano i premi che l’Ateneo corrisponde per la responsabilità civile e per i rischi dovuti alle opere d’arte, elettrici e incendio, per un totale di Euro 224.023,22.

Nell’ambito dell’ **“Organizzazione manifestazioni e convegni”** troviamo i costi relativi a: coffee break per incontri istituzionali, delegazioni straniere e altri incontri vari – colazioni di lavoro per incontri istituzionali – pernottamenti, rimborsi viaggio, acquisto biglietti prepagati treno/aereo per relatori dell’evento Trieste Next 2019 – pernottamenti, rimborsi viaggio e acquisto biglietti prepagati treno/aereo per relatrici dei Convegni organizzati dal CUG – catering, pernottamento per gli ospiti d’onore, più l’affidamento d’incarico di interpretazione simultanea con apparecchio *bidoule* (inglese italiano e italiano inglese) in occasione del 6° incontro dei Presidi della Qualità degli Atenei del Triveneto *“L’Assicurazione di qualità nelle università: esperienze a confronto”*; Infine, la licenza ombrello per MOTION PICTURE LICENSING CORPORATION - anno 2019, per la proiezione di film in Ateneo per Euro 2.074,00 con copertura dei diritti di proiezione dei film presentati dalle associazioni studentesche. Da rilevare che l’Unità di Staff Comunicazione e Relazioni esterne ha registrato un risparmio di spesa su questa voce di poco più di 7.000 Euro dovuta al fatto che non si è provveduto all’affitto del Teatro lirico *“Giuseppe Verdi”* di Trieste per la cerimonia di inaugurazione dell’Anno accademico, che si è svolto presso l’Aula Magna del nostro Ateneo.

In questa voce, trovano allocazione anche le spese relative ad una pluralità di eventi organizzati dai Dipartimenti dell’Ateneo, svolti sia con i fondi di funzionamento ordinario attribuiti ai diversi Dipartimenti, che con progetti di ricerca propri dei docenti o dei resti che sono stati reinvestiti per attività convegnistica organizzata in proprio soprattutto a favore degli studenti di dottorato o delle scuole di specializzazione con l’invito di docenti di elevata fama.

Il costo relativo ai **“Servizi per pubblicità e promozione”** concerne, per la parte preponderante, la comunicazione istituzionale attraverso attività promozionali presso i principali media regionali, inter-regionali ed, in parte, nazionali. Ciò corrisponde al bacino geografico di riferimento dell’ateneo giuliano, che tradizionalmente attrae studenti ed interessi principalmente dalle regioni nord-orientali italiane, successivamente dall’ambito nazionale, ed infine si rivolge al contesto internazionale, a partire dai limitrofi territori della Slovenia e Croazia e del Centro-est europeo in generale. L’ufficio Comunicazione si è avvalso, pertanto, delle inserzioni pubblicitarie sulla carta stampata, quotidiani, periodici, ecc. come pure delle loro estensioni on-line, cioè i siti web degli stessi quotidiani e periodici, altri siti rivolti al pubblico giovanile, nuove azioni attraverso i Social network, e nuove attività di marketing elettronico ed advertising, specialmente attraverso la piattaforma Google. Sono stati anche prodotti nuovi filmati promozionali sia per i tradizionali mezzi televisivi, sia per gli innovativi servizi Social quali Facebook, Twitter, LinkedIn, YouTube, Instagram. Questi filmati e, particolarmente, la loro



diffusione attraverso gli strumenti dei Social network, hanno ricevuto grande seguito ed apprezzamento, particolarmente dai settori giovanili degli studenti medi superiori, sia locali che nazionali, ed hanno costituito una nuova azione promozionale che, senza dubbio, si confermerà e rafforzerà anche nei prossimi anni, segnando così una svolta nelle classiche azioni di marketing universitario di UniTs. In questa voce, rientrano anche i costi relativi alle spese di pubblicità per le gare effettuate dal nostro Ateneo e dai Dipartimenti.

All'interno della voce **"Altri servizi vari"** (Euro 2.839.527,21), che ha registrato un notevole incremento (più di 600 mila Euro) si annoverano le seguenti attività distinte per maggior importanza:

- l'attività di esternalizzazione dei servizi di apertura al pubblico di tutte le biblioteche SBA attraverso il contratto con la Cooperativa Archivistica e Bibliotecaria – CAeB, per Euro 610.170,00, oltre a 190.255,04 di riporto dell'anno precedente. In questo modo le biblioteche hanno mantenuto un'apertura settimanale media per ognuno dei 14 punti di servizio superiore alle 37 ore
- l'attività di catalogazione del materiale bibliografico pregresso, che rientra nel progetto Miglioramento dei servizi delle biblioteche 2019-2023, attraverso il contratto con la Cooperativa Archivistica e Bibliotecaria – CAeB, il cui costo ammonta a Euro 174.960 per 32.400 volumi
- l'apertura serale dell'emeroteca Hortis in collaborazione con il Comune di Trieste sono stati spesi Euro 25.965,00
- l'accordo quadro con il Laboratorio dell'Immaginario Scientifico per la gestione dei laboratori con le scuole proposti dai Dipartimenti e approvati dal Senato accademico per un importo di Euro 61.000 ed i rinnovi delle banche dati Bloomsberg e antiplagio Turnitin, in accordo rispettivamente con L'Università di Udine come prosecuzione del piano triennale Miur 2013-15, per Euro 22.696,11.
- un costo di circa 150 mila Euro per quanto riguarda l'attività di orientamento in uscita e job placement con l'organizzazione di numerosi eventi, quali JobforUYoung 4.0 FVG, l'evento sul primo allunaggio, partecipazioni a Borse del placement
- l'attività di mantenimento dello stabulario ammonta a circa 330 mila Euro nel suo complesso, dove l'incidenza maggiore è data dagli oneri di gestione e mantenimento degli animali
- le spese di trasporto di persone e cose a mezzo autovetture con conducente per le esigenze degli Uffici Amministrativi, il costo dei servizi di disinfestazione e derattizzazione, oltre al servizio di assistenza tecnica-manutentiva su sistemi audio-video nelle unità didattiche dell'Ateneo e in occasione di eventi organizzati dall'Università stessa, per un totale complessivo di tutte le voci menzionate pari a circa Euro 60.000.



B.IX.9) Acquisto altri materiali

Si fornisce un dettaglio in tabella dell'acquisto di altri materiali:

Tabella B.IX.9)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Acquisto cancelleria | 133.682,01 | 177.236,92 | - 43.554,91 |
| Costo libretti e diplomi | 18.458,60 | 18.605,00 | - 146,40 |
| Acquisto materiale di consumo EDP | 128.685,56 | 120.535,52 | 8.150,04 |
| Acquisto materiali di consumo per manutenzione | 30.838,55 | 79.982,31 | - 49.143,76 |
| Acquisto carburanti | 17.321,16 | 14.783,03 | 2.538,13 |
| Acquisto abbigliamento personale tecnico e ausiliario | 30.825,72 | 383,04 | 30.442,68 |
| Acquisto altri beni e materiali di consumo | 207.375,69 | 261.295,31 | - 53.919,62 |
| TOTALE | 567.187,29 | 672.821,13 | -105.633,84 |

La maggior parte dell'attività viene svolta dall'Ufficio Gestione acquisti e contratti di somministrazione che nell'anno 2019 si è occupato principalmente dell'approvvigionamento di beni, sulla base delle richieste pervenute dai vari uffici afferenti prevalentemente all'Amministrazione Centrale dell'Ateneo, con conseguente gestione del ciclo necessario al loro acquisto e la gestione di tutti i contratti di somministrazione.

Nell'ambito dell'"**Acquisto altri materiali**", sono state sostenute le spese per l'acquisto di cancelleria, che ha registrato una notevole diminuzione pari a circa 43 mila Euro, la voce libretti e diplomi si è mantenuta presso che costante, come pure l'acquisto di materiale di consumo EDP e l'acquisto carburanti, l'acquisto di abbigliamento per il personale tecnico ed ausiliario ha subito invece un incremento importante dovuto all'acquisto di vestiario e calzature DPI, l'acquisto di altri beni e materiali di consumo si è notevolmente ridotto nel suo complesso per poco più di 50 mila Euro.

B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi

Dell'importo relativo ai costi per godimento di beni di terzi si fornisce di seguito tabella di dettaglio:

Tabella B.IX.11)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------|
| Noleggio e leasing apparecchiature telefonia e rete telematica | 1.769,96 | 1.719,95 | 50,01 |
| Noleggio attrezzature | 130.058,35 | 143.879,79 | - 13.821,44 |
| Noleggio pullman e automezzi | 57.073,13 | 34.964,15 | 22.108,98 |
| Noleggio di altri beni | 23.135,53 | 15.989,22 | 7.146,31 |
| Locazioni | 104.539,78 | 99.887,29 | 4.652,49 |
| Affitto stand e aule | 53.006,33 | 38.151,56 | 14.854,77 |
| Altri costi per godimento beni di terzi | 47.423,76 | 23.473,38 | 23.950,38 |
| TOTALE | 417.006,84 | 358.065,34 | 58.941,50 |



La voce “**Noleggio attrezzature**” ha registrato un decremento di circa il 10% rispetto lo scorso anno derivante da un risparmio di spesa sul costo dei contratti di noleggio delle macchine digitali ad uso del Servizio Stampa di Ateneo, del noleggio delle macchine multifunzione in uso presso gli uffici amministrativi, del noleggio della macchina dedicata alla stampa diplomi di laurea da parte del Settore Servizi agli studenti e alla didattica.

Il “**Noleggio pullman e automezzi**”, ha evidenziato un aumento di Euro 22.108,98, e concerne per la metà al servizio di noleggio per il trasporto di persone e cose per le esigenze istituzionali del Magnifico Rettore e delle esigenze degli uffici dell'Amministrazione Universitaria e l'altra metà ai noleggi da parte dei Dipartimenti per attività connesse con il servizio agli studenti.

La voce “**Locazioni**”, è rimasta per lo più costante rispetto all'anno precedente e compendia i canoni relativi all'immobile di via Fleming 22,31/A e 31/B per Euro 92.500, mentre l'importo restante riguarda il canone di concessione immobile di via dell'Università 7 – Trieste e la quota della Baita Torino Passo Pura - Ampezzo (Udine).

B.IX.12) Altri costi

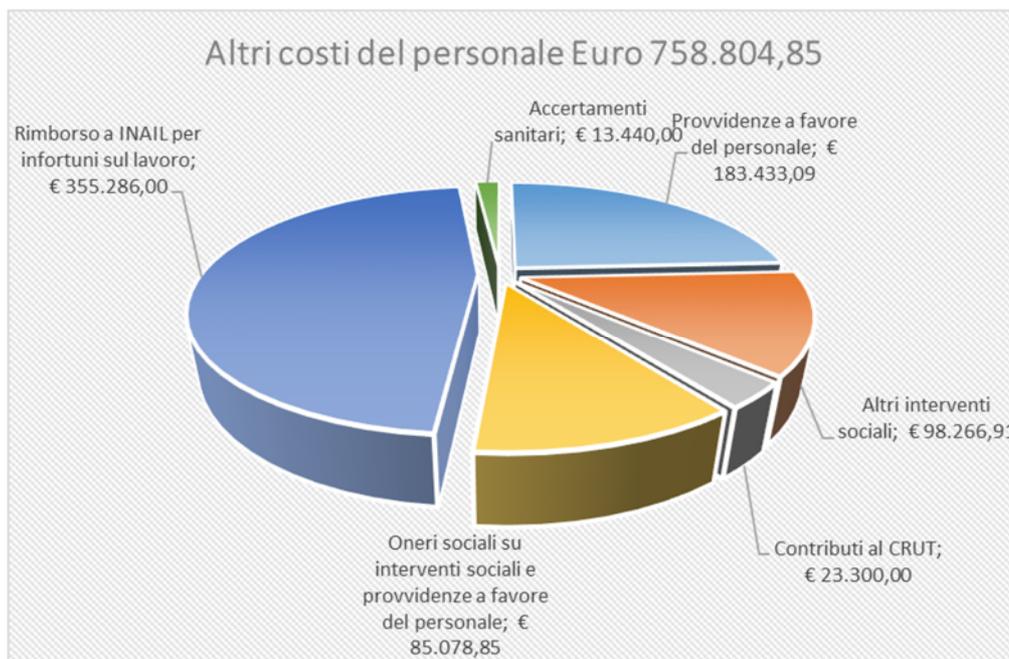
La voce “**Altri costi**” è articolata come da tabella che segue:

Tabella B.IX.12)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| Altri costi del personale | 758.804,85 | 624.888,35 | 133.916,50 |
| Indennità, rimborsi e missioni | 2.024.737,88 | 1.959.332,47 | 65.405,41 |
| Adesioni ad associazioni e contributi | 2.187.118,12 | 2.367.620,63 | - 180.502,51 |
| TOTALE | 4.970.660,85 | 4.951.841,45 | 18.819,40 |

Segue rappresentazione grafica e commento delle voci sopra riportate:

Altri costi del personale:



Alla voce **“Rimborso a INAIL per infortuni sul lavoro”** sono stati imputati costi per complessivi Euro 355.286,00, accantonamento a Fondo Rischi diversi, quale rimborso delle prestazioni economiche erogate da INAIL DDA 93/2020 prot. 27856.

Per quanto riguarda la voce **“Altri interventi sociali”**, il budget, pari a euro 280.000, dedicato ai sussidi e alle provvidenze in favore del personale è stato mantenuto invariato, nella sua entità economica, rispetto agli anni precedenti, sulla base di specifici accordi aziendali. L’Ateneo eroga al proprio personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e CEL contributi economici per centri estivi, asili nido, spese di istruzione, Servizio Integrativo Scolastico (SIS) e rimborsi mensile scolastiche. In base al Regolamento interno in materia, l’Ateneo eroga, altresì, provvidenze economiche, i cui beneficiari e le relative somme erogate vengono individuati da un’apposita Commissione chiamata a valutare le richieste pervenute. Tutte le provvidenze vengono erogate a richiesta degli aventi titolo e fino a esaurimento delle somme stanziare. Gli importi relativi ai sussidi e provvidenze non sono stati integralmente liquidati entro l’esercizio di riferimento, ma sono stati comunque contabilizzati con apertura di rateo passivo al fine di garantire il pagamento nel corso del 2020. Di seguito, un elenco delle tipologie di prestazioni agevolate di competenza anno 2019 finora erogate, e dei relativi importi.



| Ruolo | Tipo di Intervento | | Totale complessivo |
|--|------------------------------------|------------------|--------------------|
| | Asili nido - Mensa scolastica -SIS | Spese Istruzione | |
| Professori Ordinari | 630,20 | 400,00 | 1.030,20 |
| Professori Associati | 6.113,17 | 1.905,36 | 8.018,53 |
| Ricercatori di ruolo | 1.966,67 | 800,00 | 2.766,67 |
| Ricercatori a tempo determinato | 1.979,32 | 738,00 | 2.717,32 |
| Personale Tecnico amministrativo di ruolo | 22.189,48 | 9.048,98 | 31.238,46 |
| Personale Tecnico amministrativo a tempo determinato | 395,73 | 400,00 | 795,73 |
| TOTALE | 33.274,57 | 13.292,34 | 46.566,91 |
| Rateo passivo per il pagamento nell'anno successivo | | | 233.433,09 |

Si riporta inoltre un'evidenza delle prestazioni erogate nel 2019, in qualità di arretrati:

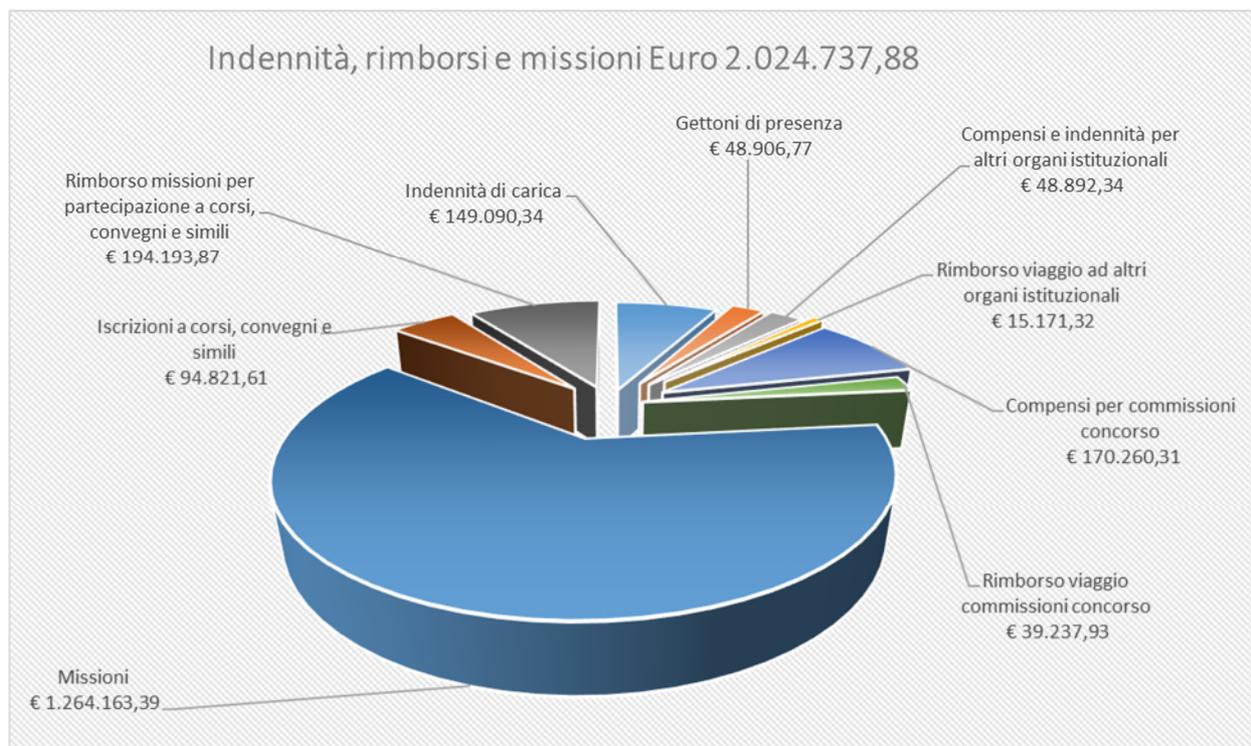
| Ruolo | Tipo di Intervento | | | Totale complessivo |
|--|------------------------------------|---|------------------|--------------------|
| | Asili nido - Mensa scolastica -SIS | Contributi economici per rilevanti esigenze | Spese Istruzione | |
| Professori Ordinari | 377,50 | | | 377,50 |
| Professori Associati | 3.075,39 | 3.113,80 | 300,00 | 6.489,19 |
| Ricercatori di ruolo | 1.697,61 | | | 1.697,61 |
| Ricercatori a tempo determinato | 2.231,18 | | | 2.231,18 |
| Collaboratori esperti linguistici | | | 300,00 | 300,00 |
| Personale Tecnico amministrativo di ruolo | 10.329,03 | 133.730,77 | 2.625,77 | 146.685,57 |
| Personale Tecnico amministrativo a tempo determinato | 280,00 | 3.425,56 | | 3.705,56 |
| TOTALE | 17.990,71 | | 3.225,77 | 161.486,61 |

La voce "**Accertamenti sanitari**" comprende, in ottemperanza al DLgs 81/2008 e s.m.i., la Sorveglianza Sanitaria che certifica l'idoneità nello svolgimento delle proprie attività lavorative del personale docente, tecnico-amministrativo e degli studenti tesisti dell'Ateneo equiparati per legge ai lavoratori. Per l'anno 2019 sono stati spesi 13.440,00 Euro impiegati totalmente in esami di laboratorio ed eventuali visite specialistiche ritenute necessarie dal Medico Competente.

Nel corso del 2019 sono state programmate 421 visite con accertamenti di laboratorio per personale con rischi lavorativi di varia natura e 39 visite senza accertamenti di laboratorio. Sono state predisposte 185 visite ergoftalmologiche per rischio VDT, mentre sono stati sottoposti a visita presso il medico competente 12 dipendenti tra il personale con disabilità.

Nel corso del 2019, a seguito della cessione delle attrezzature site nei locali dell'ex-Bookshop di proprietà del CRUT, il cui noleggio aveva un costo di circa Euro 18.000 annui, si è deciso di erogare un importo pari a Euro 20.000,00 quale "**Contributo al CRUT**" per l'attività di promozione sociale e ricreativa prevista dal nostro Statuto e deliberata dal Consiglio di Amministrazione. Nel corso del 2019 è stata erogata un'ulteriore quota di Euro 2.300,00 quale contributo all'organizzazione dell'Assemblea Nazionale ANCIU svoltasi presso il nostro Ateneo nel mese di aprile.

