

Università degli Studi di Trieste

**Bilancio di esercizio
unico di Ateneo**

2020





UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE



Sommario

1. RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO DEL MAGNIFICO RETTORE AL BILANCIO UNICO D'ATENE0 2020...	6
2. Schemi di Bilancio	16
2.1 STATO PATRIMONIALE	16
2.2 CONTO ECONOMICO.....	18
2.3 RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow).....	20
3. Nota Integrativa	22
4. Criteri di Valutazione.....	23
5. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	28
ATTIVO	32
5.1 IMMOBILIZZAZIONI (A).....	32
A. I. IMMATERIALI	33
A. II. MATERIALI.....	36
A. III FINANZIARIE	44
5.2. ATTIVO CIRCOLANTE (B).....	47
B. I. RIMANENZE.....	47
B. II. CREDITI	47
B. III. ATTIVITA' FINANZIARIE	54
B IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE	54
5.3. RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	56
5.4. RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)	57
PASSIVO.....	59
5.5. PATRIMONIO NETTO (A)	60
A.I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0.....	61
A. II. PATRIMONIO VINCOLATO	62
A. III. PATRIMONIO NON VINCOLATO	64
5.6 FONDI RISCHI E ONERI (B)	65
5.7 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)	67
5.8 DEBITI (D)	67
5.9 RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	76
5.10. RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F)	79
5.11 CONTI D'ORDINE	82
6. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	83



ANALISI DEI PROVENTI	84
PROVENTI OPERATIVI (A)	85
A.I. PROVENTI PROPRI	86
A.I.1) Proventi per la didattica	86
A.I.2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	89
A.I.3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.....	89
A.I.4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza	90
A.II CONTRIBUTI	90
A.II.1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	91
A.II.2) Contributi Regioni e Province autonome	104
A.II.3) Contributi altre Amministrazioni locali.....	106
A.II.4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	107
A.II.5) Contributi da Università	107
A.II.6) Contributi da altri (pubblici)	107
A.II.7) Contributi da altri (privati).....	108
A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	108
ANALISI DEI COSTI	109
B.VIII COSTI DEL PERSONALE.....	111
B.VIII.1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	122
B.VIII.2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo.....	129
B.IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	135
B.IX.1) Costi per sostegno agli studenti	136
B.IX.3) Costi per l'attività editoriale	140
B.IX.4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati.	140
B.IX.5) Acquisto materiale consumo per laboratori.....	142
B.IX.7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico.....	142
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.....	143
B.IX.9) Acquisto altri materiali	150
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	151
B.IX.12) Altri costi.....	151
B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI.....	162
B.X.1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	163
B.X.2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	163



B.X.3) Svalutazione immobilizzazioni	163
B.X.4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide.....	164
B.XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	164
B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....	165
MARGINE OPERATIVO.....	167
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C).....	167
1) Proventi finanziari.....	167
2) Interessi ed altri oneri finanziari	167
3) Utili e perdite su cambi	168
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D).....	168
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	169
1) Proventi.....	169
2) Oneri	170
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	171
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	172
7. INDICATORI - rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n: 49/2012	173
8. Proposta al Consiglio di Amministrazione di destinazione dell'utile /copertura della perdita e ridefinizione delle riserve di patrimonio netto.	175
ALLEGATI	177
RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA	178
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI.....	184
APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	186
INDICATORI DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DELLO STATO	191



1. RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO DEL MAGNIFICO RETTORE AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO 2020

Il contesto

L'anno 2020 è stato un anno molto particolare. Eccezionale, sotto tutti i punti di vista.

A gennaio 2020, durante la cerimonia di inaugurazione dell'Anno Accademico 2019/2020, consideravo come il nostro Ateneo avesse "di fronte sfide complesse ed ardue, tanto più in un contesto di risorse limitate"; sappiamo, oggi, che le difficoltà cui saremmo andati incontro avrebbero superato ogni previsione. Dieci giorni dopo, il Governo avrebbe deliberato la "Dichiarazione dello stato di emergenza in conseguenza del rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili" e, dopo nemmeno un mese, la pandemia avrebbe stravolto i rapporti sociali e le attività economiche. Ogni settore è stato messo a dura prova, mettendo in discussione la programmazione e gli obiettivi di tutti gli attori del sistema, in primis le Amministrazioni pubbliche, chiamate al mantenimento dei livelli di erogazione dei servizi pubblici essenziali, alla conservazione dell'equilibrio di bilancio e finanziario, alla necessità di intervenire massicciamente con politiche di sostegno del reddito a favore delle categorie più danneggiate dalla crisi pandemica. Nella fase pre pandemica, l'Ateneo già precorreva i tempi: quanto mai tempestiva appare, ora, l'organizzazione dell'evento "Univax day", la giornata di informazione sui vaccini dedicata agli studenti delle scuole medie superiori, tenutasi il 19 febbraio 2020 presso l'Aula Magna dell'Edificio H3.

Azioni poste in essere nel 2020 per fronteggiare la crisi

L'Ateneo ha reagito prontamente, sin dall'inizio, dimostrando di saper affrontare le difficoltà e mantenendo alto lo standard di erogazione dei servizi. Le basi dell'azione di contrasto all'epidemia sono state poste sin dal 21 febbraio 2020 con l'organizzazione, assieme al Comune di Trieste, di un incontro di approfondimento sul tema dell'emergenza del Coronavirus, alla presenza di esperti dell'Ateneo, del Comune e dell'ICGEB.

Dal 6 marzo vengono implementate le nuove modalità di Didattica On Line, consentendo di collegamenti telematici per tutta la comunità accademica. Da subito i dati risultano lusinghieri: alla data del 24 aprile 2020 si erano già laureati oltre 800 studenti discutendo la tesi a distanza, erano stati attivati più di 4.000 insegnamenti sulla piattaforma Teams, erano stati coinvolti 1.156 docenti con lezioni a distanza con quasi 12.500 studenti collegati. Complessivamente, gli utilizzatori della piattaforma erano stati 15.755, con un picco massimo di 9.134 utenti in una sola giornata (dati tratti dalla pagina dell'Ateneo dedicata alla teledidattica).

E sempre nel mezzo della pandemia, a fine aprile, arriva la notizia che premia gli sforzi dell'intera comunità universitaria: viene pubblicato il Ranking universitario "RUR - Round World University Ranking 2020" che prende in esame 829 università in tutto il mondo: UniTS risulta terza fra le italiane, e 225^a mondiale.

A fine maggio viene avviato il progetto Safety Circle, promosso da Regione Fvg, Università



di Trieste, Sissa e SWG, con l'obiettivo di ricostruire, attraverso un'indagine demoscopica, la "normalità" della nuova quotidianità della fase 2 per poter "assumere decisioni condivise".

In giugno, parte UniTS ORIENTA: viene istituita l'aula virtuale dove incontrare durante l'estate i docenti, il personale dell'Orientamento e gli studenti UniTS per aiutare le future matricole a chiarire dubbi e raccogliere tutte le informazioni utili e necessarie.

In estate il virus dà, almeno apparentemente, un po' di tregua e consente lo svolgimento, all'inizio di settembre, di uno dei più importanti eventi dell'anno: ESOF 2020. Per un breve periodo, Trieste diventa la capitale europea della scienza. UniTS partecipa, tra le altre iniziative, con un innovativo esperimento quantistico: il 6 settembre 2020, alla Closing Ceremony dell'EuroScience Forum di Trieste, una videochiamata criptata grazie alle nuove tecnologie quantistiche dall'Università di Trieste all'Auditorium di Esosf2020. Da una parte il Rettore dell'ateneo triestino, dall'altra il premier Giuseppe Conte.

Ancora a fine settembre, UniTS partecipa a Trieste Next 2020. "Science for the Planet: 100 idee per la vita che verrà" è il titolo di questa nona edizione della manifestazione, in cui non si parlerà solo di salute ma anche di inquinamento, energia, alimentazione, sviluppo industriale ed economico, gestione del territorio e molto altro. Un'edizione coraggiosa che, pur nel pieno rispetto delle norme anti-Covid, si è svolta sia dal vivo che in presenza.

In ottobre viene presentata la Convenzione quadro tra Università e ICGB, allo scopo di accrescere e potenziare la reciproca collaborazione nelle attività di ricerca, formazione e trasferimento tecnologico, con l'obiettivo di perseguire più elevati standard competitivi dal punto di vista scientifico e tecnologico a livello internazionale. La Convenzione tra i due Enti mira infatti a favorire la reciproca frequenza e fruizione delle proprie strutture e laboratori a fini didattici e di ricerca di docenti, ricercatori e studenti, sviluppare e coordinare Programmi di Ricerca Congiunti, dare impulso alle relative attività di trasferimento tecnologico all'impresa con il supporto dei rispettivi Uffici competenti, anche attraverso azioni di opportuna promozione e formazione. Non meno importante, nell'ambito dei rapporti con ICGB, l'avvio del nuovo corso di dottorato di ricerca congiunto in Biomedicina Molecolare.

A fine ottobre, quando le conseguenze dei contagi ricominciano a farsi sentire, viene attivata la prima edizione live in diretta streaming sul canale youtube di UniTS di PORTE APERTE. Impossibile la frequenza fisica: lezioni, aule studio e ristoro, tutto è prenotabile secondo le Linee guida predisposte dall'Ateneo, pubblicate sul sito istituzionale unitamente alle regole inerenti gli aspetti della sicurezza, dell'accesso in aula e all'utilizzo degli spazi studio e ristoro, che sono contenute nel "Protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del COVID-19 negli ambienti dell'Università di Trieste" che viene costantemente aggiornato.

L'anno non è finito. A novembre l'Ateneo può annunciare in conferenza stampa la dotazione di 25 defibrillatori semiautomatici esterni, donati dalla Fondazione CRTrieste: ogni sede dell'Ateneo risulta così dotata di un dispositivo, strumento essenziale di primo soccorso oltre che per le quasi 20.000 presenze della comunità universitaria, anche per tutta la popolazione.

Nel discorso di inaugurazione dell'Anno Accademico 2019/2020 si ravvisava la necessità di



mantenere aggiornata l'offerta formativa dell'Ateneo, per tener conto delle trasformazioni in atto e, in particolare, del rapido sviluppo dell'intelligenza artificiale con le sue molteplici applicazioni nella produzione industriale, in ambito finanziario e assicurativo, nella pubblica amministrazione, nella giustizia e nella medicina. Quanto indicato allora trova oggi compimento col lancio del nuovo corso di laurea triennale in Intelligenza artificiale e data analytics: un percorso con un doppio focus unico in Italia, poiché combina l'analisi del dato con gli strumenti dell'intelligenza artificiale. Per tutto il periodo del lock down primaverile 2020 e negli ultimi mesi di recrudescenza dei contagi, è emersa chiaramente l'importanza della disponibilità in tempo reale di dati statistici sui contagi per arrivare a scelte rapide ed efficaci.

Anche il supporto alla didattica è stato al centro di scelte che si sono rivelate corrette: l'Ateneo, con delibera del CDA n. 262 del 24/7/2020 di ratifica del Decreto Rettorale n. 467/2020, ha introdotto misure di contrasto alla crisi economica che ha coinvolto le famiglie, elevando i limiti dell'ISEE per l'esenzione dal pagamento delle tasse universitarie oltre a quelli stabiliti dal Ministero (DM234/2020) e consentendo, quindi, ad una fascia maggiore di popolazione studentesca di potere accedere ai corsi universitari. Questa politica ha prodotto un aumento del 12% nelle immatricolazioni. Come già osservato in occasione della Relazione accompagnatoria al budget 2021 – 2023, ciò, se da un lato può considerarsi un fattore positivo, dall'altro induce ad una riflessione sul diritto di accesso allo studio; in condizioni normali, infatti, una fetta di popolazione rinuncia agli studi di livello superiore a causa di un reddito insufficiente.