Indennità, rimborsi e missioni:



Per quanto attiene la voce **“Gettoni di presenza”** (Euro 48.906,77) si fornisce un dettaglio delle sedute di Senato Accademico e di Consiglio di Amministrazione svoltesi nel corso dell’anno 2019 per un totale complessivo di **291** gettoni.

| ORGANI COLLEGIALI | PRIMO SEMESTRE | SECONDO SEMESTRE | TOTALE |
|---|----------------|------------------|------------|
| Senato Accademico | | | |
| n° sedute | 8 | 6 | 14 |
| n° gettoni (interni ed esterni) | 90 | 71 | 161 |
| Consiglio di Amministrazione (compresi i Revisori dei Conti) | | | |
| n° sedute | 9 | 7 | 16 |
| n° gettoni | 73 | 57 | 130 |
| Totale gettoni | 163 | 128 | 291 |

Nella tabella seguente, si indicano i compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi istituzionali:



| RUOLO | COMPENSO | GETTONI | RIMBORSO SPESE | INIZIO INCARICO | FINE INCARICO |
|---|-----------|-----------|----------------|-----------------|---------------|
| Rettore in scadenza (oneri accessori compresi - escluso IRAP) | 11.954,25 | | 8.123,11 | 01/08/2013 | 31/07/2019 |
| Rettore Nuovo (oneri accessori compresi - escluso IRAP) | 8.538,75 | | 2.559,50 | 01/08/2019 | 31/07/2025 |
| Cons. di Amministrazione *** | | 17.784,69 | | | |
| Senato Accademico *** | | 27.765,82 | | | |
| Collegio Revisori dei Conti * | 23.372,87 | 2.602,97 | 11.662,15 | 02/11/2017 | 01/11/2020 |
| Nucleo di valutazione ** | 22.039,47 | | 1.690,40 | 27/05/2016 | 26/05/2019 |
| Nucleo di valutazione | | | | 29/07/2019 | 28/07/2022 |

L'indennità di carica del Rettore è commisurata in Euro 16.500,00 annui (esclusi oneri accessori e IRAP) come da delibera del CdA del 30 settembre 2013

I gettoni di presenza sono relativi alla somma sia dei componenti interni che dei componenti esterni. Tutti i valori sono esclusi IRAP. Non sono state prese in esame le integrazioni relative ai compensi del I semestre 2018 liquidate nel corso del 2019 sulla voce sopravvenienze passive, perchè si era erogato erroneamente l'importo ridotto del 10% (Euro 125,55/seduta). A seguito del disposto della circolare esplicativa MEF n. 14 del 29 aprile 2019, la riduzione di spesa del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010 non è più vigente dall'esercizio 2018 ed infatti l'ammontare singolo è commisurato in Euro 139,50.

* Decreto 895/2019 prot 144155 dd 19/11/2019 - decreto di modifica durata del mandato biennale del Collegio dei Revisori dei Conti in scadenza al 01/11/2019 prorogato al 01/11/2020

** Decreto 271/2019 prot 59996 dd 22/05/2019 - decreto di proroga Nucleo di valutazione in scadenza, fino alla nomina dei nuovi componenti del NuV

*** Sia per il CdA che per il S.A. non è possibile dare un inizio e fine incarico univoco perché i componenti dei due organi sono soggetti a variazione qualora decadano dall'incarico, che può essere di durata variabile a seconda del ruolo (biennale per la rappresentanza studentesca e triennale per gli altri rappresentanti - interni ed esterni -)

Si espone di seguito il dettaglio, per le diverse categorie di personale, delle voci **“Missioni”** (Euro 1.264.163,39), **“Iscrizione a corsi, convegni e simili”** (Euro 94.821,61) e delle **“Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili”** (Euro 194.193,87).



| Docenti di ruolo | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
| Missioni | 431.848,14 | 421.923,60 | 9.924,54 |
| Iscrizione a corsi, convegni e simili | 19.080,99 | 10.567,74 | 8.513,25 |
| Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili | 101.768,41 | 122.170,72 | - 20.402,31 |
| | | | |
| Ricercatori di ruolo e a tempo determinato | | | |
| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
| Missioni | 174.087,94 | 179.894,30 | - 5.806,36 |
| Iscrizione a corsi, convegni e simili | 27.452,72 | 18.890,62 | 8.562,10 |
| Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili | 67.836,98 | 59.474,15 | 8.362,83 |

| Collaboratori ed esperti linguistici (di ruolo e a TD) | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
| Missioni | 9.694,65 | 6.840,06 | 2.854,59 |
| Iscrizione a corsi, convegni e simili | 2.675,40 | - | 2.675,40 |
| Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili | | 439,40 | - 439,40 |
| | | | |
| Direttore generale - Personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato | | | |
| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
| Missioni | 108.034,81 | 87.544,46 | 20.490,35 |
| Iscrizione a corsi, convegni e simili | 45.128,10 | 78.643,61 | - 33.515,51 |
| Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili | 24.588,48 | 31.526,71 | - 6.938,23 |



| Altro personale | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
| Missioni nell'ambito di borse di studio e mobilità all'estero | - | 3.403,25 | - 3.403,25 |
| Missioni nell'ambito di Borse di studio a favore della formazione avanzata e della ricerca | 272.820,30 | 271.886,64 | 933,66 |
| Indennità di missione e rimborso spese viaggi - Studenti | 28.066,30 | 19.038,36 | 9.027,94 |
| Indennità di missione nell'ambito di prestazioni di servizio per attività di didattica e ricerca | 227.010,93 | 172.467,55 | 54.543,38 |
| Indennità di missione altro personale convenzionato SSN | 9.306,34 | 4.924,52 | 4.381,82 |
| Missioni CoCoCo Amm.ve - tecniche | 3.293,98 | 929,25 | 2.364,73 |
| Rimborso viaggio commissioni di concorso | 39.237,93 | 43.237,43 | - 3.999,50 |
| Rimborso viaggio ad altri organi istituzionali | 15.171,32 | 9.815,10 | 5.356,22 |

Per quanto riguarda la voce **“Missioni”** la suddivisione a seconda delle categorie, ha evidenziato che l’80% dei rimborsi spese per il personale docente di ruolo è registrato dai Dipartimenti su fondi di ricerca propri dei docenti, mentre il restante dall’Amministrazione su fondi gestiti centralmente per missioni didattiche intra ateneo, missioni istituzionali come delegati del Rettore e missioni Erasmus. Per quanto attiene il personale ricercatore quasi la totalità delle missioni è registrata dai Dipartimenti e una minima parte, soprattutto per quanto attiene alle missioni didattiche intra ateneo, dall’Amministrazione centrale. Le missioni dei collaboratori ed esperti linguistici sono liquidate quasi totalmente su fondi dell’Amministrazione centrale ed in particolare per le missioni didattiche intra ateneo. I rimborsi spese del Direttore Generale e del personale tecnico amministrativo sono gestiti quasi esclusivamente su fondi dell’Amministrazione Centrale (impatta per circa il 75%) e sono, per lo più missioni routinarie, missioni per orientamento in entrata e in uscita e missioni Erasmus del personale TA.

Per quanto attiene la voce **“Missioni per partecipazione a corsi convegni e simili”**, la totalità delle spese è gestita dai Dipartimenti per il personale docente e ricercatore su propri fondi di ricerca ed è relativa al rimborso delle spese per partecipazione a convegni o congressi. Mentre, per quanto attiene il rimborso spese del Direttore Generale e del personale TA, la quasi totalità delle spese (circa il 90%) è gestito dall’Amministrazione centrale, in particolare dall’Ufficio personale TA – Formazione al personale, di cui segue specifica.

Infine, per quanto riguarda i rimborsi spese delle **missioni di altro personale**, la maggior parte è di competenza dei Dipartimenti, ovvero le **“Missioni nell’ambito di borse di studio a favore della formazione avanzata e della ricerca”** che riguarda in particolar modo le missioni dei dottorandi e degli specializzandi, le **“Indennità di missione nell’ambito di prestazioni di servizio per attività di didattica e ricerca”** relative alle missioni degli assegnisti, dei borsisti, dei tutor didattici, co.co.co. di ricerca, le **“Indennità di missione altro personale convenzionato SSN”** sono esclusivamente gestite dal Dipartimento di Scienze Mediche per il rimborso delle spese di missione del personale convenzionato che svolge attività di docenza delle lauree sanitarie. La voce delle **“Indennità di missione e rimborso spese viaggi – Studenti”** è gestita per la maggior parte dai Dipartimenti, in particolare per il rimborso delle spese agli studenti che si recano in viaggi di istruzione su budget relativo ai servizi agli studenti ed una piccola parte (circa un terzo) è gestita centralmente ed è relativa all’attività degli studenti a supporto del Servizio di orientamento in occasione delle manifestazioni in tutta Italia. Infine, si segnala che la maggior parte della voce per **“Rimborso viaggio commissioni di concorso”** gestita dall’Amministrazione centrale per il rimborso dei componenti delle commissioni per esame di



ammissione e finale di dottorato di ricerca, valutazioni comparative per personale docente di I e II fascia, esami di Stato e esami di abilitazione alla professione delle lauree sanitarie; in minima parte (circa 20%) è gestita dai Dipartimenti, per il solo rimborso delle spese di missione dei componenti esterni delle commissioni per la nomina a ricercatore. L'ultima voce "**Rimborso viaggio ad altri organi istituzionali**" è totalmente gestita dall'Amministrazione centrale e riguarda il rimborso delle spese di missione dei componenti degli Organi istituzionali, ovvero in particolare il Collegio dei revisori dei conti e il Nucleo di valutazione

Nel 2018 è proseguita la realizzazione del Piano di formazione interateneo (Università degli Studi di Trieste, Università degli Studi di Udine e Scuola Internazionale Superiore di Studi Avanzati), che 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.

Ciononostante, l'attività formativa congiunta effettuata nel corso del 2019 ha registrato una notevole difficoltà di organizzazione di eventi formativi sia diretta da parte dell'Ateneo che in modalità congiunta con gli Atenei regionali.

Durante l'anno 2019, la formazione del personale tecnico amministrativo ha subito una netta contrazione di circa il 40% dovuta principalmente ad un rallentamento nel processo di raccolta dei feedback delle strutture organizzative, riconducibile anche all'avvicendamento della governance di Ateneo e della parziale revisione degli obiettivi prioritari. Tutto ciò non ha consentito la conclusione del processo di analisi e la predisposizione di un nuovo piano di formazione integrato. I risparmi del budget della formazione sono pertanto determinati da un minor numero di corsi erogati sia in sede sia fuori sede rispetto a quanto preventivato.

Le attività formative, i cui costi sono stati imputati sul budget della formazione del personale, sono state integrate con le iniziative realizzate nell'ambito del Progetto formazione congiunta interateneo.

I dati relativi al numero di corsi, ore di attività, partecipanti e dipendenti formati sono i seguenti:

| | TOTALI | di cui IN SEDE (22 in house e 8 formazione condivisa) | di cui FUORI SEDE |
|---------------------|--------|--|-------------------|
| N° corsi | 151 | 30 | 121 |
| N° partecipanti (*) | 389 | 268 | 121 |

(*) il numero conteggia i dipendenti formati, sia in sede sia fuori sede, più volte (una per ogni corso seguito);

Per quanto riguarda la **formazione obbligatoria**, in materia di sicurezza, gestita dal Servizio Prevenzione e Protezione, si segnala che sono stati erogati complessivamente 7 eventi formativi, in diverse edizioni, per complessive 36 ore di formazione/informazione erogate a favore di un totale di circa 489 partecipanti coinvolti. In particolare gli eventi formativi riguardano la sicurezza nei laboratori biologici in collaborazione con il Dipartimento di Scienze della Vita e ESCO World Class Worldwide per il personale dei Dipartimenti scientifici; la gestione delle emergenze nelle prove di evacuazione degli edifici specifica per gli addetti antincendio e primo soccorso; la sicurezza per gli studenti del master di secondo livello in Fisica Medica (Dipartimento di Fisica), presentazione del SPP in occasione dell'evento del PhD Welcome Day e alla settimana di accoglienza delle matricole del DIA.



L'unico costo da segnalare per il 2019 è relativo al corso di formazione sull'utilizzo in sicurezza dei gas compressi e criogenici sul finire del 2019, in collaborazione con SIAD SpA svolto in due edizioni per un totale di 38 dipendenti formati.

Relativamente alle voci "Indennità di carica" (Euro 149.090,34) e "Compensi e indennità per altri organi istituzionali" (Euro 48.892,34), nel 2019 sono state liquidate le indennità e compensi per Rettore, Pro-Rettore vicario, Collaboratori del Rettore, Direttori di Dipartimento, Garante di Ateneo, Nucleo di Valutazione e Revisori dei conti.

Segue la tabella di suddivisione degli importi per ruolo relativa ai Compensi e indennità per gli altri organi istituzionali:

| Ruolo | 2019 | 2018 | variazione |
|------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Nucleo di Valutazione | 22.039,47 | 23.011,06 | - 971,59 |
| Consigliere di fiducia | - | - | - |
| Revisori | 23.372,87 | 23.367,60 | 5,27 |
| Garante di Ateneo | 3.480,00 | 3.480,00 | - |
| Totale | 48.892,34 | 49.858,66 | -966,32 |

L'Ateneo eroga anche **compensi** sia a personale di ruolo che a personale esterno a fronte della partecipazione a **commissioni concorso** relative a:

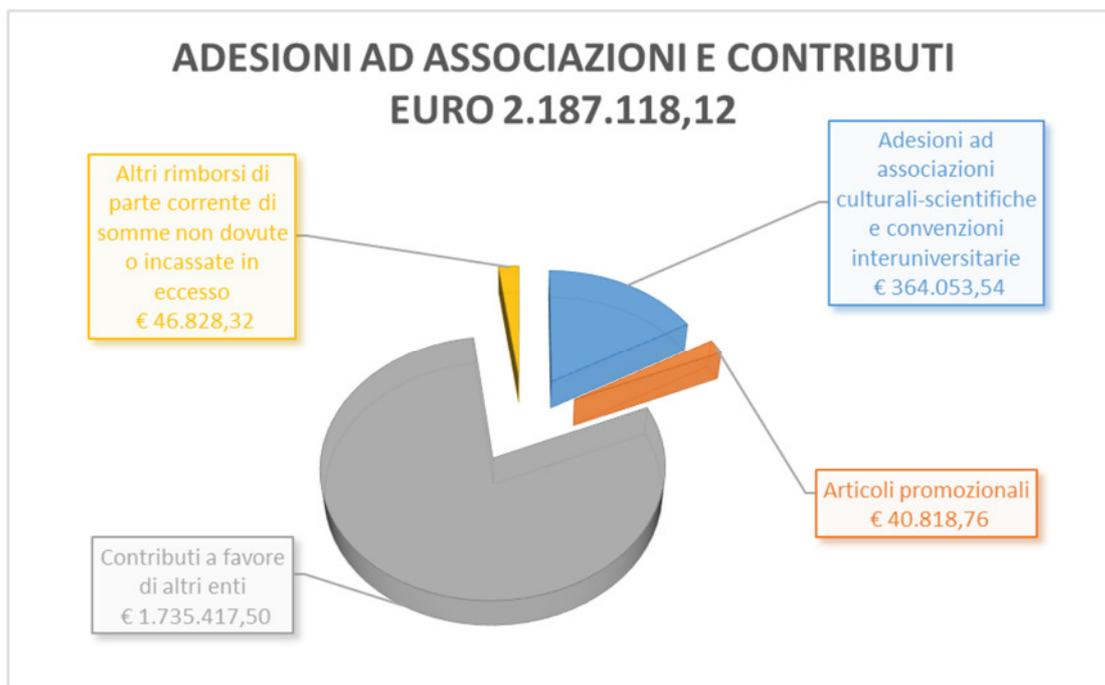
- Esami di stato
- Lauree sanitarie
- Dottorati di ricerca
- Concorsi personale TA e docente
- Tirocini formazione attiva

La previsione definitiva dei costi per l'anno di riferimento è stata pari a euro 170.260,31 (escluso IRAP pari a euro 1.031,83).

Gli importi relativi alle commissioni concorso non sono stati integralmente liquidati entro l'esercizio di riferimento, in quanto parte delle sessioni selettive si riflettono, in termini economici, sull'anno successivo. Il totale delle scritture autorizzatorie ammonta a euro 54.927,68 e tiene conto di quanto già liquidato nell'esercizio di riferimento. La disponibilità residua pari a euro 115.332,63 viene rilevata a rateo per garantire il pagamento dei compensi delle commissioni, i cui verbali sono stati trasmessi nel corso 2020.



Adesione ad associazioni e contributi:



All' interno della voce "**Contributi a favore di altri enti**" che ammonta ad **Euro 1.735.417,50**, gli importi più rilevanti riguardano le contribuzioni a favore della Fondazione Portogruaro Campus (Euro 450.000,00), della SO.GES. SRL (Euro 273.625,00), e dell'Università di Udine (Euro 546.000 circa) e all'Università di Venezia Ca' Foscari (Euro 168.000 circa).

Per quanto concerne il contributo a favore della Fondazione Portogruaro Campus, si ribadisce già quanto scritto nella relazione al bilancio del 2018, nella quale veniva segnalato il rinnovo della convenzione quadro per la definizione dei rapporti di collaborazione con la Fondazione stessa (avvenuto nel 2017). La nuova Convenzione prevede che l'Università, al fine di assicurare la propria compartecipazione alle finalità di interesse generale di tale convenzione, contribuisce 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 € 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, l'Ateneo si impegna al versamento di un ulteriore contributo a sostegno delle attività didattiche e culturali di Portogruaro, nella misura di 200.000 euro per ogni anno accademico, da erogarsi in tre tranche (20% ad ottobre, 20% ad aprile e saldo a luglio).

A fronte dei costi sostenuti la Fondazione Portogruaro Campus si impegna a versare 100.000 euro per ogni anno accademico, 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 ai sensi della normativa vigente.

Le quote per "**Adesione ad associazioni culturali-scientifiche e convenzioni interuniversitarie**" – Euro **364.053,54** comprendono tra gli altri, l'adesione alla Fondazione Italiana Fegato in qualità di socio



promotore, che è stata rinnovata nel 2018: il contributo di adesione pari a 30.000 euro è stato versato non più come contributo in kind ma come contributo in denaro. Per quanto riguarda l'adesione a IRCI, il contributo di adesione è rimasto invariato a 258,23 euro in quanto all'Ateneo non è stato richiesto di versare il contributo maggiorato a 5.000 euro, come invece è stato fatto nei confronti di altri enti soci. L'adesione al Consorzio per la Fisica consta in Euro 7.747,00.

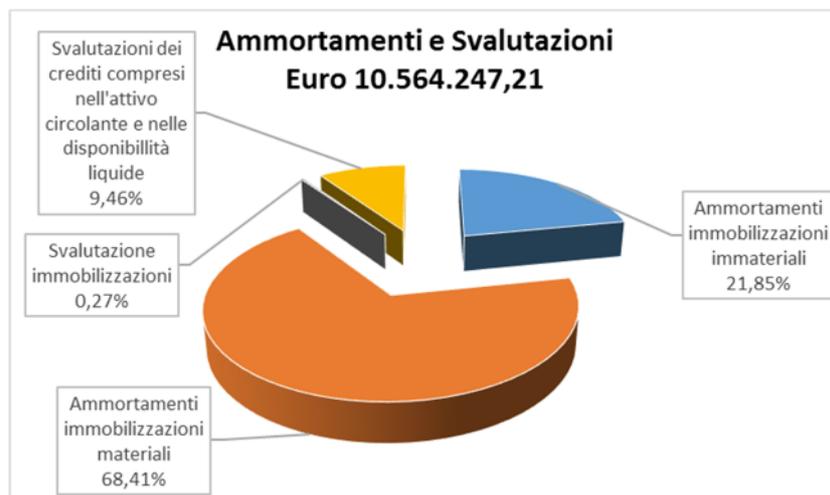
Rientra inoltre in questa voce il contributo di Euro 200.000,00 a favore del Collegio universitario per le scienze "Luciano Fonda", rivolto a sviluppare gradatamente la funzione di "Collegio" offrendo all'utenza, oltre al tipico servizio collegiale residenziale, una rosa di attività che comprendano anche iniziative a sostegno delle attività di apprendimento disciplinare di eccellenza, l'assistenza di tutor, l'offerta di percorsi di integrazione e formazione ed attività sociali e collegiali anche attraverso l'organizzazione di conferenze, convegni, seminari di studio ad integrazione della normale attività.

Per quanto attiene alla voce "**Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso**" – Euro 46.828,32, l'importo più consistente (Euro 32.809,00) concerne la restituzione all'INDIRE - ISTITUTO NAZIONALE DOCUMENTAZIONE E INNOVAZIONE RICERCA EDUCATIVA, delle quote di assegnazione non utilizzate nell'ambito delle attività di Erasmus + Azione Chiave 1 -KA103 recepito con Lettera di chiusura - nota di debito Convenzione 2017-1- IT02-KA103-035488

B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

L'importo che somma Euro 10.564.247,21 è illustrato dal grafico che segue:

Grafico B.X



La voce rappresenta i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazione di poste dell'attivo.

| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|--|----------------------|---------------------|------------------------|
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 2.308.004,62 | 2.289.590,61 | 18.414,01 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.227.463,03 | 7.353.051,67 | - 125.588,64 |
| Totale ammortamenti | 9.535.467,65 | 9.642.642,28 | - 107.174,63 |
| Svalutazione immobilizzazioni | 28.911,03 | - | 28.911,03 |
| Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 999.868,53 | 99.746,15 | 900.122,38 |
| Totale svalutazioni | 1.028.779,56 | 99.746,15 | 929.033,41 |
| Totale complessivo | 10.564.247,21 | 9.742.388,43 | 821.858,78 |

Degli ammortamenti si fornisce il seguente dettaglio:

| Totale ammortamenti | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| Acquisti ante 2012 | 5.879.240,84 | 6.038.255,72 | - 159.014,88 |
| Progetti cost to cost | 1.692.308,58 | 1.648.975,78 | 43.332,80 |
| Progetti finanziati da budget Ateneo | 1.963.918,23 | 1.955.410,78 | 8.507,45 |
| Totale complessivo | 9.535.467,65 | 9.642.642,28 | - 107.174,63 |

Nei paragrafi che seguono si evidenzia la composizione dell'ammontare degli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali/immateriali. Si rammenta che:

- per gli investimenti su progetti cost to cost, la quota dell'ammortamento è coperta dai ricavi propri del progetto;
- per gli investimenti acquistati ante 2012 esiste un fondo copertura ammortamenti pregressi.

B.X.1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

La voce si riferisce all'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, la cui voce più significativa è l'ammortamento costi per migliorie su beni di terzi (Euro 2.203.974,79). Nella seguente tabella si evidenziano le voci di dettaglio che compongono l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.



| Dettaglio voci ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|---|---------------------|---------------------|------------------------|
| Ammortamento diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 366,00 | - | 366,00 |
| Ammortamento altre licenze | 9.411,12 | 7.621,97 | 1.789,15 |
| Ammortamento concessioni | 15.638,32 | 15.638,32 | - |
| Ammortamento costi per migliorie su beni di terzi | 2.203.974,79 | 2.189.222,89 | 14.751,90 |
| Ammortamento licenze software e software scientifico a t.d. | 51.914,54 | 50.591,70 | 1.322,84 |
| Ammortamento software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata | 2.398,05 | 14.197,57 | - 11.799,52 |
| Ammortamento software scientifico di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata | 24.301,80 | 12.318,16 | 11.983,64 |
| Totale complessivo | 2.308.004,62 | 2.289.590,61 | 18.414,01 |

B.X.2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

In questa voce che somma Euro 7.353.051,67 sono compresi gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, la cui voce più significativa è l'ammortamento dei fabbricati di proprietà dell'Ateneo che ammonta a Euro 4.239.364,15. Nella seguente tabella si evidenziano le voci di dettaglio che compongono l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.

| Dettaglio voci ammortamenti immobilizzazioni materiali | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|--|---------------------|---------------------|------------------------|
| Ammortamento altre attrezzature | 400.057,14 | 457.288,94 | - 57.231,80 |
| Ammortamento altre immobilizzazioni materiali | 3.825,52 | 1.649,91 | 2.175,61 |
| Ammortamento attrezzature informatiche | 943.136,40 | 834.050,19 | 109.086,21 |
| Ammortamento equipaggiamento e vestiario | 0,00 | 153,72 | - 153,72 |
| Ammortamento fabbricati non demaniali | 4.114.433,56 | 4.239.364,15 | - 124.930,59 |
| Ammortamento impianti | 168.405,64 | 152.754,57 | 15.651,07 |
| Ammortamento mobili e arredi | 377.066,21 | 304.699,64 | 72.366,57 |
| Ammortamento strumentazioni scientifiche | 1.220.538,56 | 1.363.090,55 | - 142.551,99 |
| Totale complessivo | 7.227.463,03 | 7.353.051,67 | - 125.588,64 |

B.X.3) Svalutazione immobilizzazioni

L'importo si riferisce alla svalutazione di partecipazioni iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie; in particolare il valore di Euro 23.911,03, si riferisce alla svalutazione della partecipazione dell'ISTIEE a seguito del cambio di valutazione (non più al patrimonio netto, ma al valore di acquisto, come da delibera Cda 20/12/20219).

B.X.4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

La voce "Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide" si riferisce alla quota che viene accantonata per l'esercizio 2019 nel fondo svalutazione crediti. L'importo di Euro 999.868,53 è composto dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti per Euro 850.000,00 mentre il residuo importo di Euro 149.868,53 si riferisce all'accantonamento effettuato sui fondi svalutazione delle singole tipologie di credito.

Per il dettaglio riguardante i criteri di svalutazione dei crediti si rimanda al paragrafo B. 2 Crediti dello Stato Patrimoniale.



B.XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

L'accantonamento riguarda liti in corso sorte nell'esercizio 2019; l'importo di Euro 97.051,37 si riferisce interamente a contenziosi riferibili all'Area Personale.

B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Fra gli oneri diversi di gestione vengono annoverati costi per le varie imposte e tasse dell'esercizio, di cui si dà evidenza nella tabella sottostante:

Tabella B.XII)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Tassa sui rifiuti | 342.564,44 | 313.461,00 | 29.103,44 |
| Iva indetraibile | 832,43 | 1.923,78 | - 1.091,35 |
| Imposte di bollo | 17.265,22 | 16.001,01 | 1.264,21 |
| Imposte sul patrimonio | 57.718,00 | 64.292,00 | - 6.574,00 |
| Imposte di registro | 1.923,20 | 8.286,83 | - 6.363,63 |
| Concessioni governative | 4.245,53 | 6.532,46 | - 2.286,93 |
| Altre imposte e tasse | 7.071,02 | 13.850,70 | - 6.779,68 |
| Altri oneri diversi di gestione e arrotondamenti | 227.691,96 | 366.164,93 | - 138.472,97 |
| TOTALE | 659.311,80 | 790.512,71 | -131.200,91 |

La voce "**Altri oneri diversi di gestione e arrotondamenti**" viene utilizzata per più della metà del suo importo per il versamento allo Stato quale riduzione ex art 67 cc. 5 e 6 D.Lgs.122/2008 per Euro 121.770,00 ed ex art. 6 c. 21 del DL 78/2010 dd 31 maggio 2010 conv. In L. 122/2010 per Euro 71.573,37.

La voce "**Tassa sui rifiuti**" comprende Euro Euro 334.572,00 per versamento TARI Tassa Rifiuti 2019 - per gli Edifici Universitari di Trieste e del Polo di Gorizia e versamento TARI Tassa Rifiuti 2018 per l'edificio di via Lazzaretto Vecchio 8, nonché Euro 7.992,44 per il rimborso agli Enti convenzionati con l'Ateneo (INAF, I.R.C.C.S. Burlo Garofolo, I.C.T.P) della medesima tassa.

La voce "**IVA indetraibile**" riguarda la percentuale di indetraibilità (pro rata) sull'IVA acquisti commerciali dell'anno 2019. Tale percentuale risente dell'impatto delle operazioni esenti con riferimento al volume d'affari delle prestazioni c/terzi.

La voce "**Imposte sul patrimonio**" comprende il versamento dell'Imposta sul patrimonio IMU degli immobili siti in Trieste, Gorizia e Roma; la voce **Imposte di registro** annovera le spese di registrazioni di contratti o convenzioni e il deposito di due decreti ingiuntivi di cui è parte l'ateneo, e da ultimo le "**Imposte di bollo**" si riferiscono ai bolli sui libri contabili (giornale) e sui contratti digitali.

Disposizioni di contenimento della spesa (soggette a modifiche sulla base della normativa vigente)



| Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato - anno 2019 | | |
|---|------------------|------------|
| Denominazione Ente: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE | | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) | | |
| Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16) | | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) | | 121.770,00 |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | |
| Disposizioni di contenimento | importo Parziale | versamento |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) | a) | |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012 | b) | 44.168,85 |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) | c) | |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | d) | 25.813,32 |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | e) | |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | f) | |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | g) | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni tax) | h) | 1.552,20 |
| Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria) | | 71.534,37 |
| Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo) | | |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) | | |
| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) | | |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici) | | |
| Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) | | |
| Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013) | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc.) | | |
| Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie) | | |
| Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014) | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.) | | |
| Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996) | | |
| Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) | | |
| Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016) | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali) | | |

Raffrontando i versamenti effettuati nel corso del 2018, si nota una differenza relativamente agli adempimenti ex art 67 comma 6 DL 112/2008 con uno scostamento dovuto alla decurtazione operata sul Fondo relativo al personale dirigente, di nuova costituzione nel corso del 2019, creato in vista dell'assunzione di una unità di personale di tale ruolo entro la fine del 2019 (nota prot. n. 120797 dd 4/10/2019).



Tabella 2 – Riepilogo versamenti effettuati anno 2019

| Ordinativo | Riferimento | Importo | Capitolo |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Ordinativo n. 14398 dd. 22/10/2019 | Art. 6 comma 21 DL 78/2010 | 71.534,37 | capo X, cap.3502 |
| Ordinativo n. 14397 dd. 22/10/2019 | Art. 67 comma 6 DL 112/2008 | 121.770,00 | capo X, cap.3348 |
| TOTALE | | 193.304,37 | |

MARGINE OPERATIVO

Evidenzia il reddito basato solo sulla gestione caratteristica dato dal valore della produzione (proventi operativi - A - meno costi operativi - B -) al netto degli altri ricavi e dei costi operativi monetari e degli oneri diversi di gestione.

| | 2019 | 2018 | 2017 |
|-------------------|---------------|--------------|---------------|
| MARGINE OPERATIVO | 13.214.675,55 | 9.947.479,30 | 17.623.189,36 |

PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Proventi finanziari | 8.453,33 | 17.083,98 | - 8.630,65 |
| Interessi e altri oneri finanziari | 746.926,73 | 824.666,97 | - 77.740,24 |
| Utili e perdite su cambi | 566,97 | - 248,79 | 815,76 |
| TOTALE | 755.947,03 | 841.502,16 | -85.555,13 |

1) Proventi finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di **Euro 8.458,33** ricomprende gli interessi sulle somme non erogate per mutui stipulati con Cassa Depositi e Prestiti il cui capitale viene erogato soltanto a richiesta di rimborso, previa liquidazione della fattura relativa all'opera edilizia.

2) Interessi ed altri oneri finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di **Euro 746.926,73**, ricomprende gli interessi sui mutui passivi stipulati dall'Ateneo per Euro 745.351,42 (completamente finanziati dalla Regione Friuli Venezia Giulia in relazione ai contributi in conto capitale per l'edilizia); la parte residuale riguarda costi per servizi di fidejussione e spese bancarie.

3) Utili e perdite su cambi

La voce, per un ammontare **positivo di Euro 566,97** corrisponde al plusvalore proveniente da operazioni con fornitori esteri; nello specifico utili per Euro 1.994,77 e perdite per Euro 1.427,80.

6.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

In questa voce vengono rilevate le variazioni di valore delle partecipazioni o di altri titoli presenti nell'attivo immobilizzato dell'Ateneo. Nell'esercizio 2019 tale voce non è valorizzata.



6.2 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Proventi straordinari | 3.563.897,10 | 2.006.078,91 | 1.557.818,19 |
| Oneri straordinari | 1.081.523,58 | 83.632,93 | 997.890,65 |

1) Proventi

Si dettaglia nella seguente tabella i proventi che rivestono un carattere straordinario.

Tabella E.1)

| Proventi straordinari | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Sopravvenienze attive da tasse e contributi corsi di dottorato di competenza di esercizi precedenti | 21.315,00 | 680,00 | 20.635,00 |
| Sopravvenienze attive da tasse e contributi corsi master e di perfezionamento di competenza di esercizi precedenti | 24.980,28 | 35.015,51 | - 10.035,23 |
| Sopravvenienze attive da tasse e contributi scuole di specializzazione di competenza di esercizi precedenti | 34.231,84 | 73.178,80 | - 38.946,96 |
| Sopravvenienze attive da tasse e contributi altri corsi di competenza di esercizi precedenti | 2.896,13 | 56.956,56 | - 54.060,43 |
| Sopravvenienze attive da tassa di ricognizione | 74.805,84 | 95.882,59 | - 21.076,75 |
| Sopravvenienze attive da indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea | 42.819,25 | 59.001,50 | - 16.182,25 |
| Sopravvenienze attive da indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream | 1.922,50 | 2.012,50 | - 90,00 |
| Sopravvenienze attive da indennità di mora, congedo, passaggio per altri corsi | 392,50 | | |
| Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi | - | 665,00 | - 665,00 |
| Altre sopravvenienze attive | 82.872,25 | 91.213,31 | - 8.341,06 |
| Rimborsi vari attivi di natura straordinaria | 34.364,02 | 246.192,63 | - 211.828,61 |
| Insussistenze di passività | 3.243.297,49 | 1.345.280,51 | 1.898.016,98 |
| TOTALE | 3.563.897,10 | 2.006.078,91 | 1.557.425,69 |

Per quel che attiene alle **sopravvenienze attive relative alla contribuzione studentesca**, trattasi di importi di tasse, contributi o altre somme dovute a vario titolo dagli studenti, che si riferiscono ad anni accademici antecedenti a quelli presi in considerazione per la registrazione in contabilità nel 2019; tali somme non si sono potute imputare a ricavo con la competenza corretta in quanto se ne è venuti a conoscenza in data successiva alla chiusura del bilancio cui facevano riferimento.

La voce "**Altre sopravvenienze attive**", Euro 82.872,25, compendia i recuperi di somme a vario titolo.

La voce "**Rimborsi vari attivi di natura straordinaria**", Euro 34.364,02, attiene per Euro 32.880,00 le somme ricevute dal Dipartimento di Ingegneria e Architettura per rimborso Tolc primo periodo 2019 da parte del CISIA-Consortio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso.

La voce "**Insussistenze di passività**", Euro 3.243.297,49, registra un incremento di 1.900.000 Euro circa rispetto il valore dell'esercizio precedente. La parte maggiore di tale valore (all'incirca 2.900.000 di Euro) è relativa allo svincolo di documenti di Consegna e Erogazione in entrata relativi ad esercizi precedenti, con cui erano stati stimati costi per prestazioni di servizi da erogarsi nell'esercizio successivo. A seguito del consueto monitoraggio annuale sui documenti ancora aperti nel 2019, ma inerenti a scritture effettuate a partire dal 2012, si è provveduto ad inviare alle Strutture dell'Ateneo un



elenco di tali documenti con date comprese tra il 2012 e il 2017 con la richiesta di chiusura o mantenimento degli stessi. Le risposte pervenute hanno evidenziato la volontà di chiudere quasi la totalità dei documenti più vecchi. Ciò ha consentito di rilevare una sovrastima dei costi rispetto al fatturato effettivo e, di conseguenza, ha generato dei ricavi straordinari.

Tra le insussistenze di passività sono state fatte registrazioni come di seguito specificato:

- Euro 237.000,00 concernenti la riallocazione di ricavi nella parte dei proventi straordinari del bilancio; registrazione di ricavo fatta a seguito di utilizzo di risconti passivi su progetti cost to cost (allocati nella parte corrente del bilancio), a compensazione della perdita conseguente allo stralcio del credito
- Euro 75.000,00 relativi alla riduzione del fondo rischi per liti in corso conseguenti alla conclusione di alcuni contenziosi
- Euro 20.000,00 concernenti note di credito acquisti

2) Oneri

Si dettaglia nella seguente tabella gli oneri che rivestono un carattere straordinario.

Tabella E.2)

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Sopravvenienze passive | 347.967,24 | 310.236,15 | 37.731,09 |
| Penalità passive | 1.554,43 | - | 1.554,43 |
| Rimborsi vari passivi di natura straordinaria | 732,76 | 21.266,18 | - 20.533,42 |
| Insussistenze di attività | 731.269,15 | 504.827,60 | 226.441,55 |
| TOTALE | 1.081.523,58 | 836.329,93 | 245.193,65 |

Per quanto attiene alla voce "**Sopravvenienze passive**", l'ammontare risulta sostanzialmente in linea con l'anno precedente; tra le quote di maggior rilievo, si trova un importo pari a Euro 86.737,10 che è riferibile ad una pluralità di missioni effettuate in esercizi di competenza precedenti al 2019, il cui rimborso è stato chiesto solo nell'esercizio in corso e che per tale motivo risultano componenti passive straordinarie. L'ulteriore quota parte di circa 130.000 Euro si riferisce, per lo più, al pagamento di bollette su consumi a conguaglio su anni precedenti e pagamenti la cui competenza economica non era stata rilevata nell'esercizio 2019. In questa somma, rileva anche il pagamento al Consortium Garr per l'assegnazione relativa al 2018 non registrata nell'anno di competenza, che somma a Euro 77.681,00.

La differenza maggiore, con un aumento di rilievo, si registra, invece, nella voce delle "**Insussistenze di attività**", in quanto una grossa parte dell'importo è dovuta ad uno stralcio di una immobilizzazione per circa 390.000 Euro, quale operazione di allineamento delle poste di stato patrimoniale.



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

Questa sezione compendia tutte le voci di costo relative all'IRAP suddivise secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi **Euro 4.827.589,61** (dato 2018 euro 4.858.217,94).

La voce "Imposte correnti IRES", pari ad **Euro 598.879** (dato 2018 euro 297.277), comprende l'IRES che l'università liquida in corso d'anno e derivante dall'applicazione dell'aliquota (ridotta) di legge sulle somme di alcune categorie reddituali:

1) redditi dei terreni e fabbricati patrimoniali posseduti (in questa sede l'unica variazione significativa rispetto agli anni passati è data dalla presa in carico di due unità immobiliari in via dei Porta a Trieste);
2) reddito da attività d'impresa (cosiddetta attività commerciale o conto terzi) ricavato dopo l'approvazione del bilancio di esercizio;

3) altri redditi diversi o marginali (ricavi per royalties, indennità di occupazione).

| Descrizione | Valore al 31.12.2019 | Valore al 31.12.2018 | Variazioni |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| IRAP retributivo | | | |
| - docenti e ricercatori | 3.215.333,78 | 3.206.295,49 | 9.038,29 |
| - collaborazioni scientifiche | 40.626,58 | 44.188,32 | - 3.561,74 |
| - docenti a contratto | 49.121,21 | 38.825,64 | 10.295,57 |
| - esperti linguistici | 87.193,88 | 87.461,93 | - 268,05 |
| - altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 28.247,66 | 21.779,21 | 6.468,45 |
| - personale dirigente e tecnico amministrativo | 1.366.711,41 | 1.405.087,50 | - 38.376,09 |
| - IRAP retributiva altre voci | 40.355,09 | 54.579,85 | - 14.224,76 |
| TOTALE IRAP retributivo | 4.827.589,61 | 4.858.217,94 | - 30.628,33 |
| IRAP produttivo | | | |
| IRES su attività commerciale | 402.906 | 238.000 | 164.906 |
| IRES su redditi sfera istituzionale | 195.973 | 59.277 | 136.696 |
| TOTALE IMPOSTE | 5.426.468,61 | 5.155.494,94 | 270.973,67 |



RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il Conto Economico 2019 evidenzia un risultato di esercizio di **Euro 9.532.699,27**, che andrà ad incrementare le riserve disponibili dell'Ateneo la cui destinazione sarà oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------------|
| Risultato prima delle imposte | 14.959.147,64 | 10.309.396,22 | 4.649.751,42 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 5.426.448,37 | 5.155.494,94 | 270.953,43 |
| Risultato economico d'esercizio | 9.532.699,27 | 5.153.901,28 | 4.378.797,99 |

Tale risultato positivo può essere così contestualizzato:

- andamento dei ricavi in leggero aumento rispetto alle previsioni di Budget 2019
- andamento dei costi in sostanziale diminuzione rispetto alle previsioni di Budget 2019
- riduzione dei Debiti per fatture da ricevere derivanti da stime di servizi in attesa di fatturazione; alla luce degli esiti della ricognizione effettuata nel corso dell'esercizio 2019, è stato possibile svincolare le quote sovrastimate con conseguente rilevazione di insussistenze di passività (ricavi straordinari) di consistente valore.
- utile derivante dalla chiusura di progetti cost to cost con attività conclusa ((circa euro 1.200.000)

Il risultato d'esercizio sconta al contempo scritture in relazione ad obbligazioni giuridiche perfezionate che hanno eroso budget 2019, ma la cui manifestazione economica avverrà in esercizi successivi: a fronte di tali scritture sono state vincolate riserve disponibili di patrimonio netto per **complessivi Euro 3.260.970,11**.