Inoltre, come non citare che l'eccezionale avvenimento pandemico planetario ha anche consentito di svelare scenari inediti e apparentemente irraggiungibili, in precedenza, per le PA. La diffusione dei contagi, la limitazione negli spostamenti, la riduzione dei confronti collettivi e, di fatto, più in generale, dei rapporti sociali, hanno imposto l'introduzione di modalità organizzative di lavoro più elastiche, per consentire l'erogazione con continuità dei servizi. In tal senso, infatti, l'estensione a tutto il personale di lavoro della modalità - ordinaria - di lavoro agile o smart working, espletata da remoto con il supporto delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione, ha consentito una decisa limitazione dei contagi preservando, contemporaneamente, la garanzia di erogazione dei servizi pubblici. Anche in questo caso, se da un lato tale opportunità può considerarsi positiva, dall'altro lato, invece, tale informatizzazione spinta ha messo in luce i limiti di una ridotta digitalizzazione delle procedure, di una insufficiente dotazione di strumenti informatici nonché una lacunosa predisposizione dei flussi informativi. Tutto questo ha fatto da cornice ad una importante riorganizzazione delle strutture dell'Amministrazione Centrale, che ha visto la luce proprio alla fine dell'anno. L'Ateneo non si è fermato, anzi, ha cercato e trovato i mezzi più adeguati per mantenere alti gli standard qualitativi con l'obiettivo, sempre e comunque, di migliorare le proprie performance.

Analisi del risultato economico e della situazione patrimoniale dell'Ateneo

La performance economica

Inevitabilmente, i dati economico-finanziari riflettono le condizioni particolari in cui è stata svolta l'attività. Il conto economico presenta un saldo positivo pari a 8.498.435,47 Euro, simile



in valore al risultato dell'anno precedente (+ 9.532.699,27 Euro), ma da interpretare alla luce di fattori che hanno influenzato in misura significativa la dinamica dei proventi e dei costi operativi.

La contrazione del valore complessivo dei proventi rispetto all'esercizio precedente, dell'ordine di 2,5 milioni, è più che compensata dalla contrazione dei costi della gestione corrente per Euro 4,2 milioni. Sebbene i costi fissi siano ampiamente prevalenti nell'economia della nostra istituzione, alcune classi di costo risultano strettamente correlate ai proventi: basti pensare alla vasta area delle attività su progetto (riferibili soprattutto all'attività di ricerca), per le quali i ricavi vengono commisurati ai costi sostenuti nel corso dell'esercizio in relazione all'avanzamento del progetto. La pandemia ha inevitabilmente rallentato molte attività di questo tipo, che perlopiù si estendono su un orizzonte temporale pluriennale, comportando una riduzione dei costi sostenuti e, conseguentemente, un corrispondente calo dei ricavi: rispetto al 2019, si rileva perciò un minor valore dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per Euro 877.231. A tale riguardo giova sottolineare che i risconti passivi per progetti e ricerche finanziate in corso aumentano, rispetto al 2019, di ben 5 milioni: si tratta di risorse già acquisite, che alimenteranno le attività di ricerca nei prossimi anni.

I minori contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo (- 3.481.844,49 Euro) hanno avuto riflessi sul contenimento dei costi per beni, personale e servizi, nonché sui "trasferimenti a partner di progetti coordinati" (- 2.756.495,82 Euro rispetto al 2019). Tali differenze vanno imputate, per la maggior parte, ad una diversa modalità di registrazione contabile dei contributi non totalmente utilizzati alla chiusura dell'esercizio.

Il contenimento dei costi per il sostegno agli studenti (- 719.940,31 Euro) dipende dalle mutate condizioni di erogazione della didattica nonché dall'impossibilità di realizzare la mobilità internazionale: il sostegno agli studenti è stato realizzato, per altri versi, con la rimodulazione dei parametri ISEE per la definizione dei contributi da studenti. Il rallentamento delle attività prodotto dall'epidemia ha comportato anche la contrazione dei costi per le collaborazioni scientifiche (-385.392,30 Euro), nonché di quelli per l'acquisto per il materiale di consumo per laboratori (- 208.556,08 Euro).

Se, da un lato, le particolari condizioni di svolgimento delle attività hanno comportato la contrazione di alcuni ricavi e dei costi ad essi collegati, emerge chiaramente dal Conto economico come altre poste siano state invece influenzate positivamente dal contesto – certamente straordinario – in cui si è operato. Si annovera anzitutto un significativo incremento dei contributi dal MIUR e dalle altre amministrazioni centrali (+ 5.2 milioni Euro, pari al + 5,16% rispetto al 2019). Tali maggiori contributi sono dovuti ad un incremento del finanziamento da parte del MUR tramite il fondo di funzionamento ordinario: l'FFO è passato da Euro 86.8 milioni del 2019 a Euro 91.0 milioni del 2020. La tabella che segue offre il dettaglio della variazione dei contributi dal MUR e da altri ministeri:



Codice voce COGE	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Delta 2020 -2019	Percentuale
G.R.20.100.010.100 - FFO	91.049.636,97	86.782.275,91	4.267.361,06	4,92%
G.R.20.200.020.100 - Contributi dal MIUR per programmazione triennale	533.451,52	364.000,00	169.451,52	46,55%
G.R.20.200.020.200 - Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato	2.844.319,49	2.301.815,61	542.503,88	23,57%
G.R.20.200.020.250 - Contributi dal MIUR per borse di specializzazione	9.375.405,98	9.058.737,42	316.668,56	3,50%
G.R.20.200.020.300 - Contributi dal MIUR per assegni di ricerca	30.710,17	18.744,82	11.965,35	63,83%
G.R.20.200.020.400 - Altri contributi dal MIUR	2.534.824,30	2.740.445,98	-205.621,68	-7,50%
G.R.20.200.020.900 - Contributi da altri ministeri	262.765,63	193.767,91	68.997,72	35,61%
G.R.20.300.020.100 - Contributi in c/capitale dal MIUR per l'edilizia	204.872,24	240.049,16	-35.176,92	-14,65%
G.R.20.300.020.500 - Altri contributi in c/capitale dal MIUR	115.886,65	0,00	115.886,65	
TOTALE	106.951.872,95	101.699.836,81	5.252.036,14	5,16%

Per quanto concerne i costi operativi, si evidenzia un aumento complessivo del costo del personale per Euro 1.492.324,78. Tale incremento è dovuto essenzialmente all'adeguamento stipendiale (+1,71%) a partire dal 1/1/2020 per il personale docente e ricercatore, previsto dal DPCM del 13/11/2020, pubblicato in GU del 31/12/2020, nonché ad una politica di reclutamento del personale che ha portato ad una contrazione nel numero dei ricercatori (-17, da 137 a 120) sostanzialmente compensata da un aumento del personale docente (+15, tra professori associati ed ordinari, da 432 a 447) al 31/12/2020 rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente. Il costo riferibile a "Docenti/ricercatori", è l'unico che fa registrare un significativo scostamento rispetto all'anno precedente (+ 2.179.333 Euro, pari a + 4,37%), mentre tutte le altre componenti del costo del personale rilevano delle diminuzioni o delle sostanziali invarianze.

Con riferimento all'ammortamento dei beni durevoli, va sottolineato che per la copertura di tale costo non è stato necessario ricorrere alle riserve di patrimonio netto, in quanto i proventi dell'esercizio si sono rivelati sufficienti allo scopo. Conseguentemente, è possibile liberare le riserve di patrimonio netto che erano state prudenzialmente vincolate a tale scopo.

Il saldo delle componenti straordinarie resta positivo, ma in misura notevolmente inferiore rispetto al 2019 (da Euro 2,4 milioni a Euro 0,9 milioni), segno di un miglioramento nelle rilevazioni di competenza nell'anno 2019 e di una miglior stima di costi e ricavi fatta in sede di bilancio preventivo 2020.

Il quadro generale del conto economico di sintesi 2020 contrapposto a quello del 2019 si presenta come segue:



CONTO ECONOMICO	2020	2019	2020 vs. 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	152.904.399,44	155.408.405,76	-2.504.006,32
I. PROVENTI PROPRI	23.389.636,21	24.201.519,59	-811.883,38
II. CONTRIBUTI	123.196.164,03	122.548.763,95	647.400,08
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.318.599,20	8.658.122,22	-2.339.523,02
B) COSTI OPERATIVI	139.640.127,76	142.193.730,21	-2.553.602,45
VIII. COSTI DEL PERSONALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.488.521,35	50.692.199,03	-4.203.677,68
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.565.234,62	10.564.247,21	987,41
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	225.877,36	97.051,37	128.825,99
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	687.248,85	659.311,80	27.937,05
MARGINE OPERATIVO (A-B)	13.264.271,68	13.214.675,55	49.596,13
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-673.184,76	-737.901,43	64.716,67
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	944.968,80	2.482.373,52	-1.537.404,72
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	13.536.055,72	14.959.147,64	-1.423.091,92
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.037.620,25	5.426.448,37	-388.828,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.498.435,47	9.532.699,27	-1.034.263,80

La situazione patrimoniale e finanziaria

La situazione patrimoniale dell'Ateneo non ha subito contraccolpi significativi a causa della crisi pandemica: l'equilibrio generale, già rilevato nel 2019, viene confermato. I valori dello stato patrimoniale rivelano il rispetto dei limiti di indebitamento, nonché una buona situazione di liquidità al termine dell'esercizio. Già si è detto, inoltre, dell'incremento delle risorse a disposizione per progetti di ricerca in corso.

Ciò premesso, è opportuno porre l'accento su due aspetti che possono influenzare la gestione futura: gli investimenti in beni durevoli e la composizione del patrimonio netto dell'ente.

Per quanto concerne il primo aspetto, si osserva come l'epidemia abbia prodotto effetti anche sugli investimenti effettuati dall'Ateneo nel corso del 2020: complessivamente, il valore delle immobilizzazioni è aumentato di Euro 12.611.193,60 (cfr. tabella seguente).



A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2019	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Ammortamenti anno 2020	Valore al 31/12/2020
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	87.841,04	173.612,19	1.177,60	63.260,78	197.014,85
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	161.759,05	177.864,76	0,00	148.030,53	191.593,28
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.285.134,90	2.944.182,59	459.922,03	0,00	5.769.395,46
5) Altre immobilizzazioni immateriali	29.676.042,57	0,00	0,00	1.605.985,06	28.070.057,51
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	33.210.777,56	3.295.659,54	461.099,63	1.817.276,37	34.228.061,10
II - MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	81.307.082,03	-	-	4.127.781,32	77.179.300,71
2) Impianti e attrezzature	4.465.549,38	5.068.031,82	213.908,77	1.635.484,68	7.684.187,75
3) Attrezzature scientifiche	1.482.051,35	2.662.161,25	239.165,41	1.238.433,15	2.666.614,04
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.253.563,75	2.500,00	-	-	1.256.063,75
5) Mobili e arredi	508.606,74	185.182,31	42.467,37	182.147,01	469.174,67
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.040.186,98	1.318.435,86	258.044,34	-	3.100.578,50
7) Altre immobilizzazioni materiali	10.376,70	8.528,07	0,00	5.561,14	13.343,63
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	91.067.416,93	9.244.839,31	753.585,89	7.189.407,30	92.369.263,05
III-FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	543.495,54	70.694,75	55.194,75	-	558.995,54
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	124.821.690,03	12.611.193,60	1.269.880,27	9.006.683,67	127.156.319,69

Si rinvia per il dettaglio degli interventi a quanto esposto nella Nota integrativa nell'apposita sezione 5 dedicata all'analisi dello Stato Patrimoniale. Va qui sottolineato, però, il considerevole investimento in attrezzature informatiche, dovuto agli acquisti per far fronte all'emergenza COVID. Si menzionano, solo a titolo di esempio:

- Euro 1.336.412,75 infrastruttura di rete in fibra ottica a 100 Gbps destinata ad interconnettere una serie di enti della ricerca in ambito regionale con finanziamento della Regione FVG;
- Euro 624.664,44 acquisti da parte del Dipartimento di Matematica e Geoscienze nell'ambito del finanziamento del progetto di Eccellenza per l'acquisto di cluster e sistemi di storage;
- Euro 289.715,23 per acquisizione attrezzature per l'allestimento multimediale di 85 aule con apparati di videoconferenza (102 sistemi Rally-Logitech) ed attrezzature (20 tavolette grafiche, 85 notebook, 50 microfoni) al fine di assicurare la coesistenza tra Didattica A Distanza (DAD) e quella in presenza su con finanziamento del MUR;
- Euro 147.844,47 potenziamento delle infrastrutture tecnologiche per tutte le sedi dell'Ateneo;
- Euro 49.654,00 acquisizione di computer portatili, inizialmente non prevista, in funzione della modalità di lavoro in smart working del personale tecnico amministrativo dell'Amministrazione Centrale (94 computer portatili).