Inoltre anche l'utile derivante dalla chiusura dei progetti cost to cost (circa Euro 1.200.000) comporta un parziale vincolo di circa **Euro 804.260,94** delle riserve disponibili in quanto destinato alla copertura dei beni ancora in ammortamento.

In estrema sintesi, al netto delle quote che costituiscono un vincolo per spese future, il risultato d'esercizio di euro 9.532.699, concorre alla determinazione delle riserve disponibili in misura pari ad **Euro 5.467.468,22**.



INDICATORI - rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n: 49/2012

Si evidenzia che per il calcolo degli indicatori "spese di personale", "Sostenibilità economico finanziaria" e "Indebitamento", in riferimento al rispetto dei valori previsti ex D.Lgs n. 49/2012, i dati utilizzati sono gli stessi inseriti nella procedura Proper per l'anno 2019. Si segnala che il dato del FFO e della Programmazione Triennale utilizzati per il calcolo, che vengono inseriti automaticamente nella procedura Proper dal Ministero, non sono stati ancora resi disponibili dallo stesso.

E' stato quindi soltanto possibile stimare il FFO (Euro 86.253.130,00) sulla base delle assegnazioni che storicamente il Ministero considera come base per il calcolo; mentre per la quota di Programmazione Triennale 2019/2021 non è stato valorizzato alcun importo in quanto allo stato attuale non si hanno notizie certe in merito.

Spese di personale

| Indicatore di personale | Stanziamento esercizio 2019 |
|---|-----------------------------|
| Spese per il personale a carico Ateneo (A) | 74.088.166,00 |
| FFO (B) | 86.253.130,00 |
| Programmazione Triennale (C) | - |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 19.007.294,00 |
| TOTALE (E) = (B+C+D) | 105.260.424,00 |
| Rapporto (A/E) = < 80% | 70,39% |

Sostenibilità economico finanziaria

| Indicatore sostenibilità economico finanziaria | Stanziamento esercizio 2019 |
|---|-----------------------------|
| FFO (A) | 86.253.130,00 |
| Programmazione Triennale (B) | - |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C) | 19.007.294,00 |
| Fitti Passivi (D) | 93.837,00 |
| TOTALE (E) = (A+B+C-D) | 105.166.587,00 |
| Spese di personale a carico Ateneo (F) | 74.088.166,00 |
| Ammortamento mutui (G=capitale+interessi) | - |
| TOTALE (H) = (F+G) | 74.088.166,00 |
| Rapporto (82"%E/H) = > 1 | 1,16 |



Indebitamento

| Indicatore di indebitamento | Stanziamiento esercizio 2019 |
|---|------------------------------|
| Ammortamento mutui (capitale+interessi) | - |
| TOTALE (A) | - |
| FFO (B) | 86.253.130,00 |
| Programmazione Triennale (C) | - |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 19.007.294,00 |
| Spese di personale a carico Ateneo (E) | 74.088.166,00 |
| Fitti passivi a carico Ateneo (F) | 93.837,00 |
| TOTALE (G) = (B+C+D-E-F) | 31.078.421,00 |
| Rapporto (A/G) = < 15% | 0,00% |

Limite ex art. 9 c.28 L.122/2010 e art.1, co.188 L.266/05

Si evidenzia che i costi 2019 per i contratti Co.co.co. stipulati dai Dipartimenti riguardano esclusivamente la ricerca e gli altri contratti Co.co.co. stipulati dall'Ateneo non rientrano nei limiti, come da L.266/05.

Nel corso del 2019 non sono stati sostenuti costi per Collaboratori linguistici a tempo determinato.

| Limite ex art. 9 c. 28 L. 122/2010 e art. 1, co. 188 L. 266/05 | | 1.339.225,32 | |
|--|-----------------|-------------------|------------------------------|
| Tipologia contratto | Costo anno 2019 | Coperture esterne | Intacco sul limite anno 2019 |
| Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato | 191.980 | 191.980 | 0 |
| Direttore Generale | 168.707 | | 168.707 |
| Co.co.co. amministrative | 0 | 0 | 0 |
| Collaboratori linguistici a tempo determinato | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 360.687 | 191.980 | 168.707 |



8. Proposta al Consiglio di Amministrazione di destinazione dell'utile /copertura della perdita e ridefinizione delle riserve di patrimonio netto.

Le riserve vincolate risultanti al 31/12/2019, per effetto delle decisioni degli organi, ammontavano ad Euro 38.512.325,68;

In sede di chiusura del bilancio, per effetto della gestione, si è reso necessario svincolare riserve per Euro 3.447.678,61 come da dettaglio che segue:

| Tipologia | Data CdA | Descrizione vincolo | Svincoli per utilizzo in corso 2019 o per stralcio interventi | Motivazione |
|--|------------|--|---|--------------------------------|
| PATRIMONIO VINCOLATO | | | | |
| 1. Vincoli per decisione degli organi | | | -428.750,00 | |
| CDA | 17/10/2014 | Vincolo concessione gestione pluriennale ex Ospedale Militare | -248.750,00 | costi sostenuti nell'esercizio |
| CDA | 26/07/2019 | Fondo incentivante | -180.000,00 | costi sostenuti nell'esercizio |
| 3. Opere edilizia da piano triennale | | | -2.669.833,61 | |
| CDA | 24/02/2017 | Assegnazione per accordi bonari ex ospedale militare | -188.482,99 | opera conclusa |
| CDA | 19/12/2018 | Lavori in economia PT annuale 2019 - Impianti antincendio | -78.300,00 | intervento concluso |
| CDA | 19/12/2018 | Lavori in economia PT annuale 2019 - Impianti elettrici | -84.400,00 | intervento concluso |
| CDA | 19/12/2018 | Lavori in economia PT annuale 2019 - Impianti termici | -25.000,00 | intervento concluso |
| CDA | 19/12/2018 | Lavori in economia PT annuale 2019 - Interventi di adeguamento ai fini della prevenzione incendi | -350.000,00 | intervento stralciato |
| CDA | 19/12/2018 | Lavori in economia PT annuale 2019 - Interventi di manutenzione edilizia pitturazioni facciate | -1.180.259,00 | intervento stralciato |
| CDA | 19/12/2018 | Smaltimento gas NAF - Lavori PT annuale 2019 | -763.391,62 | minor costo opera |
| 4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali | | | -349.095,00 | |
| CDA | 26/07/2019 | Investimenti Patrimonio immobiliare e centracon | -268.045,00 | intervento concluso |
| CDA | 30/08/2019 | Arredi e punto sperimentale | -81.050,00 | intervento concluso |
| TOTALE SVINCOLI | | | -3.447.678,61 | |

In sede di chiusura del bilancio si è ravvisata l'opportunità di vincolare riserve per Euro 819.414,39, al netto degli svincoli per la quota relativa per la copertura pluriennale degli ammortamenti sui beni inventariati al 31 dicembre 2019 di Euro -277.803,81, e precisamente:

- Rideterminazione della posta relativa agli impegni assunti con soggetti terzi non ancora tradotti in scritture contabili di costo in Euro 3.260.970,11, con un incremento di Euro 1.036.300,57 rispetto all'esercizio 2018;

- Rideterminazione della posta relativa agli impegni assunti con soggetti terzi non ancora tradotti in scritture contabili di investimento in Euro 1.398.135,86, con un incremento di Euro 60.917,63 rispetto all'esercizio 2018;



Le riserve vincolate, per Euro 35.884.061,46 e le riserve disponibili per Euro 13.790.733,16 possono essere così rappresentate:

| Tipologia | Riserve prima delle operazioni di chiusura bilancio | Svincoli per utilizzo in corso 2019 | Riserve vincolate | Riserve disponibili + Utile/perdita 2019 | Vincoli per chiusura esercizio 2019 - CDA bilancio 2019 | Totale Riserve al 31/12/2019 |
|---|---|-------------------------------------|----------------------|--|---|------------------------------|
| PATRIMONIO VINCOLATO | 38.512.325,68 | - 3.447.678,61 | 35.064.647,07 | | 819.414,39 | 35.884.061,46 |
| 0. Fondi vincolati destinati da terzi | 390.623,94 | | 390.623,94 | | | 390.623,94 |
| 1. Vincoli per decisione degli organi | 4.289.201,00 | - 428.750,00 | 3.860.451,00 | | | 3.860.451,00 |
| 2. Beni museali | 332.930,43 | | 332.930,43 | | | 332.930,43 |
| 3. Opere edilizie da piano triennale | 19.017.568,66 | - 2.669.833,61 | 16.347.735,05 | | | 16.347.735,05 |
| 4. Altre immobilizzazioni materiali/immateriali | 3.723.748,00 | - 349.095,00 | 3.374.653,00 | | | 3.374.653,00 |
| 5. Ammortamenti | 7.196.365,88 | | 7.196.365,88 | | - 277.803,81 | 6.918.562,07 |
| 6. Scritture anticipate | 3.561.887,77 | | 3.561.887,77 | | 1.097.218,20 | 4.659.105,97 |
| RISERVE DISPONIBILI | 1.629.769,67 | 3.447.678,61 | 5.077.448,28 | 9.532.699,27 | - 819.414,39 | 13.790.733,16 |
| 1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI | 1.629.769,67 | 3.447.678,61 | 5.077.448,28 | - | - 819.414,39 | 4.258.033,89 |
| 2. UTILE D'ESERCIZIO - RISERVE DISPONIBILI | | | | 9.532.699,27 | | 9.532.699,27 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 40.142.095,35 | - | 40.142.095,35 | 9.532.699,27 | - | 49.674.794,62 |



ALLEGATI

Allegato 1 – Rendiconto Unico d’Ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa

Allegato 2 Classificazione della spesa per missioni e programmi

Allegato 3 – Rispetto dei limiti di spesa

Allegato 4 – Indicatori di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni dello Stato



RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA

Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2 della Legge 196/2009 predispongono un Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria da approvare contestualmente al bilancio unico di esercizio d'Ateneo (art. 1 co. 3 e art. 5 del D. Lgs 18/2012), in base all'art. 7 del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio 2014, n. 19, con il quale sono stati delineati i criteri generali di predisposizione del documento e il relativo schema.

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.

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.



| RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA 2019 - ENTRATE | | | |
|---|---------|---|-----------------------|
| 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 | 135.760.529,22 |
| E | II | Trasferimenti correnti | 135.760.529,22 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 125.932.768,61 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 113.024.861,02 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 12.907.907,59 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | - |
| E | III | Trasferimenti correnti da Famiglie | 400.803,33 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da famiglie | 400.803,33 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Imprese | 742.645,84 |
| E | IV | Sponsorizzazioni da imprese | - |
| E | IV | Altri trasferimenti correnti da imprese | 742.645,84 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 552.907,53 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 552.907,53 |
| E | III | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 8.131.403,91 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 7.600.110,98 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 531.292,93 |
| E | I | Entrate extratributarie | 23.462.681,51 |
| E | II | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 22.847.297,01 |
| E | III | Vendita di beni | 609,76 |
| E | III | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 22.789.851,22 |
| E | III | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 56.836,03 |
| E | II | Interessi attivi | 8.618,22 |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | - |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | 157,40 |
| E | III | Altri interessi attivi | 8.460,82 |
| E | II | Rimborsi e altre entrate correnti | 606.766,28 |
| E | III | Indennizzi di assicurazione | - |
| E | III | Rimborsi in entrata | 66.714,66 |
| E | III | Altre entrate correnti n.a.c. | 540.051,62 |
| E | I | Entrate in conto capitale | 4.007.004,66 |
| E | II | Contributi agli investimenti | 4.007.004,66 |
| E | III | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 3.127.779,56 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali | 41.884,54 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali | 3.085.895,02 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da Famiglie | 779.225,10 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Famiglie | 779.225,10 |
| E | III | Contributi agli investimenti da Imprese | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da imprese controllate | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da altre Imprese | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 100.000,00 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 100.000,00 |
| E | III | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea | - |
| E | III | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali | - |



| RENDICONTO UNICO DI ATENEIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA 2019 - ENTRATE | | | |
|--|---------|---|-----------------------|
| E/U | LIVELLO | DESCRIZIONE | IMPORTO |
| 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 | - |
| E | I | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 38.028,00 |
| E | II | Alienazione di attività finanziarie | 38.028,00 |
| E | III | Alienazione di partecipazioni | 38.028,00 |
| 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 | 1.713.501,06 |
| E | II | Accensione prestiti a breve termine | - |
| E | III | Finanziamenti a breve termine | - |
| E | II | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.713.501,06 |
| E | III | Finanziamenti a medio lungo termine | 1.713.501,06 |
| 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 | 59.598.093,83 |
| E | II | Entrate per partite di giro | 56.490.546,11 |
| E | III | Altre ritenute | - |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 45.121.409,28 |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 149.236,04 |
| E | III | Altre entrate per partite di giro | 11.219.900,79 |
| E | II | Entrate per conto terzi | 3.107.547,72 |
| E | III | Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi | - |
| E | III | Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi | 9.130,67 |
| E | III | Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | 708.790,56 |
| E | III | Depositi di/presso terzi | 14.470,00 |
| E | III | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 2.375.156,49 |
| E | III | Altre entrate per conto terzi | - |
| | | TOTALE | 224.579.838,28 |
| | | TOTALE INCASSI | 224.579.838,28 |



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE

| RENDICONTO UNICO DI ATENEIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA 2019 - USCITE | | | | Ripartizione della spesa per missioni e programmi | | | | | | |
|---|---------|---|----------------|---|---|---------------------------------|---|-----------------------------------|--|---|
| | | | | RICERCA E INNOVAZIONE | | | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | TUTELA DELLA SALUTE | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | |
| | | | | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA | | SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA | ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA | INDIRIZZO POLITICO | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI |
| E/U | LIVELLO | DESCRIZIONE | IMPORTO | M1.P1.01.04 - Ricerca di base | M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici | M1.P2.07.05 - R&S per la sanità | M2.P3.09.04 - Istruzione superiore | M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri | M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato | M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato |
| U | I | Spese correnti | 136.592.377,92 | 52.874.094,81 | 577.392,32 | 20.306,65 | 54.599.110,69 | 5.045.142,00 | 278.958,88 | 23.197.372,57 |
| U | II | Redditi da lavoro dipendente | 81.733.691,71 | 34.876.771,19 | 389.146,65 | 7.488,76 | 31.490.080,68 | 4.695.722,69 | 179.428,00 | 10.095.053,74 |
| U | III | Retribuzioni lorde | 63.420.582,98 | 27.160.980,46 | 331.658,68 | 6.455,80 | 24.322.976,46 | 3.909.950,15 | 144.460,89 | 7.544.100,53 |
| U | III | Contributi sociali a carico dell'ente | 18.313.108,73 | 7.715.790,73 | 57.487,97 | 1.032,96 | 7.167.104,22 | 785.772,54 | 34.967,11 | 2.550.953,21 |
| U | II | Imposte e tasse a carico dell'ente | 6.292.685,21 | 2.187.047,47 | 21.510,39 | 1.001,20 | 2.300.809,25 | 330.653,76 | 17.294,14 | 1.434.369,00 |
| U | III | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 6.292.685,21 | 2.187.047,47 | 21.510,39 | 1.001,20 | 2.300.809,25 | 330.653,76 | 17.294,14 | 1.434.369,00 |
| U | II | Acquisto di beni e servizi | 22.480.664,89 | 6.159.738,16 | 136.547,42 | 2.666,69 | 7.133.373,32 | 18.765,55 | 82.236,74 | 8.947.337,01 |
| U | III | Acquisto di beni | 2.505.577,05 | 654.758,29 | 8.216,46 | 234,26 | 776.114,03 | - | - | 1.066.254,02 |
| U | III | Acquisto di servizi | 19.975.087,84 | 5.504.979,87 | 128.330,96 | 2.432,43 | 6.357.259,29 | 18.765,55 | 82.236,74 | 7.881.082,99 |
| U | II | Trasferimenti correnti | 23.545.548,12 | 9.374.925,44 | 15.498,51 | - | 13.211.687,78 | - | - | 943.436,39 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | 2.754.697,03 | 2.169.754,32 | - | - | 205.414,62 | - | - | 379.528,10 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali | 223.911,07 | 162.699,89 | - | - | 29.518,78 | - | - | 31.692,40 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali | 2.530.785,96 | 2.007.054,43 | - | - | 175.895,84 | - | - | 347.835,70 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Trasferimenti correnti a Famiglie | 18.493.783,79 | 5.429.530,02 | 15.498,51 | - | 13.006.273,17 | - | - | 42.482,09 |
| U | IV | Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica | 17.904.247,41 | 5.423.332,56 | 15.498,51 | - | 12.464.997,85 | - | - | 418,49 |
| U | IV | Altri trasferimenti a famiglie | 589.536,38 | 6.197,46 | - | - | 541.275,32 | - | - | 42.063,60 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Imprese | 362.138,57 | 354.938,57 | - | - | - | - | - | 7.200,00 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a altre imprese | 362.138,57 | 354.938,57 | - | - | - | - | - | 7.200,00 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 518.523,20 | 5.029,00 | - | - | - | - | - | 513.494,20 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 518.523,20 | 5.029,00 | - | - | - | - | - | 513.494,20 |
| U | III | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo | 1.416.405,53 | 1.415.673,53 | - | - | - | - | - | 732,00 |
| U | IV | Trasferimenti correnti al Resto del Mondo | 1.416.405,53 | 1.415.673,53 | - | - | - | - | - | 732,00 |
| U | IV | Altri trasferimenti correnti alla UE | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Interessi passivi | 745.351,42 | 163.977,31 | - | - | 283.233,54 | - | - | 298.140,57 |
| U | III | Interessi su finanziamenti a breve termine | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 745.351,42 | 163.977,31 | - | - | 283.233,54 | - | - | 298.140,57 |
| U | III | Altri interessi passivi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Altre spese per redditi da capitale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Diritti reali di godimento e servitù onerose | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Altre spese per redditi da capitale n.a.c. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 922.575,80 | 161,21 | - | - | 278,45 | - | - | 922.136,14 |
| U | III | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea | 835,00 | - | - | - | - | - | - | 835,00 |
| U | III | Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso | 921.740,80 | 161,21 | - | - | 278,45 | - | - | 921.301,14 |



| RENDICONTO UNICO DI ATENEIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA 2019 - USCITE | | | | Ripartizione della spesa per missioni e programmi | | | | | | |
|---|---------|--|-----------------------|---|---|---------------------------------|---|-----------------------------------|--|---|
| | | | | RICERCA E INNOVAZIONE | | | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | TUTELA DELLA SALUTE | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | |
| | | | | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA | | SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA | ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA | INDIRIZZO POLITICO | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI |
| E/U | LIVELLO | DESCRIZIONE | IMPORTO | M1.P1.01.04 - Ricerca di base | M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici | M1.P2.07.05 - R&S per la sanità | 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 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Versamenti a depositi bancari | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | I | Rimborso Prestiti | 1.448.830,40 | - | - | - | - | - | - | 1.448.830,40 |
| 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 | 1.448.830,40 | - | - | - | - | - | - | 1.448.830,40 |
| U | III | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.448.830,40 | - | - | - | - | - | - | 1.448.830,40 |
| U | III | Rimborso Prestiti - Leasing finanziario | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | 59.514.634,96 | 600.400,84 | 12.734,36 | 1.050,00 | 3.638,40 | - | - | 58.896.811,35 |
| U | II | Uscite per partite di giro | 56.712.490,56 | 167.833,08 | 12.734,36 | 1.050,00 | 3.638,40 | - | - | 56.527.234,71 |
| U | III | Versamenti di altre ritenute | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | 45.115.288,39 | 487,11 | 1.659,05 | - | - | - | - | 45.113.142,23 |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | 166.532,40 | 784,25 | - | - | 1.354,61 | - | - | 164.393,55 |
| U | III | Altre uscite per partite di giro | 11.430.669,77 | 166.561,73 | 11.075,31 | 1.050,00 | 2.283,80 | - | - | 11.249.698,93 |
| U | II | Uscite per conto terzi | 2.802.144,40 | 432.567,76 | - | - | - | - | - | 2.369.576,64 |
| U | III | Acquisto di beni e servizi per conto terzi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche | 422.095,66 | 380.396,73 | - | - | - | - | - | 41.698,93 |
| U | III | Trasferimenti per conto terzi a Altri settori | 52.171,03 | 52.171,03 | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Depositi di/preso terzi | 182.398,83 | - | - | - | - | - | - | 182.398,83 |
| U | III | Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi | 2.145.478,88 | - | - | - | - | - | - | 2.145.478,88 |
| U | III | Altre uscite per conto terzi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | TOTALE | 204.451.618,37 | 55.493.882,36 | 626.691,68 | 21.356,65 | 56.650.094,79 | 5.045.142,00 | 278.958,88 | 86.335.492,01 |
| | | TOTALE PAGAMENTI | 204.451.618,37 | 55.493.882,36 | 626.691,68 | 21.356,65 | 56.650.094,79 | 5.045.142,00 | 278.958,88 | 86.335.492,01 |



CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI

(D.I. MIUR-MEF N.21 DD.16/01/2014 – CIRCOLARE MIUR PROT.5748 DD.12/05/2015)

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 nello schema di manuale operativo MIUR prot.5748/2015 che, al comma 2 della parte seconda "altri aspetti gestionali", dà ulteriori indicazioni specifiche in relazione agli articoli del suddetto D.I.

A ciascun programma sono state imputate tutte le spese (scritture normali contabilizzate in contabilità analitica nel 2019) che risultano direttamente riconducibili allo stesso, sulla base del piano dei conti, dei criteri generali indicati all'art.4 del D.I. 21/14 e della circolare 5748/15.

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

Le spese relative al personale docente sono state imputate al 50% al programma "Istruzione superiore" ed al 50% al programma "Ricerca di base.

Le spese relative al personale ricercatore sono state imputate al 25% al programma "Istruzione superiore" ed al 75% al programma "Ricerca di base.

In relazione al personale docente e ricercatore che presta anche attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale, nel 2019 l'onere complessivo ammontante a 5.027.823,33 € non è stato preso in esame in quanto non può essere considerato come spesa a carico del bilancio di Ateneo avendo natura di partita di giro.

Le spese relative al personale tecnico-amministrativo sono state imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti.

Le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono state 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.

Le spese relative all'acquisizione dei servizi, all'acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari, sono state 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.



| 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 | 66.253.890,82 |
| | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA | M1.P2.04.08 | R&S per gli affari economici | 415.634,22 |
| | | M1.P2.07.05 | R&S per la sanità | |
| ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA | M2.P3.09.04 | Istruzione superiore | 74.626.270,74 |
| | DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | M2.P4.09.06 | Servizi ausiliari dell'istruzione | |
| TUTELA DELLA SALUTE | ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA | M3.P5.07.03 | Servizi ospedalieri | 9.306,34 |
| | ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA | M3.P6.07.04 | Servizi ai sanità pubblica | |
| SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | INDIRIZZO POLITICO | M4.P7.09.08 | Istruzione non altrove classificato | 288.380,37 |
| | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI | M4.P8.09.08 | Istruzione non altrove classificato | 38.123.035,59 |
| FONDI DA RIPARTIRE | FONDI DA ASSEGNARE | M5.P9.09.08 | Istruzione non altrove classificato | |



RISPETTO LIMITI DI SPESA

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

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

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

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

Si riporta una sintesi di quanto deliberato:

Per il contesto universitario, rientrano nella fattispecie delle spese non soggette a misure di contenimento, le spese per progetti di ricerca, didattica e formazione (master, scuole di specializzazione, corsi di perfezionamento), progetti riconducibili alle finalità istituzionali, finanziati dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati, tra cui le prestazioni in conto terzi, ovvero per le attività strumentalmente connesse alle predette finalità istituzionali (es.: spese per missioni, per autovetture, per pubblicità obbligatoria/orientamento).

Peraltro, nell'ambito dei predetti progetti, della destinazione delle risorse vincolate si dà riscontro in sede di rendicontazione o consuntivazione, per cui, non è ipotizzabile una distrazione ad altri fini.

Nello specifico, a partire dall'anno 2011, sono stati calcolati i limiti di spesa applicando le disposizioni previste dagli articoli del DL 78/2010; I relativi limiti di spesa sono stati quindi osservati anche negli esercizi successivi, tenuto conto peraltro delle modifiche di Legge tempo per tempo vigenti.

Le somme oggetto dei limiti di spesa applicati, come disposto dall'art. 6 c. 21, sono state annualmente versate al bilancio dello Stato.

Si segnala che già dal 2017 sono stati **aboliti i limiti di cui al DL 78/2010 art. 6, comma 12** (spese per missioni) e **comma 13** (spese per la formazione) in base alle disposizioni della Legge 232 del 11 dicembre 2016 (Legge di bilancio 2017) art.1, comma 303, lettera b).

Nella predisposizione della "**Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato**" per l'anno 2019, si è tenuto conto delle indicazioni sopra riportate, che concernono diverse tipologie di spese, e si è provveduto ad effettuare i versamenti allo Stato sulla base delle norme ancora in vigore.



Si riportano di seguito le tipologie di spese che hanno avuto movimentazioni nel corso del 2019:

- 1. Art. 6, comma 3** – Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità comunque denominate - “Fermo restando quanto previsto dall’art. 1, co. 58 della legge 23 dicembre 2005, n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al co. 3 dell’art. 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2013, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma (...).

A seguito del disposto della circolare esplicativa MEF n. 14 del 29 aprile 2019, la riduzione di spesa del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010 pari ad Euro 44.168,85 (10% della spesa al 30/04/2010 – Euro 441.688,50) non è più vigente. Pur tuttavia, permane l’obbligo di versare al bilancio dello Stato l’ammontare pari ad Euro **44.168.85**, che è stato prorogato al 31/12/2019, come previsto dall’art. 6 comma 21 del DL 78/2010.

La riduzione in esame va applicata a quegli organi per i quali il compenso non costituisce retribuzione; il vincolo costituisce una riduzione dell’emolumento del singolo componente e non un tetto riferito alla spesa complessiva dell’organo.

- 2. Art.6, comma 8** - Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza - “A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) **non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell’anno 2009 per le medesime finalità.** (...); a decorrere dal 1° luglio 2010 l’organizzazione di convegni, di giornate e feste celebrative, nonché di cerimonie di inaugurazione e di altri eventi simili, da parte delle Amministrazioni dello Stato (...) è subordinata alla preventiva autorizzazione del Ministro competente. (...) **Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca (...).**”

Nello specifico dell’Università degli studi di Trieste, secondo quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 08.03.2011, la norma è stata applicata come segue:

Ai sensi del comma in esame, si ritiene di **escludere dai vincoli di contenimento le spese sostenute per attività di natura convegnistica (congressi, seminari, conferenze e lezioni), organizzate dall’università nell’ambito delle proprie finalità istituzionali di ricerca, didattica e formazione, altresì, le spese correlate a pubblicità obbligatoria nonché le spese correlate alle attività di promozione e orientamento rivolte agli studenti.**

Sono da considerare pubblicità obbligatoria quelle per avvisi di gara, di bandi di concorso, ecc...in osservanza di precisi obblighi di legge ovvero al fine di rendere pubblici atti e procedure concorsuali.

Il limite di spesa previsto è pari ad Euro 6.453,33 (20% della spesa 2009 - Euro 32.266,65); pertanto, ai sensi dell’art. 6 comma 21, DL 78/2010, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a Euro **25.813,32**.



Art.6 co. 9 – DL 78/2010 prevede che: *“A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) non possono effettuare spese per sponsorizzazioni”*

L’Università degli Studi di Trieste si è attenuta a quanto disposto.

3. **Art.6, c.12 - DL 78/2010** “Spese per missioni” prevede che: *“A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) non possono effettuare spese per missioni, anche all’estero, con esclusione (...) di quelle strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, con investitori istituzionali necessari alla gestione del debito pubblico, nonché quelle effettuate per lo svolgimento di compiti ispettivi (...) per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell’anno 2009. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale. Il limite di spesa stabilito dal presente comma può essere superato in casi eccezionali, previa adozione di un motivato provvedimento adottato dall’organo di vertice dell’amministrazione, da comunicare preventivamente agli organi di controllo ed agli organi di revisione dell’ente. (...) le diarie per le missioni all’estero di cui all’art.28 del decreto-legge 4 luglio 2006 n. 223, convertito con legge 4 agosto 2006, n.248, non sono più dovute (...).”*

Per le Università il limite di spesa è stato abolito a partire dall’anno 2017 dalla L. 232 dd.11/12/16 art.1, c.303, l. b).

4. **Art.6, c.13 - DL 78/2010** “Spese per la formazione” (limite: 50% della spesa anno 2009) *“A decorrere dall’anno 2011 la spesa annua sostenuta dalle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) per attività esclusivamente di formazione deve essere non superiore al 50% della spesa sostenuta nell’anno 2009. Le predette amministrazioni svolgono prioritariamente l’attività di formazione tramite la Scuola superiore della pubblica amministrazione ovvero tramite i propri organismi di formazione. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale. (...).”*

Per le Università, tale limite, dall’anno 2017, è stato abolito dalla L. 232 dd.11/12/16 art.1, c.303, l. b).

5. **Art. 6, c.14 - DL 78/2010** “Spese per l’acquisto, la manutenzione, il noleggio e l’esercizio di autovetture, nonché per l’acquisto di buoni taxi (limite: 80% della spesa anno 2009) *“A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) non possono effettuare spese di ammontare superiore all’80 per cento della spesa sostenuta nell’anno 2009 per l’acquisto, la manutenzione, il noleggio e l’esercizio di autovetture, nonché per l’acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere (...).”*

Sono poi intervenute successive modifiche all’art.6, comma 14, che di seguito si riassumono:



1. **Art.5, comma 2 del D.L. 95/2012** - "le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) non possono effettuare spese di ammontare superiore all'50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011".
2. **Circolare MEF 2 dd. 5.5.2013** - "Si evidenzia, nel contempo, che le somme derivanti dall'applicazione delle nuove riduzioni di spesa, di cui al comma 2 dell'articolo 5 del D.L. 95/2012, **non devono essere versate in conto entrate al bilancio dello Stato** e, quindi, per le Amministrazioni interessate, tali importi, costituiscono delle economie. Restano, invece, ancora da versare, nell'apposito capitolo in conto entrate al bilancio dello Stato, le somme derivanti dalle riduzioni compiute in applicazione del comma 14-art.6 del D.L. n. 78/2010, in attuazione a quanto stabilito dal successivo comma 21, dello stesso art. 6"
3. **Art.15, comma 1 D.L. 66/2014** - "A decorrere dal 1° maggio 2014 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011".

Sono conseguentemente stati ridotti ulteriormente i limiti di spesa, sempre con le medesime eccezioni, ed il maggior risparmio ottenuto è stato considerato come economia di gestione.

L'Università degli Studi di Trieste, dopo avere effettuato un censimento del parco veicoli dell'Università (n. 18 unità dell'Amministrazione + n. 7 unità dei CSA) e delle relative spese sostenute nel corso dell'esercizio 2009 (tasse di proprietà, manutenzione, carburante, assicurazione, pedaggi autostradali e vignette), ai sensi del comma in esame, ha proceduto a determinare i limiti di spesa, per l'esercizio 2011, escludendo le spese che non rientrano nell'ambito applicativo della manovra in esame, in quanto correlate alle attività istituzionali di ricerca, didattica e formazione dell'Ateneo, ovvero sostenute per lo svolgimento delle attività a esse strumentalmente connesse.

Segue tabella analitica della spesa 2009 e relativo limite del 80%, con riferimento alle sole autovetture da sottoporre a detto limite:

| Descrizione | Tipologia spesa | Pos.fin. | Spesa 2009 | Limite spesa (80% spesa 2009) | Versamento |
|---|---------------------------|---------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|
| Renault Kangoo Rx4 1900DCI Fairway (autovettura cinque porte per trasporto persone) Gasolio - CS 129 VF | Assicurazione | 2.01.04.02.22 | 1.175,87 | 940,70 | 235,17 |
| | Combustibile e carburante | 2.01.04.01.10 | 1.162,00 | 929,60 | 232,40 |
| | Manutenzione automezzi | 2.01.04.04.06 | 634,51 | 507,61 | 126,90 |
| | Tassa proprietà | 2.01.06.03.02 | 167,40 | 133,92 | 33,48 |
| | Sub totale | | 3.139,78 | 2.511,82 | 627,96 |
| FIAT Punto (Autov. con carr. chiusa 5 porte per trasporto di persone) - AG 447 WM | Assicurazione | 2.01.04.02.22 | 363,79 | 291,03 | 72,76 |
| | Combustibile e carburante | 2.01.04.01.10 | 170,32 | 136,26 | 34,06 |
| | Manutenzione automezzi | 2.01.04.04.06 | 325,26 | 260,21 | 65,05 |
| | Tassa proprietà | 2.01.06.03.02 | 124,70 | 99,76 | 24,94 |
| | Sub totale | | 984,07 | 787,26 | 196,81 |
| FIAT Panda 900 (Autovettura con carr. chiusa 3 porte per trasporto persone) - AG 449 WM | Assicurazione | 2.01.04.02.22 | 333,72 | 266,98 | 66,74 |
| | Combustibile e carburante | 2.01.04.01.10 | 322,85 | 258,28 | 64,57 |
| | Manutenzione automezzi | 2.01.04.04.06 | 453,33 | 362,66 | 90,67 |
| | Tassa proprietà | 2.01.06.03.02 | 81,20 | 64,96 | 16,24 |
| | Sub totale | | 1.191,10 | 952,88 | 238,22 |
| FIAT Panda 900 (Autovettura con carr. chiusa 2 porte per trasporto persone) - AX 186 ZT | Assicurazione | 2.01.04.02.22 | 333,72 | 266,98 | 66,74 |
| | Combustibile e carburante | 2.01.04.01.10 | 430,01 | 344,01 | 86,00 |
| | Manutenzione automezzi | 2.01.04.04.06 | 405,51 | 324,41 | 81,10 |
| | Tassa proprietà | 2.01.06.03.02 | 81,20 | 64,96 | 16,24 |
| | Sub totale | | 1.250,44 | 1.000,35 | 250,09 |
| FIAT Panda 900 (Autovettura con carr. chiusa 3 porte per trasporto di persone) - AG 448 WM | Assicurazione | 2.01.04.02.22 | 333,72 | 266,98 | 66,74 |
| | Combustibile e carburante | 2.01.04.01.10 | 253,48 | 202,78 | 50,70 |
| | Manutenzione automezzi | 2.01.04.04.06 | 527,20 | 421,76 | 105,44 |
| | Tassa proprietà | 2.01.06.03.02 | 81,20 | 64,96 | 16,24 |
| | Sub totale | | 1.195,60 | 956,48 | 239,12 |
| TOTALE | | | 7.760,99 | 6.208,79 | 1.552,20 |



Il limite di spesa previsto è pari ad Euro 6.208,79 (del 20% della spesa 2009 - Euro 7.760,99); pertanto, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a Euro **1.552,20**.

Si segnala che dal 2018 non si dispone più di automezzi soggetti a limitazioni di spesa. L'ultima vettura ad essere demolita è stata la FIAT Punto targata AG 447 WM guasta irreparabilmente.

Anche le autovetture di proprietà non soggette a taglio sono state in gran parte demolite negli anni 2017 – 2018 e primi mesi del 2019. Le uniche autovetture dell'Amministrazione rimaste sono la **Fiat Punto targata CY 939 JS** e la **Fiat Ducato targata BG 586 BS**. Anche per quanto attiene le autovetture non soggette a tagli dei Dipartimenti ci sono state delle demolizioni, compensate anche da recenti acquisizioni negli anni 2017 e 2018. La situazione aggiornata al 2019 appare la seguente:

| N. | Descrizione | Targa | Incarico presso |
|---|---------------------|-----------|--|
| AUTOMEZZI NON SOGGETTI A TAGLI - AMMINISTRAZIONE | | | |
| 1 | Fiat Punto Multijet | CY 939 JS | Rip. Risorse interne (Orientamento) |
| 2 | Fiat Ducato | BG 586 BS | Rip. Risorse esterne- trasp voluminosi |
| AUTOMEZZI NON SOGGETTI A TAGLI - DIPARTIMENTI | | | |
| 1 | Fiat Scudo | AK 913 RB | Dip Matematica e Geoscienze |
| 2 | Fiat Panda 4X4 | DJ 451 MF | Dip Matematica e Geoscienze |
| 3 | Ford Transit | BC 704 MF | Dip Matematica e Geoscienze |
| 4 | Hyundai WVF/C | BS 086 RR | Dip Ingegneria e architettura |
| 5 | Peugeot Boxer | FR 358 SV | Dip Matematica e Geoscienze |
| 6 | Jeep Renegade | FM 295 FG | Dip Matematica e Geoscienze |
| 7 | Peugeot Partner | EC 766 RX | Dip Ingegneria e architettura |

Come dato riepilogativo, si evidenzia che l'importo di **Euro 71.534,37** risultante dalla somma dei limiti riportati nei punti: **1.** Art. 6 comma 3 – Euro 44.168,85; **2.** Art. 6 comma 8 – Euro 25.813,32; **6.** Art. 6 comma 14 – Euro 1.552,20 è stato regolarmente riversato con **Ordinativo di pagamento n. 14398 dd. 22/10/2019 alla Tesoreria Provinciale dello Stato - capo X, cap.3502**.

Per quanto concerne, l'**art. 9, comma 2-bis, D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni dalla L. 122/2010 (fondo salario accessorio)** - L'Art. 9 co. 2/bis prevede che: "A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale (...) non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio".

Detta previsione comporta che il fondo per trattamenti accessori del personale tecnico-amministrativo e dirigente, a partire dall'anno 2011 e per i successivi due anni (fino al 31.12.2013), rimane "cristallizzato" all'ammontare definito nell'anno 2010 e non è integrabile in alcun modo. E', anzi, soggetto a riduzione proporzionale, in relazione alle cessazioni di personale in servizio.

L'Università degli Studi di Trieste si è adeguata a tale normativa e su quest'ultimo aspetto, in assenza di regolamentazione sull'esatta quantificazione dell'abbattimento "in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio", valutati i contenuti della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze prot. n. 68986 del 9 agosto 2010, è stata adottata una "interpretazione prudentiale".



La quantificazione del fondo accessorio, a bilancio di previsione per l'anno 2011, è stata, pertanto, effettuata decurtando il fondo in base alla quota media di accessorio individuale, rispetto al numero di "cessazioni nette"; in presenza di ulteriori fonti interpretative di rango superiore, per la corretta applicazione della riduzione dell'ammontare complessivo del trattamento accessorio dell'anno 2011, l'Amministrazione si è riservata di operare una variazione di bilancio.

Visti obblighi derivanti da disposizioni normative previgenti alla sopra citata Legge e ancora in corso di validità (Legge 133/2008 di conversione del decreto legge 112/2008), nello specifico si richiama il disposto dell'articolo 67, co. 6, che prevede: "Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo sono versate annualmente dagli Enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368".

Per quanto concerne la nostra Università, trattasi delle somme derivanti dalla riduzione del Trattamento economico accessorio.

Per quanto riguarda il **Decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112** "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria", l'applicazione delle disposizioni previste dall' Art. 67(Norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi), comma 6 porta ad un riversamento di **Euro 121.770,00**. Tale importo è stato versato regolarmente con **Ordinativo di pagamento n. 14397 dd.22/10/2019 alla Tesoreria Provinciale dello Stato - capo X, cap.3502**.

Con **Legge 244/2007, art.2 commi 618, primo periodo-623, come modificato dall'art.8 del D.L.78/2010 convertito con L.122 30/7/2010**, è stato stabilito che "le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 non possono superare il 2 per cento del valore dell'immobile utilizzato.

Detto limite di spesa è ridotto all'1 per cento nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria.

Per gli immobili in locazione passiva, è ammessa la sola manutenzione ordinaria nella misura massima dell'1 per cento del valore dell'immobile utilizzato.

La norma non si applica ai beni tutelati dal codice dei beni culturali e del paesaggio.

Con riferimento al calcolo del limite si precisa quanto segue:

- 1) La stima del valore degli immobili

Gli immobili in uso appartengono alle seguenti categorie:

- immobili posseduti a titolo di proprietà;
- immobili in concessione dal Demanio dello Stato o da altri Enti pubblici;
- immobili in locazione passiva.