Nonostante non fossero stati programmati, notevoli sono stati anche gli acquisti di attrezzature informatiche da parte dei dipartimenti a supporto delle attività didattiche.

Con riferimento al Patrimonio Netto, va detto anzitutto che il risultato positivo dell'esercizio produce un incremento significativo dello stesso (da Euro 49,7 milioni a Euro 58,2 milioni). Anche la sua composizione interna muta significativamente: le riserve libere (utilizzabili per coprire eventuali disequilibri previsti in fase di budget) si riducono per Euro 3,3 milioni, mentre le riserve vincolate aumentano per Euro 11,8 milioni. Queste variazioni sono imputabili alla copertura integrale di tutti gli investimenti previsti dell'arco del triennio 2021 – 2023. Per i dettagli del caso si rinvia a quanto esposto in nota integrativa nell'apposita sezione 5.5 Patrimonio netto.

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 ha definito 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 Euro 1,3 mln. Euro: 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 è stato 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 hanno prodotto 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 sfioreranno 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 Euro 91 mln. Euro: il consumo effettivo di fabbisogno 2020 è stato di 81,84 milioni di Euro, pari al 89,93% (si ribadisce che, nel 2019, su un obiettivo assegnato di Euro 82, il consumo era stato di 83,39 milioni di Euro, pari al 101,69%).

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 periodo 2016/2019 e una stima per il 2020, 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 riferimento	
	2016	2017	2018	2019	2020 (stima)	Inferiore	Superiore
Spese di personale (IP)	71,52%	69,56%	68,06%	68,05%	69,89%	-	80,00%
Indebitamento (I DEB)	0,51%	-	-	-	-	-	10% (limite critico 15%)
Sostenibilità economico finanziaria (SEF)	1,14	1,18	1,2	1,2	1,17	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.

CONCLUSIONE

Col bilancio d'esercizio 2020 si chiude un'era, è proprio il caso di dirlo, che mai avremmo pensato di vivere. L'Ateneo, pur nella oggettiva difficoltà legata all'evento pandemico, ha tentato sempre di dare un segnale di normalità e di continuità delle attività proprie dell'istituzione nello sviluppo del piano strategico predisposto. Più che il controllo puntuale dei costi, ha contato la massima valorizzazione delle competenze e delle capacità del personale dell'Ateneo, che ha dato una risposta a volte anche straordinaria, nel sapersi adeguare alle dinamiche indotte dalla pandemia, mantenendo il più possibili inalterati i livelli di efficienza lavorativa. E' un percorso che continua e che vede l'Università di Trieste pronta alle nuove sfide.



2. Schemi di Bilancio

2.1 STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2020	2019	2020 vs 2019
A) IMMOBILIZZAZIONI	127.156.319,69	124.821.690,03	2.334.629,66
I IMMATERIALI	34.228.061,10	33.210.777,56	1.017.283,54
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	197.014,85	87.841,04	109.173,81
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	191.593,28	161.759,05	29.834,23
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.769.395,46	3.285.134,90	2.484.260,56
5) Altre immobilizzazioni immateriali	28.070.057,51	29.676.042,57	-1.605.985,06
II MATERIALI	92.369.263,05	91.067.416,93	1.301.846,12
1) Terreni e fabbricati	77.179.300,71	81.307.082,03	-4.127.781,32
2) Impianti e attrezzature	7.684.187,75	4.465.549,38	3.218.638,37
3) Attrezzature scientifiche	2.666.614,04	1.482.051,35	1.184.562,69
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.256.063,75	1.253.563,75	2.500,00
5) Mobili e arredi	469.174,67	508.606,74	-39.432,07
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.100.578,50	2.040.186,98	1.060.391,52
7) Altre immobilizzazioni materiali	13.343,63	10.376,70	2.966,93
III FINANZIARIE	558.995,54	543.495,54	15.500,00
B) ATTIVO CIRCOLANTE	167.247.470,17	161.878.564,42	5.368.905,75
I RIMANENZE			0
II CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	51.712.732,25	52.061.399,23	-348.666,98
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.114.219,44	1.443.678,79	670.540,65
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	26.597.071,90	28.804.921,70	-2.207.849,80
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	41.520,30	139.083,20	-97.562,90
4) Crediti verso l'Unione Europea e il resto del mondo	27.759,00	65.076,69	-37.317,69
5) Crediti verso Università	1.210.062,93	1.280.179,35	-70.116,42
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	15.639.126,50	15.421.875,75	217.250,75
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	4.437.692,38	3.071.498,59	1.366.193,79
9) Crediti verso altri (privati)	1.645.279,80	1.835.085,16	-189.805,36
III ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	115.534.737,92	109.817.165,19	5.717.572,73
1) Depositi bancari e postali	115.534.737,92	109.817.165,19	5.717.572,73
2) Danaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	218.715,76	573.241,00	-354.525,24
c1) Ratei e risconti attivi	218.715,76	573.241,00	-354.525,24
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	7.715.923,92	6.981.763,68	734.160,24
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	7.715.923,92	6.981.763,68	734.160,24
TOTALE - ATTIVO	302.338.429,54	294.255.259,13	8.083.170,41
Conti d'ordine:			
- Immobili di terzi a disposizione dell'Ateneo	107.186.265,00	107.186.265,00	0,00
- Garanzie prestate a favore di terzi	73.565,11	73.565,11	0,00
Totali conti d'ordine	107.259.830,11	107.259.830,11	0,00



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2020	2019	2020 vs 2019
A) PATRIMONIO NETTO	58.173.230,09	49.674.794,62	8.498.435,47
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	0,00	0,00	0,00
II PATRIMONIO VINCOLATO	47.731.384,89	35.884.061,46	11.847.323,43
1) Fondi vincolati destinati da terzi	390.623,94	390.623,94	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0,00	3.860.451,00	-3.860.451,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	47.340.760,95	31.632.986,52	15.707.774,43
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	10.441.845,20	13.790.733,16	-3.348.887,96
1) Risultato esercizio	8.498.435,47	9.532.699,27	-1.034.263,80
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	1.943.409,73	4.258.033,89	-2.314.624,16
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	11.826.083,00	10.724.984,65	1.101.098,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.160.651,61	1.476.533,67	-315.882,06
D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	35.978.473,15	35.306.506,90	671.966,25
1) Mutui e Debiti verso banche	11.388.624,64	12.914.395,67	-1.525.771,03
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	422.645,92	145.518,39	277.127,53
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	1.667.242,19	1.619.418,98	47.823,21
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.000,00	1.000,00	0,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
6) Debiti verso Università	214.205,59	681.402,02	-467.196,43
7) Debiti verso studenti	56.182,82	745.019,66	-688.836,84
8) Acconti	0,00	0,00	0,00
9) Debiti verso fornitori	12.289.759,95	9.640.869,90	2.648.890,05
10) Debiti verso dipendenti	1.090.318,94	1.208.608,95	-118.290,01
11) Debiti verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00
12) Altri debiti	8.848.493,10	8.350.273,33	498.219,77
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	140.206.823,40	147.074.219,26	-6.867.395,86
e1) Contributi agli investimenti	117.468.414,92	123.179.544,59	-5.711.129,67
e2) Ratei e risconti passivi	22.738.408,48	23.894.674,67	-1.156.266,19
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	54.993.168,29	49.998.220,03	4.994.948,26
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	54.993.168,29	49.998.220,03	4.994.948,26
TOTALE PASSIVO	302.338.429,54	294.255.259,13	8.083.170,41
Conti d'ordine:			0,00
- Immobili di terzi a disposizione dell'Ateneo	107.186.265,00	107.186.265,00	0,00
- Garanzie prestate a favore di terzi	73.565,11	73.565,11	0,00
Totali conti d'ordine	107.259.830,11	107.259.830,11	0,00



2.2 CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2020	2019	2020 vs 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	152.904.399,44	155.408.405,76	-2.504.006,32
I. PROVENTI PROPRI	23.389.636,21	24.201.519,59	-811.883,38
1) Proventi per la didattica	20.198.659,09	19.908.004,00	290.655,09
a) proventi per la didattica da studenti	20.154.334,40	19.819.611,45	334.722,95
b) proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche	21.978,84	68.082,55	-46.103,71
c) proventi per la didattica da altri finanziatori privati	22.345,85	20.310,00	2.035,85
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	955.309,35	1.061.583,85	-106.274,50
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	1.937.999,04	2.815.229,77	-877.230,73
4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza	297.668,73	416.701,97	-119.033,24
II. CONTRIBUTI	123.196.164,03	122.548.763,95	647.400,08
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	106.951.872,95	101.699.836,81	5.252.036,14
2) Contributi Regioni e Province autonome	6.213.702,74	6.945.258,72	-731.555,98
3) Contributi altre Amministrazioni locali	294.041,21	145.799,72	148.241,49
4) Contributi Unione Europea e da altri Organismi Internazionali	4.893.455,19	8.375.301,68	-3.481.846,49
5) Contributi da Università	1.448.691,00	1.407.566,44	41.124,56
6) Contributi da altri (pubblici)	1.915.084,73	2.227.133,75	-312.049,02
7) Contributi da altri (privati)	1.479.316,21	1.747.866,83	-268.550,62
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.318.599,20	8.658.122,22	-2.339.523,02
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
B) COSTI OPERATIVI	139.640.127,76	142.193.730,21	-2.553.602,45
VIII. COSTI DEL PERSONALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	58.549.233,55	57.075.837,49	1.473.396,06
a) docenti / ricercatori	52.034.190,65	49.854.857,65	2.179.333,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.915.737,49	4.301.129,79	-385.392,30
c) docenti a contratto	763.142,39	897.622,33	-134.479,94
d) esperti linguistici	1.211.899,76	1.411.963,95	-200.064,19
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	624.263,26	610.263,77	13.999,49
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	23.124.012,03	23.105.083,31	18.928,72
a) costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	23.006.123,10	22.912.521,74	93.601,36
b) costi altro personale tecnico amministrativo	117.888,93	192.561,57	-74.672,64



CONTO ECONOMICO	2020	2019	2020 vs 2019
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.488.521,35	50.692.199,03	-4.203.677,68
1) Costi per sostegno agli studenti	18.421.986,92	19.141.927,23	-719.940,31
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	347.282,88	313.877,73	33.405,15
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.440.682,01	4.197.177,83	-2.756.495,82
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	911.619,02	1.120.175,10	-208.556,08
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.970.799,06	2.748.145,41	222.653,65
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.858.681,10	17.216.040,75	642.640,35
9) Acquisto altri materiali	865.828,90	567.187,29	298.641,61
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	451.146,84	417.006,84	34.140,00
12) Altri costi	3.220.494,62	4.970.660,85	-1.750.166,23
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.565.234,62	10.564.247,21	987,41
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.817.276,37	2.308.004,62	-490.728,25
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.189.407,30	7.227.463,03	-38.055,73
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	28.911,03	-28.911,03
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle	1.558.550,95	999.868,53	558.682,42
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	225.877,36	97.051,37	128.825,99
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	687.248,85	659.311,80	27.937,05
MARGINE OPERATIVO (A-B)	13.264.271,68	13.214.675,55	49.596,13
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-673.184,76	-737.901,43	64.716,67
1) Proventi finanziari	2,92	8.458,33	-8.455,41
2) Interessi ed altri oneri finanziari	669.579,31	746.926,73	-77.347,42
3) Utili e perdite su cambi	-3.608,37	566,97	-4.175,34
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	944.968,80	2.482.373,52	-1.537.404,72
1) Proventi	1.659.940,29	3.563.897,10	-1.903.956,81
2) Oneri	714.971,49	1.081.523,58	-366.552,09
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.037.620,25	5.426.448,37	-388.828,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.498.435,47	9.532.699,27	-1.034.263,80



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)	2020	2019
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	19.236.647,64	21.367.055,96
RISULTATO NETTO	8.498.435,47	9.532.699,27
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.952.995,88	10.564.247,21
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	1.101.098,35	1.155.612,80
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-315.882,06	114.496,68
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-1.108.985,47	3.442.508,32
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-1.054.640,15	2.666.334,42
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE		
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	2.197.737,28	754.629,69
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-2.252.082,60	21.544,21
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	18.127.662,17	24.809.564,28
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-10.884.318,41	-3.296.901,91
-IMMATERIALI	-2.833.382,31	-1.771.151,42
-MATERIALI	-8.035.436,10	-2.993.843,28
-FINANZIARIE	-15.500,00	1.468.092,79
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-10.884.318,41	-3.296.901,91
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	-1.525.771,03	-1.384.442,46
-AUMENTO DI CAPITALE		
-NUOVI FINANZIAMENTI OTTENUTI		64.387,94
-PAGAMENTI QUOTA CAPITALE	-1.525.771,03	-1.448.830,40
-PAGAMENTI INTERESSI PASSIVI		
-VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE		
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-1.525.771,03	-1.384.442,46
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	5.717.572,73	20.128.219,91
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	109.817.165,19	89.688.945,28
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	115.534.737,92	109.817.165,19
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	5.717.572,73	20.128.219,91



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.



Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.L. 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.L. 14 gennaio 2014, n.19 introdotte dal D.L. 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 2020 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.L. 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.

5. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

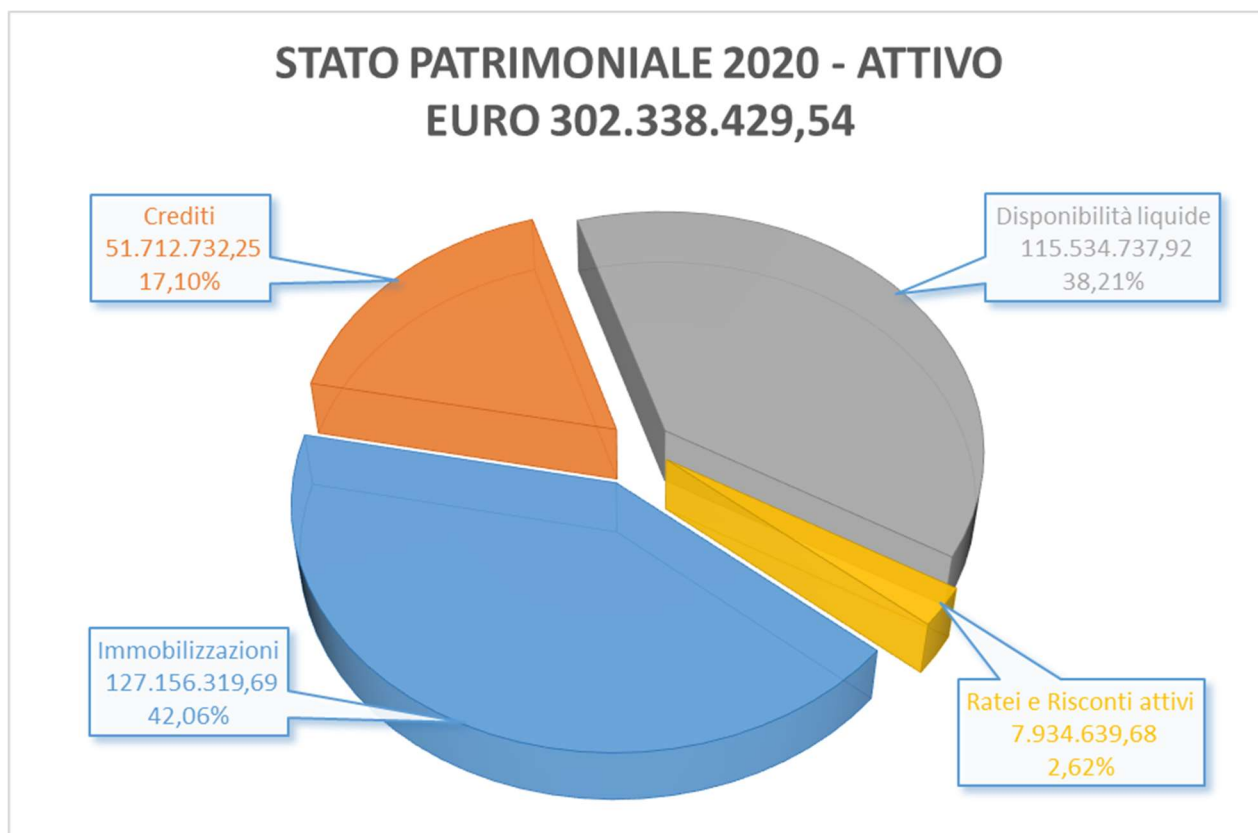
Lo schema adottato per lo stato patrimoniale è coerente con lo schema di cui all'Allegato 1, decreto MIUR 8 giugno 2017, n. 364.

Le voci dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2020 sono confrontate con risultanze al 31 dicembre 2019.

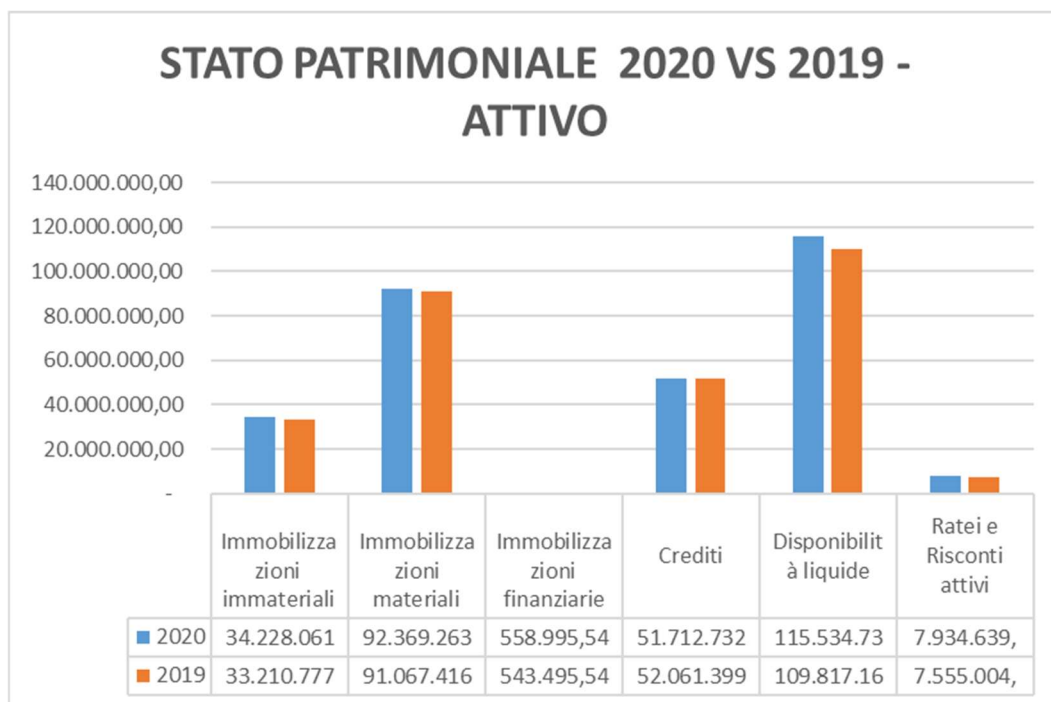
Lo stato patrimoniale espone, per quanto riguarda l'attivo, i seguenti valori:

Stato Patrimoniale Attivo	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020-2019
Immobilizzazioni Immateriali	34.228.061,10	33.210.777,56	1.017.283,54
Immobilizzazioni materiali	92.369.263,05	91.067.416,93	1.301.846,12
Immobilizzazioni finanziarie	558.995,54	543.495,54	15.500,00
Crediti	51.712.732,25	52.061.399,23	- 348.666,98
Disponibilità liquide	115.534.737,92	109.817.165,19	5.717.572,73
Ratei e Risconti attivi	7.934.639,68	7.555.004,68	379.635,00
TOTALE	302.338.429,54	294.255.259,13	8.083.170,41

Il grafico fornisce un'evidenza di questi dati:



Nel seguente grafico i dati del 2020 sono comparati con quelli del 2019:



La sezione passivo espone, i seguenti valori:

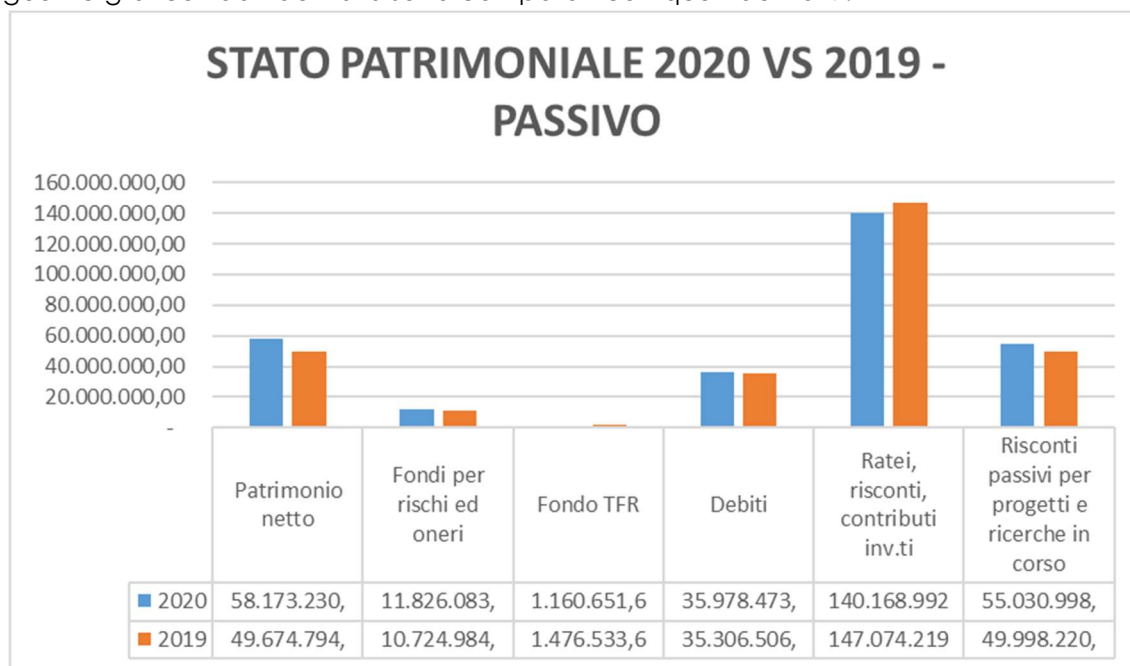
Stato Patrimoniale Passivo	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020-2019
Patrimonio netto	58.173.230,09	49.674.794,62	8.498.435,47
Fondi per rischi ed oneri	11.826.083,00	10.724.984,65	1.101.098,35
Fondo TFR	1.160.651,61	1.476.533,67	- 315.882,06
Debiti	35.978.473,15	35.306.506,90	671.966,25
Ratei, risconti, contributi inv.ti	140.168.992,92	147.074.219,26	- 6.905.226,34
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	55.030.998,77	49.998.220,03	5.032.778,74
TOTALE	302.338.429,54	294.255.259,13	8.083.170,41

Il patrimonio netto pari a Euro 58.173.230,09, risulta incrementato del risultato d'esercizio pari ad Euro 8.498.435,47; il patrimonio netto vincolato è pari ad Euro 47.731.384,89, il patrimonio netto non vincolato (in cui è confluito l'utile d'esercizio) è pari ad Euro 10.441.845,20; il fondo di dotazione risulta pari a zero.