Si è provveduto a determinare il valore degli immobili prendendo in considerazione il valore da Stato Patrimoniale al 31/12 di ogni anno delle voci:

- a) Fabbricati (comprendente il valore da stato patrimoniale degli edifici di proprietà rilevato al 31/12 dell'anno precedente, aumentato delle capitalizzazioni e delle manutenzioni straordinarie incrementative, diminuito dalle dismissioni e dagli ammortamenti);
- b) Costi per migliorie su beni di terzi (comprendente il valore da stato patrimoniale delle manutenzioni straordinarie incrementative sugli edifici demaniali o in concessione rilevato al 31/12 dell'anno precedente, aumentato delle capitalizzazioni e delle manutenzioni straordinarie incrementative, diminuito dalle dismissioni e dagli ammortamenti);



- c) Impianti (comprendente il valore da stato patrimoniale degli impianti non separabili dagli edifici rilevato al 31/12 dell'anno precedente, aumentato delle nuove acquisizioni e delle manutenzioni straordinarie incrementative, diminuito dalle dismissioni e dagli ammortamenti);
d) Conti d'ordine (beni di demaniali o di terzi in concessione);

Per quanto riguarda gli immobili in locazione passiva, il valore è stato stimato in base al valore assicurato (valore a nuovo).

Da tale impostazione scaturiscono nuovi valori ai limiti di spesa imposti dalla normativa, come di seguito rappresentato:

| VALORE BENI IMMOBILI IN PROPRIETA'/CONCESSIONE | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Stato patrimoniale | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
| Costi per lavori e migliorie su beni di terzi | 30.260.721,54 | 29.676.042,57 |
| terreni e fabbricati di proprietà (+incrementi - ammortamenti) | 82.776.355,70 | 79.867.845,46 |
| <i>Impianti</i> | 2.688.128,03 | 2.721.987,07 |
| Conti d'ordine | 107.186.265,00 | 107.186.265,00 |
| Totale | 222.911.470,27 | 219.452.140,10 |
| BENI IMMOBILI IN PROPRIETA'/CONCESSIONE | | |
| Manutenzioni straordinarie | | |
| limite 2% da Stato Patrimoniale al 31/12/anno precedente | 4.210.051,74 | 4.458.229,41 |
| Manutenzioni ordinarie | | |
| limite 1% da Stato Patrimoniale al 31/12/anno precedente | 2.105.025,87 | 2.229.114,70 |
| BENI IMMOBILI IN LOCAZIONE | | |
| valore immobili | 2.610.201,00 | 2.610.202,00 |
| LIMITE SPESA 1% | 26.102,01 | 26.102,02 |

2) La dimostrazione del rispetto del limite

Il rispetto del limite è dimostrato dalla riconciliazione dei conti di stato patrimoniale e conto economico inerenti le manutenzioni ordinarie e straordinarie del patrimonio.

Come previsto dal medesimo art.8 del D.L.78, sono escluse dal calcolo le spese per manutenzione ordinaria e straordinaria su beni immobili tutelati ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42 (Codice dei beni culturali e del paesaggio) e gli interventi concernenti la sicurezza sui luoghi di lavoro, di cui al decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 2008.

I conti presi in esame sono i seguenti:

| Denominazione conto | cod.COGE | cod.COAN |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Manutenzioni straordinarie</i> | | |
| Fabbricati | G.I.20.200.010.200 | A.I.20.200.010.200 |
| Costi per migliorie su beni terzi | G.I.20.100.060.100 | A.I.20.100.060.100 |
| Impianti | G.I.20.200.020.100 | A.I.20.200.020.100 |
| Immobilizzazioni materiali in corso | G.I.20.200.100.100 | A.I.20.200.100.100 |
| Immobilizzazioni immateriali in corso | G.I.20.100.080.100 | A.I.20.100.080.100 |
| <i>Manutenzioni ordinarie</i> | | |
| Manutenzione ordinaria immobili | G.S.10.800.040.100 | A.S.10.800.040.100 |
| Manutenzione ordinaria impianti | G.S.10.800.040.110 | A.S.10.800.040.110 |
| Servizi Global Service | G.S.10.800.040.115 | A.S.10.800.040.115 |

Per per ogni voce sono state prese in esame la risultanza dalla **contabilità generale** (conto coge) che confluisce nello stato patrimoniale (per le manutenzioni straordinarie) ovvero nel conto economico (per le manutenzioni ordinarie). Di tali valori è stato esaminato il dettaglio proveniente dalla **contabilità**



analitica (prendendo in esame le scritture "normali" che si riferiscono a scritture di competenza dell'esercizio in esame), che indica se tali spese siano state sostenute su un progetto cost to cost (nel qual caso le spese vengono escluse dal limite, in quanto il finanziamento di tali spese è di natura esterna) ovvero su un progetto finanziato dal bilancio dell'Ateneo. In quest'ultimo caso, in base alla denominazione del Progetto, dell'Unità Analitica ovvero della descrizione analitica delle spese sostenute è stato possibile identificare le scritture relative a beni immobili soggetti a tutela ovvero a spese inerenti la sicurezza, da escludere quindi dal novero delle spese soggette a limite.

Da tale disamina è possibile dimostrare il rispetto del limite di spesa per l'esercizio 2018 (si riportano anche le risultanze dell'esercizio 2017), come da tabella che segue:

| VALORE BENI IMMOBILI IN PROPRIETA'/CONCESSIONE | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Stato patrimoniale | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
| Costi per lavori e migliorie su beni di terzi | 30.260.721,54 | 29.676.042,57 |
| terreni e fabbricati di proprietà (+incrementi - ammortamenti) | 82.776.355,70 | 79.867.845,46 |
| <i>Impianti</i> | 2.688.128,03 | 2.721.987,07 |
| Conti d'ordine | 107.186.265,00 | 107.186.265,00 |
| Totale | 222.911.470,27 | 219.452.140,10 |
| BENI IMMOBILI IN PROPRIETA'/CONCESSIONE | | |
| Manutenzioni straordinarie | | |
| limite 2% da Stato Patrimoniale al 31/12/anno precedente | 4.210.051,74 | 4.458.229,41 |
| spesa anno 2007 (manutenzioni ordinarie e straordinarie) | 1.513.453,03 | 1.513.453,03 |
| differenza da versare a Stato (se positiva) | -2.696.598,71 | -2.944.776,38 |
| spesa effettivamente sostenuta nell'anno (a immobilizzazioni in corso, fabbricati, impianti o costi per migliorie beni terzi) | 510.681,35 | 191.886,75 |
| differenza fra limite e spesa sostenuta | 3.699.370,39 | 4.266.342,66 |
| Manutenzioni ordinarie | | |
| limite 1% da Stato Patrimoniale al 31/12/anno precedente | 2.105.025,87 | 2.229.114,70 |
| spesa effettivamente sostenuta nell'anno | 1.247.246,73 | 1.340.453,99 |
| differenza fra limite e spesa sostenuta | 857.779,14 | 888.660,71 |
| BENI IMMOBILI IN LOCAZIONE | | |
| valore immobili | 2.610.201,00 | 2.610.202,00 |
| LIMITE SPESA 1% | 26.102,01 | 26.102,02 |
| spesa 2007 | 24.158,00 | 24.158,00 |
| spesa annua soggetta a limite: importi autorizzati a budget | - | - |
| differenza fra limite e spesa sostenuta | 24.158,00 | 24.158,00 |



Il prospetto che segue riepiloga i versamenti effettuati nel 2019 in relazione alle singole disposizioni normative.

Tabella 1- Scheda monitoraggio riduzioni di spesa

| Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato - anno 2019 | | |
|--|-------------------------|-------------------|
| Denominazione Ente: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE | | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) | | |
| Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16) | | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) | | 121.770,00 |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | |
| Disposizioni di contenimento | importo Parziale | versamento |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) | a) | |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c. 1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012 | b) | 44.168,85 |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) | c) | |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | d) | 25.813,32 |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | e) | |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | f) | |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | g) | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) | h) | 1.552,20 |
| Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria) | | 71.534,37 |
| Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo) | | |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) | | |
| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) | | |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici) | | |
| Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) | | |
| Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013) | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc) | | |
| Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie) | | |
| Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014) | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.) | | |
| Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996) | | |
| Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) | | |
| Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016) | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali) | | |

Raffrontando i versamenti effettuati nel corso del 2018, si nota una differenza relativamente agli adempimenti ex art 67 comma 6 DL 112/2008 con uno scostamento dovuto alla decurtazione operata sul Fondo relativo al personale dirigente, di nuova costituzione nel corso del 2019, creato in vista dell'assunzione di una unità di personale di tale ruolo entro la fine del 2019 (nota prot. n. 120797 dd 4/10/2019).



Tabella 2 – Riepilogo versamenti effettuati anno 2019

| Ordinativo | Riferimento | Importo | Capitolo |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Ordinativo n. 14398 dd. 22/10/2019 | Art. 6 comma 21 DL 78/2010 | 71.534,37 | capo X, cap.3502 |
| Ordinativo n. 14397 dd. 22/10/2019 | Art. 67 comma 6 DL 112/2008 | 121.770,00 | capo X, cap.3348 |
| TOTALE | | 193.304,37 | |



INDICATORI DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DELLO STATO

Si presenta l'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art.33, comma 1 del decreto legislativo n.33 del 2013, modificato dal decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n.89, secondo cui le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

| INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2019 | | | |
|--|-----------------------|---|----------|
| NUMERATORE | <u>325.430.040,61</u> | = | 16,10 gg |
| DENOMINATORE | 20.209.853,12 | | |

In sintesi l'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di "ritardo medio di pagamento" ponderato in base all'importo delle fatture; l'unità di misura è espressa in giorni.

Di seguito si riportano alcune note tecniche in riferimento alla modalità di calcolo dell'indicatore presso l'Università degli studi di Trieste.

Il numeratore contiene la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori.

Il denominatore contiene la somma degli importi pagati nell'anno solare.

Si precisa che il report che contiene i dati utilizzati per costruire gli indicatori, non fa distinzione tra effettivi ordinativi di pagamento ed ordinativi emessi a copertura di pagamenti effettuati mediante richiesta su modulo cartaceo alla banca; ciò significa che la data di alcuni ordinativi non coincide con la data effettiva del pagamento ma risulta successiva alla stessa. Ne consegue che il numero di giorni che intercorrono tra la data di scadenza della fattura e la data di trasmissione dell'ordinativo sarà leggermente più alta di quella reale.

Un discorso analogo va fatto per i fornitori esteri dove la media dei tempi di pagamento risulta sempre maggiore di quella reale poiché i pagamenti esteri si effettuano esclusivamente fornendo all'istituto cassiere un modulo cartaceo: ne consegue che la data della trasmissione dell'ordinativo a copertura del sospeso bancario è sempre successiva alla data di effettivo pagamento.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2019, essendo positivo, indica un tempo medio di pagamento superiore ai 30 giorni, ovvero di 46 giorni circa; l'indicatore del 2018 era di 4,42 giorni (pari ad un tempo medio di pagamento di 34 giorni circa), mentre quello del 2017 era di -1,33 giorni (pari ad un tempo medio di pagamento di 29 giorni circa). Come si vede, l'andamento, nel corso del triennio, si è rivelato negativo, perché nel corso dell'esercizio 2019 sono stati fatti dei pagamenti relativi a fatture di anni precedenti non liquidate nei tempi corretti, dovuti a contestazioni e contenziosi che si sono risolti nel 2019 e, non avendo sospeso la scadenza, hanno generato un



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

notevole ritardo nei pagamenti. Ciò si riscontra, principalmente, nei pagamenti del terzo trimestre del 2019 che ha evidenziato un termine di pagamento di circa 57 giorni. Tale termine è stato abbassato dagli altri trimestri che sono stati inferiori, in particolare il quarto trimestre che è stato particolarmente virtuoso con un tempo medio dei pagamenti di 19 giorni circa.



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO D'ESERCIZIO - ANNO 2019**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso, con *e-mail* del 16 e del 22 giugno 2020 al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario (cash flow);
- relazione del Magnifico Rettore
- nota integrativa.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2019 i seguenti documenti:

- a) Il rendiconto in contabilità finanziaria ex art. 7 del Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, come modificato dal Decreto Ministeriale del 8 giugno 2017, redatto, a seguito dell'adeguamento, avvenuto con DM del MEF del 5 settembre 2017, delle codifiche delle Università alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al DPR 132 del 4 ottobre 2013, utilizzando le codifiche SIOPE e con la classificazione della spesa per missioni e programmi (D.I.MIUR MEF n.21 del 16 gennaio 2014).
- b) Prospetto limiti di spesa.
- c) Indicatore di tempestività dei pagamenti

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2019 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 9.532.699,27.

Nel prospetto seguente sono riportati i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente.



| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | 49.674.794,62 | 40.077.707,41 |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 0,00 | 0,00 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | 35.884.061,46 | 31.044.709,71 |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 390.623,94 | 326.236,00 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 3.860.451,00 | 248.750,00 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 31.632.986,52 | 30.469.723,71 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | 13.790.733,16 | 9.032.997,70 |
| 1) Risultato esercizio | 9.532.699,27 | 5.153.901,28 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 4.258.033,89 | 3.879.096,42 |
| 3) Riserve statutarie | 0,00 | 0,00 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 10.724.984,65 | 9.569.371,85 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 1.476.533,67 | 1.362.036,99 |
| D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | 35.306.506,90 | 36.000.707,61 |
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 12.914.395,67 | 14.363.226,07 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 145.518,39 | 127.248,78 |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | 1.619.418,98 | 1.794.055,66 |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 |
| 6) Debiti verso Università | 681.402,02 | 194.580,90 |
| 7) Debiti verso studenti | 745.019,66 | 118.445,15 |
| 8) Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9) Debiti verso fornitori | 9.640.869,90 | 9.988.321,58 |
| 10) Debiti verso dipendenti | 1.208.608,95 | 1.136.609,06 |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | 0,00 | 0,00 |
| 12) Altri debiti | 8.350.273,33 | 8.277.220,41 |
| E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 147.074.219,26 | 156.441.383,33 |
| 1) Contributi agli investimenti | 123.179.544,59 | 129.580.295,34 |
| 2) Ratei e risconti passivi | 23.894.674,67 | 26.861.087,99 |
| F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | 49.998.220,03 | 48.005.341,82 |
| 1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso | 49.998.220,03 | 48.005.341,82 |
| TOTALE PASSIVO | 294.255.259,13 | 291.456.549,01 |
| Conti d'ordine: | | |
| - Immobili di terzi a disposizione dell'Ateneo | 107.186.265,00 | 107.186.265,00 |
| - Scritture anticipate di costo | 3.260.970,11 | 2.224.669,54 |
| - Garanzie prestate a favore di terzi | 73.565,11 | 73.565,11 |
| Totali conti d'ordine | 110.520.800,22 | 109.484.499,65 |



| CONTO ECONOMICO | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 155.408.405,76 | 145.969.520,28 |
| I. PROVENTI PROPRI | 24.201.519,59 | 24.439.987,66 |
| 1) Proventi per la didattica | 19.908.004,00 | 19.882.645,51 |
| a) proventi per la didattica da studenti | 19.819.611,45 | 19.833.194,84 |
| b) proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche | 68.082,55 | 49.450,67 |
| c) proventi per la didattica da altri finanziatori privati | 20.310,00 | 0,00 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.061.583,85 | 3.291.505,94 |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 2.815.229,77 | 602.654,26 |
| 4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza | 416.701,97 | 663.181,95 |
| II. CONTRIBUTI | 122.548.763,95 | 119.001.068,58 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 101.699.836,81 | 99.145.246,49 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 6.945.258,72 | 7.752.582,60 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 145.799,72 | 80.209,06 |
| 4) Contributi Unione Europea e da altri Organismi Internazionali | 8.375.301,68 | 5.709.061,09 |
| 5) Contributi da Università | 1.407.566,44 | 1.068.617,60 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 2.227.133,75 | 2.565.470,35 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 1.747.866,83 | 2.679.881,39 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0,00 | 0,00 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.658.122,22 | 2.528.464,04 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | | |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 |
| B) COSTI OPERATIVI | 142.193.730,21 | 136.022.041,26 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 80.180.920,80 | 80.411.727,48 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 57.075.837,49 | 57.330.355,79 |
| a) docenti / ricercatori | 49.854.857,65 | 49.678.002,04 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 4.301.129,79 | 5.048.598,73 |
| c) docenti a contratto | 897.622,33 | 758.391,42 |
| d) esperti linguistici | 1.411.963,95 | 1.372.008,95 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 610.263,77 | 473.354,65 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 23.105.083,31 | 23.081.371,69 |
| a) costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 22.912.521,74 | 22.793.248,88 |
| b) costi altro personale tecnico amministrativo | 192.561,57 | 288.122,81 |



| CONTO ECONOMICO | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 50.692.199,03 | 44.077.612,64 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 19.141.927,23 | 17.032.907,81 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0,00 | 0,00 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 313.877,73 | 358.233,20 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 4.197.177,83 | 124.617,74 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 1.120.175,10 | 1.133.088,46 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0,00 | 0,00 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.748.145,41 | 2.784.210,70 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 17.216.040,75 | 16.661.826,71 |
| 9) Acquisto altri materiali | 567.187,29 | 672.821,13 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0,00 | 0,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 417.006,84 | 358.065,34 |
| 12) Altri costi | 4.970.660,85 | 4.951.841,55 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.564.247,21 | 10.642.388,43 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 2.308.004,62 | 2.289.590,61 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.227.463,03 | 7.353.051,67 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 28.911,03 | 0,00 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle | 999.868,53 | 999.746,15 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 97.051,37 | 99.800,00 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 659.311,80 | 790.512,71 |
| MARGINE OPERATIVO (A-B) | 13.214.675,55 | 9.947.479,02 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -737.901,43 | -807.831,78 |
| 1) Proventi finanziari | 8.458,33 | 17.083,98 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 746.926,73 | 824.666,97 |
| 3) Utili e perdite su cambi | 566,97 | -248,79 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| 1) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 2.482.373,52 | 1.169.748,98 |
| 1) Proventi | 3.563.897,10 | 2.006.078,91 |
| 2) Oneri | 1.081.523,58 | 836.329,93 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 5.426.448,37 | 5.155.494,94 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 9.532.699,27 | 5.153.901,28 |

In riferimento alla struttura ed al contenuto, i documenti contabili sono stati predisposti in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali e dagli schemi previsti dal decreto ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del predetto D.M. n.



19/2014, con le modifiche introdotte dal D.I. dell'8 giugno 2017 n.394 e secondo le indicazioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo adottato dal MIUR con Decreto Direttoriale 1841 del 26 luglio 2017.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-*bis* del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-*bis* del codice civile, fatti salve le deroghe previste dai principi contabili e schemi di bilancio per le università di cui al DI n.19 del 14 gennaio 2014 e al DI n.394 del 8 giugno 2017;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-*bis* del codice civile fatti salve le deroghe previste dai principi contabili e schemi di bilancio per le università di cui al DI n.19 del 14 gennaio 2014 e al DI n.394 del 8 giugno 2017;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio sull'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e con la normativa specifica per le Università, più sopra richiamata e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.



Si segnala che a partire dall'esercizio 2019, il processo del cost to cost è stato parzialmente rivisto e pertanto le scritture vengono effettuate in parte sulle voci di ricavo puntuale e per la parte residuale sulla voce "Integrazioni e rettifiche ricavi su progetti cost to cost", il cui saldo algebrico confluisce nella voce "Altri ricavi" con conseguenti riflessi su quest'ultime componenti economiche positive.

Come anche esposto nella nota integrativa la predetta modifica rende non agevole l'analisi comparativa col precedente esercizio.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio esamina le voci più significative dello **Stato Patrimoniale** ed evidenzia quanto segue.

Immobilizzazioni

A) Immateriali

Sono costituite da:

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Ammortamenti | Importi al 31/12/2019 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Costi di impianto e ampliamento | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno | 16.652,26 | 98.254,63 | 0,00 | 27.065,85 | 87.841,04 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 162.628,73 | 76.094,30 | | 76.963,98 | 161.759,05 |
| Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | 3.307.628,23 | 2.020.990,65 | 2.043.483,98 | 0,00 | 3.285.134,90 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 30.260.721,54 | 1.619.295,82 | | 2.203.974,79 | 29.676.042,57 |
| TOTALE | 33.747.630,76 | 3.814.635,40 | 2.043.483,98 | 2.308.004,62 | 33.210.777,56 |

Le relative poste sono state iscritte nell'attivo, al costo diretto di produzione o acquisto (rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento) nella misura in cui è ragionevole ritenere recuperabile il valore delle stesse, attraverso benefici economici futuri o attraverso l'utilità ottenibile dal loro impiego nello svolgimento dell'attività istituzionale. Le immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzate sistematicamente in cinque esercizi o, ove determinabile grazie ad elementi verificabili, in base alla vita utile residua. L'immobilizzazione immateriale



che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo il criterio descritto, viene comunque iscritta a tale minor valore

I costi sostenuti per migliorie o per manutenzioni incrementative su beni di terzi sono classificati tra le "Altre immobilizzazioni immateriali", solo quando tali opere sono prive di una propria autonoma funzionalità; costituisce questa la voce più rilevante delle immobilizzazioni immateriali (euro 29.676.042,57)

B) Materiali

Sono costituite da:

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Ammortamenti | Importi al 31/12/2019 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Terreni e fabbricati | 84.215.591,70 | 1.205.923,89 | 0,00 | 4.114.433,56 | 81.307.082,03 |
| Impianti e attrezzature | 4.664.979,69 | 1.622.538,80 | 310.369,93 | 1.511.599,18 | 4.465.549,38 |
| Attrezzature scientifiche | 1.929.311,71 | 787.771,36 | 14.493,16 | 1.220.538,56 | 1.482.051,35 |
| Opere d'arte, d'antiquariato e museali | 1.253.563,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.253.563,75 |
| Mobili e arredi | 570.715,60 | 330.250,74 | 15.293,39 | 377.066,21 | 508.606,74 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 13.304,30 | 23.060,96 | 22.163,04 | 3.825,52 | 10.376,70 |
| Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 2.653.569,93 | 638.328,21 | 1.251.711,16 | 0,00 | 2.040.186,98 |
| TOTALE | 95.301.036,68 | 4.607.873,96 | 1.614.030,68 | 7.227.463,03 | 91.067.416,93 |

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Per gli immobili il cui valore di costo non era disponibile, si è ritenuto di utilizzare quale valore di riferimento quello approvato dagli organi per la stipula della polizza assicurativa, ritenendolo comunque congruo e assimilabile ad un valore di ricostruzione; tale valore è stato comunque opportunamente modificato, per tener conto delle indicazioni pervenute dai tecnici responsabili del patrimonio immobiliare, al fine di considerare lo stato di conservazione dei beni e degli impianti. I beni di valore inferiore a Euro516 acquisiti nel corso dell'esercizio, sono stati ammortizzati per l'intero valore nell'anno stesso.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione



C) Finanziarie

Sono costituite da:

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Importi al 31/12/2019 | Variazione 2019 2018 |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Partecipazioni in enti o imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Partecipazioni in altri enti o imprese | 241.978,74 | 79.187,94 | 33.411,03 | 287.755,65 | 45.776,91 |
| Crediti verso CDP SpA per mutui da erogare - quota esigibile oltre l'esercizio successivo | 1.713.501,06 | | 1.713.501,06 | 0,00 | - 1.713.501,06 |
| Crediti per depositi cauzionali | 85.019,56 | 188.650,33 | 17.930,00 | 255.739,89 | 170.720,33 |
| TOTALE | 2.040.499,36 | 267.838,27 | 1.764.842,09 | 543.495,54 | -1.497.003,82 |

Sono iscritte in questa classe le partecipazioni e i crediti su mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti non ancora erogati; tali crediti nel 2019 si sono azzerati in quanto i mutui sono stati interamente incassati.

Le partecipazioni a consorzi, società, enti o associazioni detenute durevolmente vengono stimate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, al netto di eventuali svalutazioni imputate in caso di perdite durevoli di valore. Le quote annuali versate per partecipare alla gestione di soggetti terzi sono state comunque iscritte nei costi dell'esercizio.

Rimanenze

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

Crediti

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo, al netto del relativo fondo svalutazione crediti. La seguente tabella riporta l'elenco dei crediti e del rispettivo fondo di svalutazione, alla data del 31.12.2019.



| Descrizione | Credito lordo al 31/12/2019 | Fondo svalutazione crediti | Crediti netti |
|--|-----------------------------|----------------------------|----------------------|
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 1.451.331,32 | -7.652,53 | 1.443.678,79 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 28.840.550,76 | -35.629,06 | 28.804.921,70 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 179.469,83 | -40.386,63 | 139.083,20 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 65.076,69 | 0,00 | 65.076,69 |
| 5) Crediti verso Università | 1.532.470,40 | -252.291,05 | 1.280.179,35 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 20.713.913,62 | -5.292.037,87 | 15.421.875,75 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | - | - | - |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 4.282.910,22 | -1.211.411,63 | 3.071.498,59 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 3.387.916,64 | -1.552.831,48 | 1.835.085,16 |
| TOTALE | 60.453.639,48 | - 8.392.240,25 | 52.061.399,23 |

La successiva tabella indica invece il valore dei crediti, con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

| Descrizione | Crediti netti al 31/12/2019 | Quota esigibile entro il 31/12/2020 | Quota esigibile oltre il 31/12/2020 |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 1.443.678,79 | 1.443.678,79 | - |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 28.804.921,70 | 12.777.596,22 | 16.027.325,48 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 139.083,20 | 139.083,20 | - |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 65.076,69 | 65.076,69 | - |
| 5) Crediti verso Università | 1.280.179,35 | 1.280.179,35 | - |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 15.421.875,75 | 15.421.875,75 | - |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | - | - | - |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 3.071.498,59 | 3.071.498,59 | - |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 1.835.085,16 | 1.835.085,16 | - |
| TOTALE | 52.061.399,23 | 36.034.073,75 | 16.027.325,48 |

Vengono infine specificati i crediti verso studenti per tasse e contributi.

| Descrizione | Valore al 31/12/2019 | Valore al 31/12/2018 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Crediti verso studenti | 14.746,00 | 9.690,50 | 5.055,50 |
| Conto transitorio crediti per tasse | 20.699.167,62 | 23.722.061,06 | -3.022.893,44 |
| Totale Crediti verso studenti- Lordo | 20.713.913,62 | 23.731.751,56 | -3.017.837,94 |
| Fondo svalutazione crediti verso studenti | 5.292.037,87 | 9.153.388,93 | -3.861.351,06 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 15.421.875,75 | 14.578.362,63 | 843.513,12 |



Il credito complessivo verso studenti per tasse universitarie al 31.12.2019 ammonta a Euro 20.713.913,62 (nel 2018 erano 23.731.751,56) ed è composto dai crediti sorti a partire dall'A.A. 2003/04 e non ancora incassati o stornati.

Al riguardo si fa presente che con delibera del 19 maggio 2020, alla luce di una ricognizione straordinaria effettuata sui crediti studenti esistenti al 31 dicembre 2019 in merito alle decadenze e rinunce agli studi, previo parere positivo di questo Collegio, sono stati resi inesigibili crediti studenti per un ammontare di Euro 3.862.926,17 (di cui Euro 271.313,91 in relazione a carriere già chiuse), che hanno trovato copertura nel fondo di svalutazione crediti verso studenti.

Il fondo svalutazione crediti verso studenti al 31.12.2019 ammonta a Euro 5.292.037,87. L'importo accantonato nel 2019, pari ad Euro 850.000,00, è stato prudenzialmente calcolato applicando una percentuale pari al 100% su tutti i crediti relativi agli anni accademici fino al 2015; per gli anni successivi la stima ha tenuto conto della capacità di incasso su base storica e pertanto la percentuale di svalutazione è stata modulata in tal senso.

Il Collegio concorda con i criteri di stima adottati e ribadisce quanto già segnalato con riferimento agli esercizi precedenti, la necessità che l'Ateneo prosegua nel porre in essere tutte le procedure finalizzate al recupero dei crediti esistenti.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere, come di seguito rappresentate:

| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo cassa iniziale | 89.688.945,28 | 78.766.073,48 | 10.922.871,80 |
| Riscossioni | 224.579.838,28 | 209.822.926,70 | 14.756.911,58 |
| Pagamenti | - 204.451.618,37 | - 198.900.054,90 | - 5.551.563,47 |
| Fondo cassa finale | 109.817.165,19 | 89.688.945,28 | 20.128.219,91 |
| Crediti per interessi attivi | | | - |
| Totale Disponibilità liquide | 109.817.165,19 | 89.688.945,28 | 20.128.219,91 |

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria di fine esercizio.



Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza economica temporale.

I ratei attivi sono generati dalle scritture di integrazione riferite ai progetti *cost to cost* che parificano i ricavi ai costi sostenuti nell'esercizio. L'ammontare dei Ratei attivi su progetti ammonta ad Euro 6.981.763,68.

I risconti attivi che 31 dicembre 2019 sommano a Euro 573.241,00, sono generati prevalentemente da retribuzioni (compensi, borse Erasmus e master all'estero) e pagamenti di servizi (locazioni, licenze software e noleggi di attrezzature), con competenza a cavallo degli anni 2019 e 2020, la cui registrazione in contabilità generale avviene totalmente nell'esercizio 2019, rendendo necessaria la rettifica dei costi e la relativa iscrizione dei risconti attivi per la quota di competenza dell'esercizio successivo.

Patrimonio netto

Al 31 dicembre 2019 il netto patrimoniale risulta incrementato per un valore pari al risultato economico che, come innanzi evidenziato, è stato di Euro 9.532.699,27.

Di seguito, si riporta la composizione e variazione del patrimonio netto, confrontata con quella dell'anno precedente:

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Risultato d'esercizio anno 2019 | Altri movimenti | Valore al 31/12/2019 |
|--|-------------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| PATRIMONIO VINCOLATO | 31.044.709,71 | - | 4.839.351,75 | 35.884.061,46 |
| 0. Fondi vincolati destinati da terzi | 326.236,00 | | 64.387,94 | 390.623,94 |
| 1. Vincoli per decisione degli organi | 248.750,00 | | 3.611.701,00 | 3.860.451,00 |
| 2. Beni museali | 332.930,43 | | - | 332.930,43 |
| 3. Opre edilizia da piano triennale | 18.178.539,63 | | - 1.830.804,58 | 16.347.735,05 |
| 4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali | 1.200.000,00 | | 2.174.653,00 | 3.374.653,00 |
| 5. Ammortamenti | 7.196.365,88 | | - 277.803,81 | 6.918.562,07 |
| 6. Scritture anticipate | 3.561.887,77 | | 1.097.218,20 | 4.659.105,97 |
| RISERVE DISPONIBILI | 9.032.997,70 | 9.532.699,27 | 4.757.735,46 | 13.790.733,16 |
| 1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI | 9.032.997,70 | - | - 4.774.963,81 | 4.258.033,89 |
| 2. UTILE D'ESERCIZIO- RISERVE DISPONIBILI | | 9.532.699,27 | 9.532.699,27 | 9.532.699,27 |
| Totale complessivo | 40.077.707,41 | 9.532.699,27 | 9.597.087,21 | 49.674.794,62 |



Il valore del capitale netto è di complessivi Euro 49.674.794,62 (era pari a Euro 40.077.707,41 al 31.12.2018), di cui euro 35.884.061,46 vincolato ed euro 13.790.733,16 non vincolato (Riserve disponibili).

Si evidenzia che alla data del 31 dicembre 2019 il fondo di dotazione espone un valore pari a zero, in quanto si è provveduto al completo ripianamento del fondo stesso nell'esercizio 2014, come già riferito nella relazione di questo Collegio al su detto Bilancio 2014 (v. il verbale n. 399/2015).

Più in generale, si osserva che l'entità del fondo di dotazione dell'Ateneo è la risultante di scelte – peraltro antecedenti alla definizione ministeriale di cui al decreto MIUR del 14 gennaio 2014 - effettuate in sede di valutazione del patrimonio all'1.1.2012, anno di adozione del sistema contabile economico-patrimoniale, le quali avevano determinato un valore negativo del patrimonio stesso.

Infatti, partendo dalla considerazione che gli edifici di proprietà dell'Ateneo, così come le migliorie sugli edifici demaniali, sono stati realizzati o acquisiti nel corso del tempo con l'assistenza integrale di contributi, l'amministrazione ha stabilito di procedere alla contabilizzazione secondo il medesimo principio previsto per i contributi in conto capitale relativi ad immobilizzazioni di nuova iscrizione. In considerazione di ciò, il valore degli immobili viene bilanciato integralmente da risconti passivi, annullandone il concorso al valore del netto patrimoniale.

Nelle Riserve Vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro, pari ad Euro 35.884.061,46, sono confluite le somme destinate dal Consiglio di Amministrazione, in particolare, per la copertura di piani finanziari di opere edilizie presenti nel piano triennale dei Lavori Pubblici, per la copertura integrale degli investimenti in beni mobili dell'amministrazione e dei dipartimenti e per la copertura integrale degli ammortamenti futuri su tutti i beni presenti in inventario al 31 dicembre 2019.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o



data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Qualora in seguito all'aggiornamento delle stime iniziali, i fondi precedentemente stanziati risultino eccedenti, si procede al loro rilascio. Nel caso in cui, nell'ambito di uno stesso fondo, si siano rilevati accantonamenti e rilasci nel medesimo esercizio, la rilevazione economica viene effettuata per il valore netto.

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Fondi imposte e tasse | 12.225,00 | 12.225,00 | - |
| Fondi per costi relativi al personale dipendente | 7.303.723,54 | 5.458.922,71 | 1.844.800,83 |
| Altri fondi per rischi | 1.525.818,23 | 1.586.090,28 | - 60.272,05 |
| Altri fondi per oneri | 1.883.217,88 | 2.512.133,86 | - 628.915,98 |
| TOTALE | 10.724.984,65 | 9.569.371,85 | 1.155.612,80 |

Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale (ricercatore e tecnico amministrativo) a tempo determinato e ai Collaboratori Esperti linguistici, in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Per il personale docente, ricercatori, tecnici amministrativi di ruolo e per i dirigenti, non si procede al alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP-INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente il dovuto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Fondo TFR ricercatori a tempo determinato | 753,68 | 753,68 | - |
| Fondo TFR collaboratori ed esperti linguistici di ruolo | 1.472.913,12 | 1.358.442,70 | 114.470,42 |
| Fondo TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato | 280,10 | 280,10 | - |
| Fondo TFR personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 2.586,77 | 2.560,51 | 26,26 |
| TOTALE | 1.476.533,67 | 1.362.036,99 | 114.496,68 |



Debiti

Sono iscritti al valore nominale e sono costituiti dalle seguenti voci:

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 12.914.395,67 | 14.363.226,07 | - 1.448.830,40 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 145.518,39 | 127.248,78 | 18.269,61 |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | 1.619.418,98 | 1.794.055,66 | - 174.636,68 |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | - | - | - |
| 6) Debiti verso Università | 681.402,02 | 194.580,90 | 486.821,12 |
| 7) Debiti verso studenti | 745.019,66 | 118.445,15 | 626.574,51 |
| 8) Acconti | - | - | - |
| 9) Debiti verso fornitori | 9.640.869,90 | 9.988.321,58 | - 347.451,68 |
| 10) Debiti verso dipendenti | 1.208.608,95 | 1.136.609,06 | 71.999,89 |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | - | - | - |
| 12) Altri debiti | 8.350.273,33 | 8.277.220,41 | 73.052,92 |
| TOTALE | 35.306.506,90 | 36.000.707,61 | - 694.200,71 |

I debiti verso banche si riferiscono ai mutui passivi stipulati nella quasi totalità per opere edilizie e sono finanziati integralmente dalla Regione Friuli Venezia Giulia. Nel 2019 non sono stati sottoscritti nuovi mutui.

Tutti gli altri debiti sono ad esigibilità entro il 2020.

L'importo dei debiti verso fornitori, pari ad Euro 9.640.869,90, comprende euro 7.698.088,67 relativo a fatture da ricevere, in applicazione del principio della competenza economica in relazione ai costi di esercizio. Di conseguenza solo la differenza fra i predetti importi rappresenta l'effettivo debito maturato per fatture ricevute che, peraltro, è oggetto di monitoraggio tramite la PCC.

Contributi agli investimenti e ratei e risconti passivi

Per il principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.



Nella voce ratei passivi sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

Nella voce risconti passivi sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

I proventi relativi ai progetti sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto.

| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Contributi agli investimenti | 123.179.544,59 | 129.580.295,34 | - 6.400.750,75 |
| Ratei e risconti passivi | 23.894.674,67 | 26.861.087,99 | - 2.966.413,32 |
| TOTALE | 147.074.219,26 | 156.441.383,33 | - 9.367.164,07 |

A) Contributi agli investimenti

Si evidenziano di seguito gli importi dei risconti per *Contributi agli investimenti*, cioè i risconti che concorrono alla sterilizzazione degli ammortamenti su immobilizzazioni dell'ateneo

| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Risconti passivi a copertura ammortamenti pregressi | 86.707.298,96 | 93.165.613,24 | - 6.458.314,28 |
| Risconti passivi su progetti di Edilizia | 36.472.245,63 | 36.414.682,10 | 57.563,53 |
| TOTALE | 123.179.544,59 | 129.580.295,34 | - 6.400.750,75 |

La voce *Risconti passivi a copertura ammortamenti pregressi* accoglie il valore residuo da ammortizzare dei beni mobili e immobili dell'Ateneo, a copertura degli ammortamenti futuri sulle immobilizzazioni dell'Ateneo la cui spesa era stata sostenuta in esercizi precedenti, secondo la procedura prevista dalla contabilità finanziaria.

L'importo dei *Risconti passivi su progetti di Edilizia* comprende i proventi relativi a opere pubbliche in corso.

B) Ratei e risconti passivi

Di seguito sono dettagliati i Ratei passivi ed i Risconti passivi diversi da quelli enucleati al precedente punto A) e al successivo paragrafo "*Risconti per progetti*"



| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|---|----------------------|----------------------|---------------------------|
| Ratei passivi su assegni di ricerca | - | 2.620,93 | - 2.620,93 |
| Ratei passivi su supplenze | 331.767,35 | 436.194,34 | - 104.426,99 |
| Ratei passivi su medici specializzandi | 4.455,55 | - | 4.455,55 |
| Ratei passivi su provvidenze e altri interventi sociali al personale dipendente | 322.416,31 | 250.469,83 | 71.946,48 |
| Altri ratei passivi | 142.520,31 | 184.508,99 | - 41.988,68 |
| Risconti passivi per competenziazione documenti gestionali | 1.926,46 | | 1.926,46 |
| Risconti passivi per ciclo tasse | 14.695.466,37 | 13.769.338,78 | 926.127,59 |
| Altri risconti passivi | 6.113.031,70 | 7.846.963,21 | - 1.733.931,51 |
| Risconti passivi da migrazione | 2.283.090,62 | 4.370.991,91 | - 2.087.901,29 |
| TOTALE | 23.894.674,67 | 26.861.087,99 | - 2.966.413,32 |

La voce Risconti passivi per competenziazione documenti gestionali, pari ad euro 1.926,46, accogliente le poste derivanti dall'operazione automatica di fine anno, è stato creato nel 2019 in quanto sino al 2018 tali poste erano ricomprese nel conto Risconti passivi per ciclo tasse riguardante i proventi da contribuzione studentesca introitati a fine esercizio 2019, ma di competenza del successivo 2020.

Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

Tale voce riguarda i proventi relativi a progetti pluriennali ed a ricerche in corso finanziate o cofinanziate da terzi, riscontati secondo il principio della commessa completata

| Descrizione | 2019 | 2018 | Variazione 2019 - 2018 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| Risconti passivi su progetti | 49.998.220,03 | 48.005.341,82 | 1.992.878,21 |
| TOTALE | 49.998.220,03 | 48.005.341,82 | 1.992.878,21 |

Conti d'ordine

I conti d'ordine accolgono:

- il valore catastale degli immobili di terzi che l'Ateneo utilizza per le proprie attività istituzionali (euro 107.186.265,00).
- Il valore degli impegni assunti verso terzi per obbligazioni giuridiche già perfezionate (ordini e contratti) per i quali alla data di fine esercizio non è stato consegnato il bene o resa la prestazione da parte del fornitore (euro 3.260.790,11).
- Il valore delle garanzie prestate a favore di terzi (euro 73.565,11)



Il Collegio esamina poi le voci più significative del **Conto Economico** i cui dati di sintesi sono esposti nella seguente tabella.