Segue rappresentazione grafica:



Nel seguente grafico i dati del 2020 sono comparati con quelli del 2019:



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



ATTIVO

5.1 IMMOBILIZZAZIONI (A)

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2019	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Ammortamenti anno 2020	Valore al 31/12/2020
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	87.841,04	173.612,19	1.177,60	63.260,78	197.014,85
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	161.759,05	177.864,76	0,00	148.030,53	191.593,28
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.285.134,90	2.944.182,59	459.922,03	0,00	5.769.395,46
5) Altre immobilizzazioni immateriali	29.676.042,57	0,00	0,00	1.605.985,06	28.070.057,51
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	33.210.777,56	3.295.659,54	461.099,63	1.817.276,37	34.228.061,10
II - MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	81.307.082,03	-	-	4.127.781,32	77.179.300,71
2) Impianti e attrezzature	4.465.549,38	5.068.031,82	213.908,77	1.635.484,68	7.684.187,75
3) Attrezzature scientifiche	1.482.051,35	2.662.161,25	239.165,41	1.238.433,15	2.666.614,04
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.253.563,75	2.500,00	-	-	1.256.063,75
5) Mobili e arredi	508.606,74	185.182,31	42.467,37	182.147,01	469.174,67
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.040.186,98	1.318.435,86	258.044,34	-	3.100.578,50
7) Altre immobilizzazioni materiali	10.376,70	8.528,07	0,00	5.561,14	13.343,63
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	91.067.416,93	9.244.839,31	753.585,89	7.189.407,30	92.369.263,05
III-FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	543.495,54	70.694,75	55.194,75	-	558.995,54
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	124.821.690,03	12.611.193,60	1.269.880,27	9.006.683,67	127.156.319,69

Per quanto concerne i **decrementi di valore**, si ritiene utile sottolineare che attengono principalmente a dismissioni di beni completamente ammortizzati, nonché alla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" riguardo la conclusione e relativa capitalizzazione dei lavori relativi alle reti wi-fi d'Ateneo.

Le immobilizzazioni presentano un saldo netto superiore a quello rilevato al 31 dicembre 2019. La dinamica delle immobilizzazioni viene di seguito sintetizzata:

IMMOBILIZZAZIONI	Saldo al 31/12/2020	F.DO AMM.TO 2020	SALDO NETTO 2020	Saldo al 31/12/2019	F.DO AMM.TO 2019	SALDO NETTO 2019
ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - I - IMMATERIALI	257.878.767,92	- 223.650.706,82	34.228.061,10	255.045.385,61	- 221.834.608,05	33.210.777,56
ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - II - MATERIALI	494.899.028,08	- 402.529.765,03	92.369.263,05	486.863.591,98	- 395.796.175,05	91.067.416,93
ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - III - FINANZIARIE	576.503,34	- 17.507,80	558.995,54	561.003,34	- 17.507,80	543.495,54
TOTALE	753.354.299,34	- 626.197.979,65	127.156.319,69	742.469.980,93	- 617.648.290,90	124.821.690,03

E' possibile vedere da questa rappresentazione che le immobilizzazioni immateriali e materiali presentano un incremento di valore, grazie agli investimenti effettuati nel corso del 2020, nonostante l'impatto dovuto agli ammortamenti d'esercizio.

A. I. IMMATERIALI

I IMMATERIALI	
Saldo al 31.12.2019	33.210.777,56
Saldo al 31.12.2020	34.228.061,10
Variazione	1.017.283,54

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore al 31/12/2019	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Ammortamenti anno 2020	Valore al 31/12/2020
Costi di impianto e ampliamento	-	0,00	0,00	0,00	-
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno	87.841,04	173.612,19	1.177,60	63.260,78	197.014,85
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	161.759,05	177.864,76	0,00	148.030,53	191.593,28
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	3.285.134,90	2.944.182,59	459.922,03	0,00	5.769.395,46
Altre immobilizzazioni immateriali	29.676.042,57	0,00	0,00	1.605.985,06	28.070.057,51
TOTALE	33.210.777,56	3.295.659,54	461.099,63	1.817.276,37	34.228.061,10

Per quanto concerne i **decrementi di valore**, si ritiene utile sottolineare che attengono principalmente alla voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" e riguardano la rettifica di un'errata allocazione dei lavori effettuati presso la palestra del CUS, correttamente inserita nel conto "immobilizzazioni materiali in corso".

L'ulteriore importo dei decrementi si riferisce alla dismissione di beni completamente ammortizzati, come da dettaglio che segue:

Riepilogo dismissioni immobilizzazioni immateriali	Dismissioni 2020		Differenza
Software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata	-	566,27	
Fondo ammortamento software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata	566,27	-	-
Software scientifico di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata	-	611,33	
Fondo ammortamento software scientifico di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata	611,33	-	-
TOTALE	1.177,60	1.177,60	-

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 31.12.2020.



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

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 riguarda l'acquisto di software (prevalentemente scientifici) acquistati dai Dipartimenti, nonché l'acquisto del software per la gestione della rete 100G per Euro 163.160,45, acquisiti con il finanziamento regionale destinato alla realizzazione del collegamento con le sedi di Pordenone e Portogruaro.

A.I. 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

L'incremento concerne in particolare l'acquisto di software scientifici acquistati dai Dipartimenti; nel corso del 2020 in questa voce sono confluite le poste relative all'acquisto di software per la didattica a distanza da parte dei dipartimenti e di un cluster di ateneo per le attività di didattica a distanza del valore di Euro 121.309,48.

A. I. 4) Immobilizzazioni in corso e acconti

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

Dettaglio - Immobilizzazioni immateriali in corso	Importi al 31/12/2019	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Importi al 31/12/2020	Variazione 2020-2019
Lavori di risanamento edificio A	106.925,28	37.518,05		144.443,33	37.518,05
Adeguamento norme di sicurezza, prevenzione incendi ed.C2, C5, D, via Fleming	3.155.293,20	2.123.017,29		5.278.310,49	2.123.017,29
Lavori in urgenza pendio retro edificio R - Stabulario	32,00		32,00	-	32,00
Aula Magna ed.Fisica	22.884,42	323.757,22		346.641,64	323.757,22
TOTALE	3.285.134,90	2.484.292,56	32,00	5.769.395,46	2.484.260,56

Gli incrementi di valori si riferiscono a:

- **Ristrutturazione e adeguamento delle norme di sicurezza dell'edificio "A" – corpo centrale:** è in corso la procedura di gara per l'affidamento del Servizio di verifica del progetto definitivo ed esecutivo e di supporto al RUP per la validazione del progetto esecutivo poiché non si è ancora addivenuti all'aggiudicazione formale. Gli importi relativi all'incremento dell'immobilizzazione riguardano la liquidazione anticipo progettazione, le spese per pubblicità e gli oneri amministrativi (CIG).

- **Adeguamento alle norme di sicurezza degli edifici "C2-C5" e "D":** per gli edifici C2-C5 le funzioni di Stazione Appaltante sono demandate al Provveditorato OO.PP. di Trieste. La progettazione, rimasta sospesa per molto tempo, è stata riavviata ed il progetto esecutivo è attualmente in fase di redazione. Per l'edificio "D", il cui stato di completamento dell'opera è molto avanzato, gli importi

relativi all'incremento dell'immobilizzazione riguardano i lavori eseguiti, le opere di completamento, le attività accessorie, i servizi tecnici e gli oneri amministrativi.

- **Aula Magna edificio Fisica:** I lavori hanno avuto inizio il 4 febbraio 2020 (verbale assunto a prot. univ. 28582/2020) e, nonostante la pandemia dovuta al virus "Covid 19", che ha reso necessaria una sospensione delle lavorazioni, e l'introduzione di una variante in corso d'opera, si sono regolarmente conclusi in data 7 agosto 2020, come risulta dal certificato di ultimazione di pari data. Il Certificato di Regolare Esecuzione è stato dichiarato ammissibile dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 novembre 2020. Gli importi relativi all'incremento dell'immobilizzazione riguardano la liquidazione oneri amministrativi (CIG), i lavori eseguiti, le opere di completamento e i servizi tecnici

A. I. 5) Altre immobilizzazioni immateriali

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

Dettaglio - Costi per migliorie su beni di terzi	Valore storico	Valore netto al 31/12/2019	Incrementi esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento esercizio 2020	Valore netto al 31/12/2020
Ristrutturazione ed.C1 piazzale Europa, 1 - TS	13.588.843,62	2.577.785,04			271.776,87	2.306.008,17
Ristrutturazione ed.C8+C9 piazzale Europa, 1 - TS	138.368.082,49	3.648,16			86,40	3.561,76
Ristrutturazione ed.D piazzale Europa, 1 - TS	58.244.898,61	548.938,24			548.938,24	-
Ristrutturazione ed.H2 piazzale Europa, 1 - TS	12.711.720,93	5.207.974,64			254.234,42	4.953.740,22
Ristrutturazione corpo di collegamento ed.H2/H3 piazzale Europa, 1 - TS	656.722,73	387.340,50			13.134,45	374.206,05
Ristrutturazione ed.H3 piazzale Europa, 1 - TS	9.934.083,82	5.859.204,26			198.681,68	5.660.522,58
Ristrutturazione ed.L piazzale Europa, 1 - TS	1.307.152,05	-			-	-
Restauro bassorilievi e pavimento musivo ed.A	69.709,20	58.818,60			1.394,18	57.424,42
Intervento man.straordin.cabina di trasformazione ed.C3	43.183,69	36.689,65			863,67	35.825,98
Creazione portineria presso Ospedale di Cattinara	3.929,72	3.376,58			78,59	3.297,99
Lavori CPI via Fleming,22	104.608,35	-			-	-
Impianto di condizionamento v.Fleming	25.697,07	5.808,23			450,86	5.357,37
Migliorie su Edificio C2 e colleg. con C3 e C5 (dip.D13)	24.306,73	20.899,83			486,13	20.413,70
Migliorie su laboratori Dipartimento di Ingegneria e Architettura	5.209,74	-			-	-
Lavori pavimentazione uffici PT ed.A	43.307,19	17.633,28			4.330,72	13.302,56
Lavori risanamento aula Ospiti ed.A	163.589,90	144.765,85			3.271,80	141.494,05
Lavori riqualificazione atrio destro ed.A	36.596,49	32.321,22			731,93	31.589,29
Intervento man.straordinaria fognature ed.A	74.946,03	67.882,63			1.498,92	66.383,71
Sostituzione serramenti ed.F - Fisica	74.219,17	68.139,32			1.484,38	66.654,94
Realizzazione Presidenza Facoltà di Medicina presso Ospedale di Cattinara	304.528,00	275.960,77			6.090,56	269.870,21
Montaggio linea vita Edificio H1	5.802,32	5.342,25			116,05	5.226,20
Montaggio linee vita ed.B p.le Europa	12.131,68	11.177,07			242,63	10.934,44
Ospedale militare	13.268.533,89	14.340.775,67			297.719,26	14.043.056,41
Esecuzione di opere in cartongesso e finiture presso Area Science Park Campus Basovizza edificio Q2 piano -2	1.866,60	1.560,78			373,32	1.187,46
TOTALE	249.073.670,02	29.676.042,57	-	-	1.605.985,06	28.070.057,51



A. II. MATERIALI

II MATERIALI	
Saldo al 31.12.2019	91.067.416,93
Saldo al 31.12.2020	92.369.263,05
Variazione	1.301.846,12

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 31/12/2020, presentano un saldo pari ad **Euro 92.369.263,05** per effetto delle relative variazioni intervenute nell'esercizio 2020:

Tabella A.II a. - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2019	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Ammortamenti anno 2020	Valore al 31/12/2020
Terreni e fabbricati	81.307.082,03	0,00	0,00	4.127.781,32	77.179.300,71
Impianti e attrezzature	4.465.549,38	5.068.031,82	213.908,77	1.635.484,68	7.684.187,75
Attrezzature scientifiche	1.482.051,35	2.662.161,25	239.165,41	1.238.433,15	2.666.614,04
Opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.253.563,75	2.500,00	0,00	0,00	1.256.063,75
Mobili e arredi	508.606,74	185.182,31	42.467,37	182.147,01	469.174,67
Altre immobilizzazioni materiali	10.376,70	8.528,07	0,00	5.561,14	13.343,63
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.040.186,98	1.318.435,86	258.044,34	0,00	3.100.578,50
TOTALE	91.067.416,93	9.244.839,31	753.585,89	7.189.407,30	92.369.263,05

Le dismissioni di beni a seguito di regolare decreto di scarico inventariale trovano dettagliata evidenza nella tabella che segue: l'importo di Euro 201,77 corrisponde a scarichi di beni non completamente ammortizzati.

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

Riepilogo dismissioni immobilizzazioni materiali	Dismissioni 2020		Differenza
Strumentazioni scientifiche	-	236.274,01	
Fondo ammortamento strumentazioni scientifiche	236.274,01	-	
Attrezzature informatiche	-	101.948,54	
Fondo ammortamento attrezzature informatiche	101.948,54	-	
Altre attrezzature	-	76.091,23	
Fondo ammortamento altre attrezzature	76.091,23	-	
Mobili e arredi	-	41.705,31	
Fondo ammortamento Mobili e arredi	41.503,54	-	201,77
TOTALE	455.817,32	456.019,09	201,77

Seguono alcune note di dettaglio delle immobilizzazioni materiali:

A. II. 1) Terreni e fabbricati

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 stata determinata 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

Dettaglio - Terreni	Valore storico	Valore netto al 31/12/2019	Incrementi esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento esercizio 2020	Valore netto al 31/12/2020
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

Dettaglio - Fabbricati	Valore storico	Valore netto al 31/12/2019	Incrementi esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento esercizio 2020	Valore netto al 31/12/2020
Ed.C11 via Giorgieri,1 - TS	21.247.023,18	8.704.876,32			424.940,46	8.279.935,86
Ed.M via Giorgieri,10 - TS	8.875.610,99	1.682.232,24			177.512,22	1.504.720,02
Ed.N-Castelletto via Giorgieri,1 - TS	15.223.664,62	110.192,79			2.481,38	107.711,41
Ed.R/Ra salita Monte Valerio, 28 - TS	23.536.201,84	13.278,66			297,00	12.981,66
Ed.Q via Giorgieri,5 - TS	48.599.613,23	198.171,93			4.530,14	193.641,79
Ed. via Zanella, 2 - TS	4.297.173,65	470.452,24			85.943,47	384.508,77
Via E. Weiss 3 padiglione "C"	3.456.278,03	1.832.992,48			69.125,56	1.763.866,92
Via E. Weiss 2 padiglione "Q"	5.961.850,81	3.160.544,83			119.237,02	3.041.307,81
Via E. Weiss 4 padiglione "P"	3.317.352,47	1.765.680,08			66.347,05	1.699.333,03
Via E. Weiss 6 padiglione "O"	2.516.436,66	1.335.138,01			50.328,73	1.284.809,28
Via E. Weiss 8 padiglione "N"	2.667.529,66	1.415.342,74			53.350,59	1.361.992,15
Via E. Weiss 21 - ed. W	3.338.645,54	2.335.431,17			66.772,91	2.268.658,26
Via Weiss padiglione "F1"	603.529,02	380.140,61			12.070,58	368.070,03
Via Weiss padiglione "F2" ex cucine (S.Cilino 18)	474.376,56	298.792,26			9.487,53	289.304,73
Via Weiss padiglione "F3" ex vecchia lavanderia (S.Cilino 18)	430.587,96	271.211,42			8.611,76	262.599,66
Via Monte Cengio 2 (parte dell'edificio - palestra CUS Trieste)	9.210.906,23	1.930.505,04			184.218,12	1.746.286,92
Via Filzi, 14 (Via Galatti, 20) - TS (donazione)	13.257.893,46	7.026.319,42			265.157,87	6.761.161,55
Via Monfort, 3 - TS (donazione)	3.919.117,04	1.920.982,33			78.382,34	1.842.599,99
Via Università, 1 - TS	9.791.587,81	1.268.345,92			195.831,76	1.072.514,16
Via Lazzaretto Vecchio, 6 -TS	5.767.562,13	1.785.890,08			115.351,24	1.670.538,84
Via Lazzaretto Vecchio, 8 - TS	2.830.921,86	6.708.689,20			177.202,57	6.531.486,63
Via Tigor, 22 - TS	10.030.392,88	2.129.824,09			200.607,86	1.929.216,23
Via Economo, 4 - TS	6.963.353,93	1.740.808,13			139.267,08	1.601.541,05
Androna Campo Marzio, 10 - TS	10.216.822,39	6.844.591,30			204.336,45	6.640.254,85
Via Lazzaretto Vecchio, 12 - TS	2.176.498,72	586.760,24			43.529,97	543.230,27
Via Manzoni, 16 (Via Gambini, 8) - TS	7.407.071,57	938.728,67			134.742,52	803.986,15
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	765.630,24			19.383,72	746.246,52
Località Prosecco, 11 -TS (donazione)	195.520,04	-			-	-
Via Alviano,18 (ex Seminario Arcivescovile) - GO	59.303.175,09	20.999.958,97			1.186.063,49	19.813.895,48
Viale Raffaello Sanzio, 36 - TS	170.100,00	142.884,00			3.402,00	139.482,00
Via Crispi, 62 - TS (donazione)	197.392,98	49.267,12			3.947,86	45.319,26
Via Somma, 4 -TS (donazione)	158.134,11	39.468,56			3.162,68	36.305,88
Via Rossini,15 - GO (donazione)	97.269,55	78.785,68			1.945,39	76.840,29
Via Brancati , 44 - Roma (donazione)	411.400,00	368.839,82			8.228,00	360.611,82
Via dei Porta 70-74 Trieste (donazione)	599.200,00	567.089,44			11.984,00	555.105,44
TOTALE	402.272.736,57	79.867.846,03	-	-	4.127.781,32	75.740.064,71

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

Dettaglio - Fabbricati non strumentali	Valore storico	Valore netto al 31/12/2019	Incrementi esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento esercizio 2020	Valore netto al 31/12/2020
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

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

Tabella A.II.2) - Impianti e attrezzature

Dettaglio - Impianti e attrezzature	Valore al 31/12/2019	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Ammortamenti anno 2020	Valore al 31/12/2020
Impianti	2.721.987,07	910.473,28	35.869,00	198.584,76	3.398.006,59
Attrezzature informatiche	1.061.912,46	3.619.844,30	101.948,54	1.086.756,07	3.493.052,15
Altre attrezzature	681.649,85	537.714,24	76.091,23	350.143,85	793.129,01
TOTALE	4.465.549,38	5.068.031,82	213.908,77	1.635.484,68	7.684.187,75

La variazione incrementativa di Euro 910.473,28 in relazione agli **impianti**, acquisti necessari al potenziamento delle infrastrutture multimediali e tecnologiche per tutte le sedi dell'Ateneo, nonché alla valorizzazione degli interventi eseguiti sugli impianti tecnologici dei vari comprensori dell'Università.

Il conto relativo alle **attrezzature informatiche**, presenta un incremento rilevante, dovuto alla realizzazione di infrastrutture informatiche e agli acquisti per l'emergenza COVID. Si menzionano:

- Euro 1.336.412,75 infrastruttura di rete in fibra ottica a 100 Gbps destinata ad interconnettere una serie di enti della ricerca in ambito regionale con finanziamento della Regione FVG;
- Euro 624.664,44 acquisti da parte del Dipartimento di Matematica e Geoscienze nell'ambito del finanziamento del progetto di Eccellenza per l'acquisto di cluster e sistemi di storage;
- Euro 289.715,23 per acquisizione attrezzature per l'allestimento multimediale di 85 aule con apparati di videoconferenza (102 sistemi Rally-Logitech) ed attrezzature (20 tavolette grafiche, 85 notebook, 50 microfoni) al fine di assicurare la coesistenza tra Didattica A Distanza (DAD) e quella in presenza su con finanziamento del MUR;
- Euro 147.844,47 potenziamento delle infrastrutture tecnologiche per tutte le sedi dell'Ateneo
- Euro 49.654,00 acquisizione di computer portatili, inizialmente non prevista, in funzione della modalità di lavoro in smart working del personale tecnico amministrativo dell'amministrazione Centrale (94 computer portatili);

Notevoli sono state anche le poste relative all'acquisizione di attrezzature informatiche da parte dei dipartimenti a supporto delle attività didattiche rivolte a studenti nell'ambito delle risorse per i laboratori didattici e dei servizi agli studenti, benché tali acquisti non fossero inizialmente stati programmati.

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

Il conto, che presenta un saldo di Euro 2.666.614,04, accoglie esclusivamente gli acquisti di strumentazioni scientifiche da parte dei Dipartimenti per laboratori nonché per le strumentazioni necessarie alle ricerche in corso. Menzioniamo l'importo di Euro 671.000,00 per l'acquisto di un microscopio elettronico a scansione con finanziamento della Regione FVG.



A. II. 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

Il conto, che presenta un saldo di Euro 1.256.063,75 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

La posta accoglie la valorizzazione degli 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.

A. II. 6) Immobilizzazioni in corso e acconti

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 31.12.2020 si riporta il seguente dettaglio:

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

Dettaglio - Immobilizzazioni materiali in corso	Importi al 31/12/2019	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Importi al 31/12/2020	Variazione 2020-2019
Lavori di ristrutturazione e riqualificazione edifici F1 e F2	338.266,73			338.266,73	-
Lavori in urgenza pendio retro edificio R - Stabulario	26.201,95	87.946,57		114.148,52	87.946,57
Lavori di manutenzione straordinaria della palestra CUS di via Monte Cengio	22.932,02	504.689,57		527.621,59	504.689,57
Lavori di restauro ed. N - Castelletto	36.710,00	15.530,37		52.240,37	15.530,37
Rifacimento muro di sostegno in pietra via Beirut	2.174,16	8.092,60		10.266,76	
Rifacimento piazzale antistante via Beirut		144,90		144,90	
Lavori di completamento della messa in sicurezza della zona retrostante l'edificio N	62.000,84	1.729,07		63.729,91	
Muri di contenimento		2.241,75		2.241,75	
Punto consegna media tensione	59.121,20	7.485,92		66.607,12	7.485,92
Realizzazione anello di teleriscaldamento	1.311.852,85	32.676,44		1.344.529,29	32.676,44
Realizzazione impianto aerulico ed. c11 - ad. A	22.295,40			22.295,40	-
Impianto elettrico CED ed.H2	11.617,40			11.617,40	-
Aula Magna ed.C11	41.312,45	167.881,20		209.193,65	167.881,20
Aule A2 A3 ed.C11	5.947,50	31.426,94		37.374,44	31.426,94
Efficientamento energetico - Macro Grid	52.177,64	12.243,89		64.421,53	12.243,89
Installazione gruppo elettrogeno a servizio degli edifici Q e R-Ra	17.216,53			17.216,53	-
Riqualificazione gruppo frigo Palazzina N	5.451,57	66.847,75		72.299,32	
Riqualificazione gruppo frigo Palazzina C		3.881,83		3.881,83	
climatizzazione a servizio della sala CED - Centro Stella - palazzina "P"		1.776,32		1.776,32	
Impianti di ascensione		24.927,04		24.927,04	
EVAC		5.290,53		5.290,53	
UGLASS edificio C9		4.602,68		4.602,68	
Interventi su laboratori di ricerca		19.411,29		19.411,29	
Interventi per la didattica a distanza	24.908,74	39.191,71	44.592,65	19.507,80	- 5.400,94
Interventi su reti wi-fi		211.065,86	211.065,86	-	
Progetto INFRADIG		66.965,80		66.965,80	
TOTALE	2.040.186,98	1.316.050,03	255.658,51	3.100.578,50	854.479,96