Nel Conto Economico, redatto secondo lo schema di cui decreto del MIUR del 8 giugno 2017, n. 394. in forma scalare, sono evidenziate tre aree di attività operativa, finanziaria e straordinaria.

| CONTO ECONOMICO | 2019 | 2018 | 2019 vs. 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 155.408.405,76 | 145.969.520,28 | 9.438.885,48 |
| I. PROVENTI PROPRI | 24.201.519,59 | 24.439.987,66 | -238.468,07 |
| II. CONTRIBUTI | 122.548.763,95 | 119.001.068,58 | 3.547.695,37 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.658.122,22 | 2.528.464,04 | 6.129.658,18 |
| B) COSTI OPERATIVI | 142.193.730,21 | 136.022.041,26 | 6.171.688,95 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 80.180.920,80 | 80.411.727,48 | -230.806,68 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 50.692.199,03 | 44.077.612,64 | 6.614.586,39 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.564.247,21 | 10.642.388,43 | -78.141,22 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 97.051,37 | 99.800,00 | -2.748,63 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 659.311,80 | 790.512,71 | -131.200,91 |
| MARGINE OPERATIVO (A-B) | 13.214.675,55 | 9.947.479,02 | 3.267.196,53 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -737.901,43 | -807.831,78 | 69.930,35 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 2.482.373,52 | 1.169.748,98 | 1.312.624,54 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 14.959.147,64 | 10.309.396,22 | 4.649.751,42 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 5.426.448,37 | 5.155.494,94 | 270.953,43 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 9.532.699,27 | 5.153.901,28 | 4.378.797,99 |

Proventi operativi

I proventi operativi al 31 dicembre 2019, ammontano ad Euro 155.408.405,76. Tale voce è così composta:

| A) PROVENTI OPERATIVI | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| I) PROVENTI PROPRI | 24.201.519,59 | 24.439.987,66 | - 238.468,07 |
| II) CONTRIBUTI | 122.548.763,95 | 119.001.068,58 | 3.547.695,37 |
| III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | | | - |
| IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | | | - |
| V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.658.122,22 | 2.528.464,04 | 6.129.658,18 |
| VI) VARIAZIONE RIMANENZE | | | - |
| VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | | | - |
| TOTALE | 155.408.405,76 | 145.969.520,28 | 9.438.885,48 |

I "Proventi propri" sono i seguenti



| Proventi propri | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Proventi per la didattica | 19.908.004,00 | 19.882.645,51 | 25.358,49 |
| Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.061.583,85 | 3.291.505,94 | - 2.229.922,09 |
| Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 2.815.229,77 | 602.654,26 | 2.212.575,51 |
| Proventi da attività di trasferimento di conoscenza | 416.701,97 | 663.181,95 | - 246.479,98 |
| TOTALE | 24.201.519,59 | 24.439.987,66 | -238.468,07 |

Fra i Proventi propri, pari ad Euro 24.201.519,59 (di poco diminuita rispetto al 2018) la voce più importante è costituita dai Proventi per la didattica da studenti, pari ad Euro 19.819.611,45, sostanzialmente stabile rispetto al 2018 a fronte di un numero di studenti (corsi di laurea di I II livello) iscritti in leggero aumento. Va evidenziato che l'anno accademico 2017/2018 è il primo nel quale è stata data applicazione al nuovo sistema di determinazione delle tasse studentesche introdotto dalla Legge di Stabilità 2017 (art.1, commi 252 e seguenti della L.252/17).

Risulta rispettato il rapporto di cui al D.P.R. n. 306/1997, modificato dal Decreto Legge n. 95/2012 e convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, (rapporto tra il gettito da contribuzione studentesca, non computando gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti iscritti oltre la 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). Tale rapporto è pari al 14,70% (< 20%).

I "Contributi" sono i seguenti

| Descrizione | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| CONTRIBUTI CORRENTI | | | |
| 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 101.459.787,65 | 99.145.246,49 | 2.314.541,16 |
| 2. Contributi Regioni e Province autonome | 5.910.943,06 | 5.078.434,09 | 832.508,97 |
| 3. Contributi altre Amministrazioni locali | 145.799,72 | 80.209,06 | 65.590,66 |
| 4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 8.375.301,68 | 5.709.061,09 | 2.666.240,59 |
| 5. Contributi da Università | 1.407.566,44 | 1.068.617,60 | 338.948,84 |
| 6. Contributi da altri (pubblici) | 2.221.238,26 | 2.565.470,35 | - 344.232,09 |
| 7. Contributi da altri (privati) | 1.672.415,97 | 2.656.081,39 | - 983.665,42 |
| TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI | 121.193.052,78 | 116.303.120,07 | 4.889.932,71 |
| CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI | | | |
| 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 240.049,16 | - | 240.049,16 |
| 2. Contributi Regioni e Province autonome | 1.034.315,66 | 2.674.148,51 | - 1.639.832,85 |
| 3. Contributi altre Amministrazioni locali | | | - |
| 4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | | | - |
| 5. Contributi da Università | | | - |
| 6. Contributi da altri (pubblici) | 5.895,49 | - | 5.895,49 |
| 7. Contributi da altri (privati) | 75.450,86 | 23.800,00 | 51.650,86 |
| TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI | 1.355.711,17 | 2.697.948,51 | - 1.342.237,34 |
| TOTALE | 122.548.763,95 | 119.001.068,58 | 3.547.695,37 |



Alla voce Contributi, pari ad Euro 122.548.763,95, trovano allocazione le assegnazioni che vengono attribuite all'Ateneo dallo Stato in virtù delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale, nonché le assegnazioni da parte di soggetti terzi all'Ateneo, per la copertura delle spese correnti o per altre attività specifiche senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università.

Fra queste la più importante è quella del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), di Euro 86.782.275,91 (quota base, più premiale, più perequativo) che presenta, nel complesso, una contrazione di circa 300 mila di euro rispetto al 2018. Al riguardo occorre precisare che il predetto importo ingloba anche quote di finanziamento di esercizi precedenti di cui l'Ateneo è venuto a conoscenza nel corso del 2019.

Al netto dei suddetti importi relative ad annualità pregresse, la contrazione di tale voce di entrata appare un po' più significativa, proseguendo un *trend* negativo, già iniziato da alcuni anni: dal 2013 al 2019 l' FFO si è, infatti, ridotto di circa 9 milioni di euro, con una dinamica interna che vede l'accrescersi percentuale della quota premiale e la contemporanea diminuzione della quota base e perequativa.

Per il 2019 tale contrazione è comunque più che compensata dall'andamento crescente di Altri proventi contributivi del MIUR e altre Amministrazioni Centrali (+2,23 milioni).

Costi operativi

I Costi operativi ammontano ad Euro 136.022.041,26 e sono rappresentati nella seguente tabella:

| B) COSTI OPERATIVI | Importi al 31/12/2019 | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2019 |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| VIII) COSTI DEL PERSONALE | 80.180.920,80 | 80.411.727,48 | - 230.806,68 |
| IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 50.692.199,03 | 44.077.612,64 | 6.614.586,39 |
| X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.564.247,21 | 10.642.388,43 | - 78.141,22 |
| XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 97.051,37 | 99.800,00 | - 2.748,63 |
| XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 659.311,80 | 790.512,71 | - 131.200,91 |
| TOTALE | 142.193.730,21 | 136.022.041,26 | 6.171.688,95 |



I costi del personale costituiscono la voce più significativa dei costi operativi e dei costi in generale (euro 80.180.920,80); essa comprende i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo (IRAP esclusa), in termini di spese fisse ed accessorie.

La tabella sopra riportata evidenzia una moderata diminuzione del costo per il personale (- 230.806,68) riguardante essenzialmente il costo del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica.

Complessivamente non è proseguito il trend in diminuzione dell'ultimo quinquennio delle unità di personale in servizio di ruolo: il personale docente e ricercatore è aumentato infatti di 16 unità rispetto al 2018, (+ 2 professori ordinari, + 29 professori associati, +16 ricercatori a tempo determinato, - 31 ricercatori a tempo indeterminato). Nella sostanza si registra una mutata composizione del rapporto personale a tempo determinato/indeterminato, con una crescita del primo a discapito del secondo.

Il costo per il personale tecnico-amministrativo è rimasto sostanzialmente stabile (- 23.711,62) a fronte però di una contrazione di 34 unità rispetto al 2018

I costi della gestione corrente dell'Ateneo (euro 50.692.199,03) risultano in incremento rispetto all'esercizio 2018 (+ 6.61 mln) da ricondurre principalmente ad un incremento di oltre 2 milioni di euro dei Costi per il sostegno agli studenti. All'interno di tale voce un peso rilevante è dato dai contratti di formazione dei "Medici specializzandi" (euro 10,24 mln) e "Borse di studio di dottorato di ricerca" (euro 5,27 mln).

La voce Trasferimenti a partner di progetti coordinati presenta un forte aumento rispetto al 2018 (+4,07 mln) per effetto, però, di una diversa contabilizzazione adottata dal 2019 dei trasferimenti ai soggetti partner in base alla quale ai predetti costi corrisponde un equivalente ammontare di ricavi, con un sostanziale effetto neutro sul risultato economico dell'esercizio.

Gli ammortamenti e le svalutazioni dell'esercizio ammontano ad euro 10.564.247,21

Proventi finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di Euro 8.543,33, ricomprende sostanzialmente gli interessi sulle somme non erogate per mutui stipulati con Cassa Depositi e Prestiti il cui



capitale viene erogato soltanto a richiesta di rimborso, previa liquidazione della fattura relativa all'opera edilizia.

Oneri finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di Euro 746.926,73, ricomprende gli interessi sui mutui passivi stipulati dall'Ateneo per Euro 745.351,42 completamente finanziati dalla Regione Friuli Venezia Giulia e iscritti nella voce contributi in conto capitale per l'edilizia; la parte residuale riguarda costi per servizi di fidejussione e spese bancarie.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Voce non valorizzata.

Proventi e oneri straordinari

Il saldo positivo di tale area del conto economico è pari ad Euro 2.482.373,52, dovuto a fatti gestionale ampiamente dettagliati nella nota integrativa.

INDICATORI DI CUI AL D.LGS 49/2012

Gli indicatori "spese di personale", "Sostenibilità economico finanziaria" e "Indebitamento", presentano, rispettivamente, i valori di 70,39%, di 1,16 e 0 e rispettano, quindi, i limiti richiesti dalla normativa di riferimento. Il dato del FFO considerato nella costruzione degli indici è stato stimato dall'Ateneo sulla base delle assegnazioni che storicamente il Ministero considera come base per il calcolo, mentre per la quota di Programmazione Triennale 2019/2021 non è stato valorizzato alcun importo in quanto allo stato attuale non si hanno notizie certe in merito.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019

Conclusivamente il Collegio dà atto che:



- l'Ateneo risulta avere rispettato le norme di contenimento previste dalla vigente normativa; sono stati effettuati i versamenti al Bilancio dello Stato per le relative riduzioni di spesa, secondo il prospetto di seguito riportato:

| Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato - anno 2019 | | |
|--|------------------|------------|
| Denominazione Ente: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE | | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) | | |
| Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16) | | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) | | 121.770,00 |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | |
| Disposizioni di contenimento | importo Parziale | versamento |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) | a) | |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c. 1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012 | b) | 44.168,85 |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) | c) | |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | d) | 25.813,32 |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | e) | |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | f) | |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | g) | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) | h) | 1.552,20 |
| Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria) | | 71.534,37 |
| Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo) | | |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) | | |
| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) | | |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici) | | |
| Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) | | |
| Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013) | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc) | | |
| Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie) | | |
| Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014) | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.) | | |
| Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996) | | |
| Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) | | |
| Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016) | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali) | | |

I versamenti sono stati regolarmente eseguiti nell'anno con OP n.14398 del 22.10.19 di €.71.534,37 (per art.6 comma 21 DI 78/10) e OP n.14397 del 22.10.19 di €.121.770,00 (per art.67 comma 6 del DI 112/2008)



- L'Ente risulta avere adempiuto alle prescrizioni di cui all'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti;
- è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89,
- in allegato alla nota integrativa è riportato il rendiconto unico in contabilità finanziaria , con la ripartizione delle spese (cassa) per missioni e programmi;
- l'ente ha adempiuto a quanto previsto dal D.Lgs. 27 gennaio 2012, n.18 e dall'articolo 2 del Decreto Ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile;
- è stata effettuata entro il termine del 30 Aprile 2019 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2018, ai sensi dell'art. 7, comma 4-*bis*, del D.L. 35/2013;

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'esercizio sono state regolarmente eseguite verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuta verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime, per quanto di competenza,

parere favorevole



all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione

23 giugno 2020

I Collegio dei Revisori dei conti:

Cons. Paolo Luigi Rebecchi Presidente _____

Dott. Giovanni Criscuoli Componente _____

Dott. Paolo Spernanzoni Componente _____

Anno: 2020

Consiglio di Amministrazione del 26/06/2020

Numero delibera: 203/2020 - Numero protocollo: 75154/2020

Odg: 3 - AFFARI FINANZIARI

Ufficio/i istruzione: Settore Servizi Economico-finanziari

Ufficio/i esecuzione: Settore Servizi Economico-finanziari

OGGETTO: 03/01 - Bilancio d'esercizio unico di Ateneo 2019

| 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 | | | |
| sig.a Sara ROVETTO | | | | X |
| dott. Dario GERMANI | X | | | |

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

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTA la legge 9 gennaio 2009, n. 1;

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 8 giugno 2017, n. 394, relativo alla "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n.19 2014";

VISTO il Manuale Tecnico Operativo adottato dal MIUR con Decreto Direttoriale 1841 del 26 luglio 2017;

VISTA la nota MIUR del 9 ottobre 2017 che fornisce indicazioni applicative circa l'applicazione del D.I. n.394/2017, con particolare riferimento agli schemi di conto economico e stato patrimoniale da produrre;

VISTA la nota tecnica n.5 del MIUR del 25 febbraio 2019, recante indicazioni per l'allineamento dei bilanci alle modifiche del decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 introdotte dal decreto interministeriale 8 giugno 2017 n. 394;

RICHIAMATO l'art. 10 dello Statuto di Ateneo;

RICHIAMATO il Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità;

VISTO il documento di Bilancio d'esercizio unico di Ateneo 2019

PRESO ATTO di quanto contenuto nei seguenti documenti, che compongono il Bilancio d'esercizio unico d'Ateneo 2019:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;

- Rendiconto finanziario (cash flow);
- Nota integrativa al Bilancio unico di Ateneo 2019.

Allegati:

- Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa
- Classificazione della spesa per missioni e programmi
- Rispetto dei limiti di spesa
- Indicatori di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni dello Stato

PRESO ATTO CHE il risultato dell'esercizio 2019 è di Euro 9.532.699,27 e che il Patrimonio Netto somma ad Euro 49.674.794,62;

PRESO ATTO CHE le riserve vincolate risultanti al 31/12/2019, per effetto delle decisioni degli organi, ammontavano ad Euro 38.447.937,74;

PRESO ATTO CHE in sede di chiusura del bilancio, per effetto della gestione, si è reso necessario svincolare riserve per Euro 3.447.678,61 come da dettaglio che segue:

| Tipologia | Data CdA | Descrizione vincolo | Svincoli per utilizzo in corso 2019 o per stralcio interventi | Motivazione |
|--|------------|--|---|--------------------------------|
| PATRIMONIO VINCOLATO | | | | |
| 1. Vincoli per decisione degli organi | | | -428.750,00 | |
| CDA | 17/10/2014 | Vincolo concessione gestione pluriennale ex Ospedale Militare | -248.750,00 | costi sostenuti nell'esercizio |
| CDA | 26/07/2019 | Fondo incentivante | -180.000,00 | costi sostenuti nell'esercizio |
| 3. Opere edilizia da piano triennale | | | -2.669.833,61 | |
| CDA | 24/02/2017 | Assegnazione per accordi bonari ex ospedale militare | -188.482,99 | opera conclusa |
| CDA | 19/12/2018 | Lavori in economia PT annuale 2019 - Impianti antincendio | -78.300,00 | intervento concluso |
| CDA | 19/12/2018 | Lavori in economia PT annuale 2019 - Impianti elettrici | -84.400,00 | intervento concluso |
| CDA | 19/12/2018 | Lavori in economia PT annuale 2019 - Impianti termici | -25.000,00 | intervento concluso |
| CDA | 19/12/2018 | Lavori in economia PT annuale 2019 - Interventi di adeguamento ai fini della prevenzione incendi | -350.000,00 | intervento stralciato |
| CDA | 19/12/2018 | Lavori in economia PT annuale 2019 - Interventi di manutenzione edilizia pitturazioni facciate | -1.180.259,00 | intervento stralciato |
| CDA | 19/12/2018 | Smaltimento gas NAF - Lavori PT annuale 2019 | -763.391,62 | minor costo opera |
| 4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali | | | -349.095,00 | |
| CDA | 26/07/2019 | Investimenti Patrimonio immobiliare e centracon | -268.045,00 | intervento concluso |
| CDA | 30/08/2019 | Arredi e punto sperimentale | -81.050,00 | intervento concluso |
| TOTALE SVINCOLI | | | -3.447.678,61 | |

PRESO ATTO in sede di chiusura del bilancio si ravvisa l'opportunità di vincolare riserve per Euro 819.414,39, al netto degli svincoli per la quota relativa alla copertura pluriennale degli ammortamenti (- Euro 277.803,81) connesse alla:

- Rideterminazione della posta relativa agli impegni assunti con soggetti terzi non ancora tradotti in scritture contabili di costo in Euro 3.260.970,11, con un incremento quindi di Euro 1.036.300,57 rispetto all'esercizio 2018;
- Rideterminazione della posta relativa agli impegni assunti con soggetti terzi non ancora tradotti in scritture contabili di investimento in Euro 1.398.135,86, con un incremento quindi di Euro 60.917,63 rispetto all'esercizio 2018;

PRESO ATTO che per le operazioni di vincolo/svincolo di cui sopra, le riserve di Patrimonio netto, al 31/12/2019, si configurano come segue:

- Riserve vincolate complessive euro 35.884.061,46
- Riserve disponibili euro 13.790.733,16

per complessivi euro 49.674.794,62

PRESO ATTO che nel dettaglio le riserve di patrimonio netto di cui sopra trovano la seguente composizione:

| Tipologia | Riserve prima delle operazioni di chiusura bilancio | Svincoli per utilizzo in corso 2019 | Riserve vincolate | Riserve disponibili + Utile/perdita 2019 | Vincoli per chiusura esercizio 2019 - CDA bilancio 2019 | Totale Riserve al 31/12/2019 |
|---|---|-------------------------------------|----------------------|--|---|------------------------------|
| PATRIMONIO VINCOLATO | 38.512.325,68 | - 3.447.678,61 | 35.064.647,07 | | 819.414,39 | 35.884.061,46 |
| 0. Fondi vincolati destinati da terzi | 390.623,94 | | 390.623,94 | | | 390.623,94 |
| 1. Vincoli per decisione degli organi | 4.289.201,00 | - 428.750,00 | 3.860.451,00 | | | 3.860.451,00 |
| 2. Beni museali | 332.930,43 | | 332.930,43 | | | 332.930,43 |
| 3. Opere edilizia da piano triennale | 19.017.568,66 | - 2.669.833,61 | 16.347.735,05 | | | 16.347.735,05 |
| 4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali | 3.723.748,00 | - 349.095,00 | 3.374.653,00 | | | 3.374.653,00 |
| 5. Ammortamenti | 7.196.365,88 | | 7.196.365,88 | - 277.803,81 | | 6.918.562,07 |
| 6. Scritture anticipate | 3.561.887,77 | | 3.561.887,77 | | 1.097.218,20 | 4.659.105,97 |
| RISERVE DISPONIBILI | 1.629.769,67 | 3.447.678,61 | 5.077.448,28 | 9.532.699,27 | - 819.414,39 | 13.790.733,16 |
| 1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI | 1.629.769,67 | 3.447.678,61 | 5.077.448,28 | - | - 819.414,39 | 4.258.033,89 |
| 2. UTILE D'ESERCIZIO- RISERVE DISPONIBILI | | | | 9.532.699,27 | | 9.532.699,27 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 40.142.095,35 | - | 40.142.095,35 | 9.532.699,27 | - | 49.674.794,62 |

ACQUISITO il parere favorevole del Senato Accademico, espresso nella seduta del 17 giugno 2020;

ACQUISITO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo, espresso nella relazione del 23 giugno 2020 allegata al verbale n. 447 come parte integrante, in merito all'approvazione del Bilancio di esercizio unico di Ateneo dell'anno 2019;

DELIBERA

- Art. 1 – di approvare il Bilancio d'esercizio unico di Ateneo dell'anno 2019, allegato alla presente delibera;
- Art. 2 - di approvare lo svincolo di riserve per Euro 3.447.678,61 come sopra dettagliato;
- Art. 3 – di approvare la rideterminazione delle riserve vincolate in Euro 35.884.061,46 come sopra dettagliato;
- Art. 4. – di rinviare ad una successiva deliberazione l'eventuale destinazione delle riserve disponibili, che, compreso l'utile dell'esercizio 2019 di Euro 9.532.699,27, ammontano ad Euro 13.790.733,16.