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

- **Ristrutturazione e riqualificazione edifici F1-F2:** L'appalto è stato aggiudicato con DDG n. 14/2020 prot. 4209 del 15 gennaio 2020 all'Impresa I.T.I. Impresa Generale Spa di Modena. A seguito al lungo tempo trascorso tra l'approvazione del progetto esecutivo e l'aggiudicazione dell'appalto dei lavori, si sono riscontrate difficoltà nella definizione del contratto e pertanto si è rivelato necessario ricorrere ad un supporto esterno al RUP, individuato nell'avv. Davide Angelucci di Roma, il cui incarico è stato affidato con DDD n.781/2020 prot. 143161 del 9 dicembre 2020. Il contratto è stato sottoscritto dalle parti il 12 marzo 2021. Nel frattempo si è provveduto sia a sgomberare i padiglioni dal materiale accumulato dai Dipartimenti nel corso degli anni che a mettere in sicurezza gli immobili e ad eseguire nuove indagini strutturali per verificare l'entità dei danni provocati dal tempo trascorso;
- **Lavori di consolidamento dei muri di contenimento delle aree sottostanti l'ed R-RA l'ed M e retro mensa universitaria:** Durante la redazione della relazione geologica è emersa la necessità di effettuare delle ulteriori indagini allo scopo di individuare con esattezza i sottoservizi presenti sotto il manto stradale, oggetto di studio. Tali indagini, da effettuarsi a mezzo georadar, sono state affidate con DDD n.176/2020 prot. 43025 del 30 marzo 2020 alla società Esplora srl di Trieste. Nel frattempo, con DDD n. 98/2020 prot. 29501 del 21 febbraio 2020, l'incarico di progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza è stato affidato all'ing. Borut Plesnicar di Trieste. Il progetto definitivo/esecutivo, redatto in un'unica fase e trasmesso all'Università il 26 giugno 2020 (prot. univ. 73936/2020), su richiesta dell'organismo tecnico regionale è stato integrato con ulteriori indagini conoscitive relative ai dettagli strutturali del manufatto esistente ed è attualmente all'esame del medesimo organismo tecnico per l'ottenimento del parere di natura sismica e strutturale. Gli importi relativi all'incremento dell'immobilizzazione riguardano la liquidazione dei servizi tecnici, i lavori, le opere di completamento;
- **Lavori di manutenzione straordinaria della palestra CUS di via Monte Cengio:** Dopo aver aggiudicato, a mezzo regolare procedura di selezione, l'incarico di Direttore Lavori dell'intervento (DDD n.174/2020 prot. 42750 del 30 marzo 2020) è stato quindi possibile stipulare il contratto con l'Impresa appaltatrice. I lavori sono stati consegnati in data 8 giugno 2020 (verbale prot. 59826/2020). A seguito del verificarsi di alcune circostanze impreviste e imprevedibili, tra cui la necessità di adeguare i costi della sicurezza previsti in progetto al diffondersi della pandemia di Covid-19, in corso d'opera è stata introdotta una perizia di variante. I lavori dell'appalto si sono svolti regolarmente e si sono conclusi il 16 ottobre 2020, come risulta dal certificato di ultimazione lavori assunto a prot. univ. 128687 del 19 ottobre 2020. Il Certificato di regolare esecuzione è stato dichiarato ammissibile dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2020. Gli importi relativi all'incremento dell'immobilizzazione riguardano la liquidazione dei lavori eseguiti, le opere di completamento, i servizi tecnici e gli oneri amministrativi;
- **Rifunionalizzazione e restauro dell'ex Villa Sevastopulo – Castelletto:** Stante la necessità di individuare un soggetto per la verifica del progetto definitivo prima ed esecutivo poi, è stata espletata la procedura di gara che ha condotto all'individuazione dell'operatore economico aggiudicatario (Inarcheek SpA – DDD 9/2021 prot. 6149 del 20 gennaio 2021). Il processo di verifica del progetto è attualmente in corso. In corso d'anno il progetto definitivo, seppure al tempo sprovvisto dei necessari pareri e in assenza della verifica tecnica prevista dalla norma, è stato sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione ai fini della partecipazione al bando MUR per il "Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche". Gli importi relativi all'incremento dell'immobilizzazione riguardano la liquidazione degli anticipi sulla progettazione e gli oneri fiscali;



- **Rifacimento muro di sostegno in pietra di via Beirut:** Il progetto definitivo/esecutivo, redatto in un'unica fase, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 gennaio 2020. All'approvazione del progetto hanno fatto seguito dapprima una manifestazione di interesse, per individuare gli operatori economici interessati a partecipare alla procedura di gara per l'appalto dei lavori e quindi la procedura negoziata ai sensi della L. 120/2020 (indetta con DDD n. 659/2020 prot. 135005 del 10 novembre 2020). La selezione è stata aggiudicata con DDD n. 55/2021 prot. 21837 dell'11 febbraio 2021 e l'inizio dei lavori è previsto per il mese di aprile 2021;
- **Rifacimento piazzale di via Beirut (ICTP):** Con DDD n. 291/2020 prot. 59039 del 5 giugno 2020, la progettazione, il coordinamento della sicurezza e la direzione lavori delle opere di consolidamento e rifacimento del piazzale a servizio dell'immobile di via Beirut 31 a Trieste sono stati affidati allo studio ATEC Engineering srl di Trieste. Iniziata la progettazione è emersa l'opportunità di rendere il piazzale, attualmente ad uso esclusivo pedonale, accessibile anche agli autoveicoli, realizzando una rampa di accesso tra il piazzale e la via Beirut. L'Università ha reputato di accogliere la proposta e ne ha condiviso i contenuti anche con l'ICTP, ente usufruttuario dell'immobile. Attualmente sono in corso le trattative per definire le rispettive quote di partecipazione economica all'intervento. Il progetto definitivo, munito di autorizzazione paesaggistica e sottoposto alla verifica tecnica prevista dalla norma, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 marzo 2021;
- **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 scrl 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:** Il progetto esecutivo redatto dall'ing. Paolo Prestigiovanni è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30/04/2020. È in corso la predisposizione della documentazione di gara;
- **Riquilificazione aeraulica degli edifici "C11" – Il lotto":** In dd. 24 gennaio 2020 il Responsabile Unico del Procedimento, nella persona del dott. Giorgio Scip, ha redatto il verbale di validazione del progetto esecutivo redatto nel corso dell'anno 2019 dall'ing. Massimo Barban. Successivamente il progetto esecutivo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28.02.2020. È attualmente in corso la predisposizione della documentazione di gara telematica la cui conclusione è prevista nei primi mesi del 2021;
- **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:** Con D.D.G. n. 142/2020, prot.37885 dd. 11 marzo 2020, è stata autorizzato l'avvio della procedura negoziata telematica da esperirsi tramite portale UNITYFVG;Dopo proroga a causa emergenza COVID-19 sono pervenute le offerte da parte degli operatori invitati. Il Decreto di aggiudicazione prot.139164 dd. 25/11/2020 e il successivo contratto e Buono d'Ordine prot.148218 dd. 22/12/2020 è stato spedito alla Ditta aggiudicatrice dei lavori;



- **Realizzazione del nuovo gruppo frigo e della sottostazione della palazzina "N":** I lavori in corso da parte della Ditta esecutrice Termoidraulica Stella sas. sono stati sospesi in data 23.3.2020 a causa dell'emergenza sanitaria COVID-19. In corso approfondimenti per la corretta definizione dei costi aggiuntivi in conseguenza del COVID-19 per la ripresa dei lavori in sicurezza. I lavori si sono conclusi nel mese di settembre 2020;
- **Realizzazione del nuovo gruppo elettrogeno al servizio degli edifici R-Ra e Q:** Il progetto esecutivo con il relativo quadro economico è stato approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione dd. 29 marzo 2019. La procedura di gara si è svolta sulla base del D.L. 16 luglio 2020 n. 76, convertito dalla Lg. n. 120 dell'11 settembre 2020, all' art.1 comma 2 lettera b, che, in deroga all'art. 36, comma 2, lettera b) del D. Lgs. 50/2016, introduce procedure "semplificate" per gli affidamenti di appalti delle P.A. Le offerte sono in fase di valutazione;
- **Adeguamento funzionale delle aule "A2" e "A3" e stanza 425 dell'edificio C11:** in data 3.06.2020 ns. prot. 60797 dd. 9.6.2020 si è svolta, alla presenza del Direttore dei Lavori e del Coordinatore della sicurezza p.i. Vardabasso, del collaboratore del RUP oltre che dei Direttori dei Dipartimenti ospitati nell'edificio C11 DSV e DSCF, la riunione di coordinamento propedeutica alla consegna dei lavori alla ditta esecutrice Balsamini Impianti srl di Sacile (PN). I lavori si sono conclusi in data 22.12.20;
- **Realizzazione del nuovo gruppo frigo e della sottostazione della palazzina "C":** in corso di affidamento le attività di verifica propedeutiche all'affidamento dell'incarico allo Studio SAF&P per l'esecuzione della verifica tecnica del progetto esecutivo, redatto nel corso dell'anno 2019 dall' ing. Cisint;
- **Riqualificazione degli impianti di ascensione:** La Ditta ICOVER SRL ha fatto pervenire all'Università degli Studi di Trieste il verbale di verifica del progetto esecutivo in data 26/02/2020, assunto al nostro Prot. N. 48411 dd. 24/04/2020. Ai sensi dell'art.26 del D.Lgs. 50/2016, il Responsabile Unico del Procedimento ing. Giorgio Scip, ha proceduto alla Validazione del Progetto esecutivo redigendo il verbale di validazione del progetto esecutivo prot. n. 53257 in data 14/05/2019. Il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29/05/2020 ha approvato il progetto esecutivo. Attualmente in attesa di procedura di gara;
- **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:** in data 05 maggio 2020, ns.prot. n. 0051794 del 07/05/2020, è pervenuto il verbale di verifica tecnica del progetto esecutivo da parte dello studio Sutto e successivamente, ai sensi dell'art.26 del D.Lgs. 50/2016, il Responsabile Unico del Procedimento ha proceduto alla Validazione del Progetto esecutivo redigendo il verbale di validazione del progetto esecutivo prot. n. 53257 in data 14/05/2019. Nella seduta del C.d.A. del 20 giugno 2020 è stato approvato il progetto esecutivo. È in corso la predisposizione della documentazione di gara.
- **Smaltimento NAF SIII e conversione degli impianti antincendio:** nella seduta del CdA del 28.11.2019 è stato approvato il progetto di fattibilità tecnica ed economica. In fase di predisposizione di budget 2021 si è deciso di procedere all'affidamento della progettazione nel corso del 2021.
- **Progetto Interreg: soluzioni di efficientamento energetico della mobilità** con l'uso di veicoli elettrici, micro-grid e produzione di energie da fonti rinnovabili: nella seduta del 27.3.2020 il Consiglio



di Amministrazione ha deliberato l'ammissibilità del Certificato di Regolare Esecuzione, assunto a prot.univ.32619 del 28.2.2019;

- **Interventi per la didattica a distanza:** sono in corso gli interventi relativi al completamento allestimento attrezzature streaming per didattica a distanza.

I decrementi si riferiscono alla capitalizzazione in seguito al collaudo dei lavori sulla rete wi-fi d'ateneo e una parte degli interventi per la didattica a distanza.

A. II. 7) Altre immobilizzazioni materiali

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 5.429,00, relativa al parziale rinnovo del parco toghe e tocchi dell'Ateneo.

A. III FINANZIARIE

III FINANZIARIE	
Saldo al 31.12.2019	543.495,54
Saldo al 31.12.2020	558.995,54
Variazione	15.500,00

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Importi al 31/12/2019	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Importi al 31/12/2020	Variazione 2020- 2019
Partecipazioni in enti o imprese controllate	0,00			0,00	0,00
Partecipazioni in altri enti o imprese	287.755,65	15.500,00		303.255,65	15.500,00
Crediti verso CDP SpA per mutui da erogare - quota esigibile oltre l'esercizio successivo	0,00			0,00	0,00
Crediti per depositi cauzionali	255.739,89			255.739,89	0,00
TOTALE	543.495,54	15.500,00	0,00	558.995,54	15.500,00

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 2020.



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

Ente/Società	Valutazione partecipazione al 31/12/20	Valutazione partecipazione al 31/12/19	Variazione 2020-2019
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-CINFAI	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	-
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	-
Bilimetrix Srl	9.300,00	9.300,00	-
Picosats Srl	8.000,00	8.000,00	-
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	-
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	2.582,28	-
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	-
Rachael Srl	1.000,00		1.000,00
Open for science	4.500,00		4.500,00
Consorzio interuniversitario per l'Informatica CINI	10.000,00		10.000,00
TOTALE	319.750,28	304.250,28	15.500,00

Le variazioni in aumento possono essere così riepilogate:

- **Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica CINI (10.000 Euro)**

Il Consiglio di amministrazione del 20/12/2019 ha deliberato di aderire al Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica CINI.

Il Consorzio è stato costituito il 6 dicembre 1989 ha ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica con D.P.R. del 3/9/1991, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 125 del 29/5/1992.



Il Consorzio promuove e coordina attività scientifiche, di ricerca e di trasferimento, sia di base sia applicative, nel campo dell'informatica, di concerto con le comunità scientifiche nazionali di riferimento. Favorisce, in particolare:

- la collaborazione con Università, Istituti di istruzione universitaria, Enti di ricerca, Aziende e Pubblica Amministrazione;
- l'accesso e la partecipazione a progetti e attività scientifiche, di ricerca e di trasferimento;
- la creazione e lo sviluppo di laboratori tematici nazionali;
- la realizzazione di percorsi di Alta Formazione.

Il Consorzio, attualmente costituito da 47 università pubbliche, non ha scopo di lucro, agisce come soggetto in house rispetto agli enti costitutori, partecipanti e legittimamente affidanti, ha sede in Roma ed è sottoposto sotto la vigilanza del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca.

La conferma dell'accettazione della richiesta di adesione è pervenuta in data 11 maggio 2020, per cui la relativa quota di adesione iniziale è stata imputata nel 2020.

La percentuale di partecipazione per Units corrisponde al 2,08%.

- **Società Rachael srl (1.000 Euro):**

Con delibera del consiglio di amministrazione del 23/9/2020 è stata approvata la costituzione di Rachael S.r.l. - Società a responsabilità limitata, costituita da Università di Trieste (10%), SISSA (10%) e SWG (80%). La società ha per oggetto lo sviluppo, la produzione e la commercializzazione di prodotti e servizi innovativi ad alto valore tecnologico e, più specificatamente:

- lo sviluppo, la produzione e la commercializzazione di un sistema innovativo di elaborazione, trasformazione e visualizzazione di dati, sia di origine interna che di terze parti, in parte qualificabili anche come "big data", e di natura numerica, testuale, di immagini e voce, realizzato attraverso algoritmi e strumenti informatici di raccolta, validazione, completamento, ampliamento, modifica, aggancio, ricerca, estrazione e analisi;
- l'acquisizione e la gestione, con finalità predittive, di dati motivazionali originati da indagini demoscopiche, che potranno essere sia ad hoc che continuative, sia dirette che indirette, e andranno armonizzate con i dati interni e di terze parti secondo un approccio "mixed mode";
- la progettazione e l'implementazione di Dashboard dinamiche, allo scopo di selezionare, organizzare e fruire le basi dati interne ed esterne oggetto di attività;
- l'arricchimento, tramite le medesime tecnologie e basi dati, di database di terze parti, tramite confronto e aggancio con i "big data" disponibili, sia di origine interna che di terze parti, attraverso procedure informatiche di acquisizione, elaborazione, trasformazione e trasmissione di database. In data 13/10/2020 la società è stata costituita presso notaio e il capitale iniziale interamente versato.

- **Associazione Open for Science (4.500 Euro):**

Con delibera del consiglio di amministrazione del 23/9/2020 è stata approvata la costituzione di una associazione avente come soci Università di Trieste e Confindustria giovani. L'associazione si propone di promuovere e valorizzare iniziative di divulgazione scientifica, tecnologica e delle discipline umanistiche; elaborare e diffondere idee, visioni e proposte ispiratrici e di valore; organizzare eventi, manifestazioni, congressi, conferenze, seminari, mostre, concerti e spettacoli cinematografici e teatrali; realizzare, in qualità di editore, siti internet e pubblicazioni di divulgazione, saggistica o narrativa; incentivare rapporti e scambi con analoghe strutture italiane ed estere; organizzare corsi di formazione e informazione; svolgere un ruolo di advocacy al fine di orientare e indirizzare le politiche pubbliche in tema di scuola, educazione, divulgazione, conoscenza, formazione e alta formazione; favorire scambi culturali e professionali.

L'ammontare del patrimonio associativo è di 5.000 di cui 4.500 Euro a carico dell'Ateneo, che risulta dunque detenere una partecipazione pari al 90%. Ad oggi l'associazione deve essere ancora formalmente costituita presso Notaio, per cui l'importo pari a 4.5000 Euro verrà presumibilmente versato nel corso del 2021.

E' proseguita inoltre l'attività di revisione delle società partecipate, in ottemperanza a quanto previsto dal D. Lgs. 175/2016 Madia: all'esito dell'attività di revisione è stato predisposto il piano di

razionalizzazione e sottoposto all'approvazione del Consiglio di amministrazione del 17/12/2020. Ad esito della revisione è stata approvata l'alienazione delle partecipazioni di tre spin off e la messa in liquidazione di una società partecipata (CBM scarl).

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.

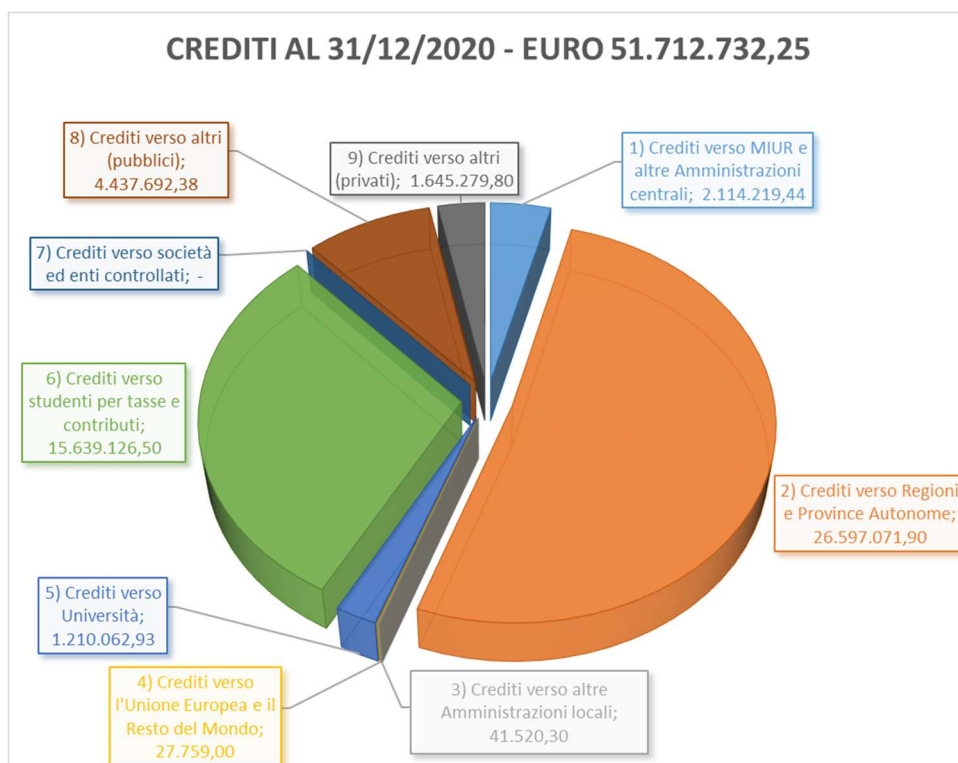
5.2. ATTIVO CIRCOLANTE (B)

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 31.12.2019	52.061.399,23
Saldo al 31.12.2020	51.712.732,25
Variazione	- 348.666,98





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 31/12/2020:

CREDITI	Credito lordo al 31/12/2020	Fondo svalutazione crediti	Crediti netti
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.122.026,39	- 7.806,95	2.114.219,44
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	26.632.700,96	- 35.629,06	26.597.071,90
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	98.568,82	- 57.048,52	41.520,30
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	78.376,69	- 50.617,69	27.759,00
5) Crediti verso Università	1.551.282,92	- 341.219,99	1.210.062,93
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	21.778.933,01	- 6.139.806,51	15.639.126,50
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	5.980.738,45	- 1.543.046,07	4.437.692,38
9) Crediti verso altri (privati)	3.265.652,40	- 1.620.372,60	1.645.279,80
TOTALE	61.508.279,64	- 9.795.547,39	51.712.732,25

Con delibera del 27 novembre 2020, alla luce della ricognizione dei crediti esistenti al 31 dicembre 2019 (esclusi crediti da studenti), sono stati resi inesigibili crediti per un ammontare di Euro 74.438,91 (di cui Euro 3.012,45 coperti dal fondo di svalutazione crediti, Euro 71.410,46 coperti da risconti passivi iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale ed Euro 16,00 che hanno inciso sul risultato economico dell'esercizio).

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:

Dinamica Fondi Svalutazione Crediti	Valori	Di cui su Crediti verso studenti per tasse	Di cui sugli altri Crediti
Fondo svalutazione crediti al 31.12.2019	8.392.240,25	5.292.037,87	3.100.202,38
-Utilizzi anno 2020	- 155.243,81	- 152.231,36	- 3.012,45
-Rilasci per crediti incassati	-	-	-
+Accantonamento anno 2020	1.558.550,95	1.000.000,00	558.550,95
TOTALE FONDO AL 31.12.2019	9.795.547,39	6.139.806,51	3.655.740,88

Si segnala che, in relazione agli altri crediti, il budget 2020 disponibile per gli accantonamenti era di Euro 150.000,00 ed è stato utilizzato per Euro 149.995,67, per i restanti Euro 408.555,28 si è provveduto mediante scrittura di accantonamento iscritta sui progetti dei Dipartimenti, tale somma servirà a coprire gli stralci che verranno effettuati nel corso del 2021 per i quali sia pervenuta la richiesta di stralcio da parte delle strutture.

Si segnala che per l'anno 2020 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.

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 2021. Fanno eccezione i crediti verso la Regione Friuli Venezia Giulia, che, in relazione ai 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 – CREDITI con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

CREDITI - Quote esigibili entro l'anno	Crediti netti al 31/12/2020	Quota esigibile entro il 31/12/2021	Quota esigibile oltre il 31/12/2021
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.114.219,44	2.114.219,44	-
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	26.597.071,90	12.684.772,11	13.912.299,79
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	41.520,30	41.520,30	-
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	27.759,00	27.759,00	-
5) Crediti verso Università	1.210.062,93	1.210.062,93	-
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	15.639.126,50	15.639.126,50	-
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	4.437.692,38	4.437.692,38	-
9) Crediti verso altri (privati)	1.645.279,80	1.645.279,80	-
TOTALE	51.712.732,25	37.800.432,46	13.912.299,79

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

Crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione 2020 - 2019
Crediti verso MIUR	1.910.467,81	1.309.784,81	600.683,00
Crediti verso altri ministeri	211.558,58	141.546,51	70.012,07
Totale crediti (lordo)	2.122.026,39	1.451.331,32	670.695,07
Fondo svalutazione crediti	7.806,95	7.652,53	154,42
Totale crediti al netto Fondo svalutazione	2.114.219,44	1.443.678,79	670.540,65

La voce, che somma ad Euro 2.122.026,39 (al lordo del fondo di svalutazione crediti), rileva principalmente: i crediti riferiti al FFO-Fondo Finanziamento ordinario (arrotondati Euro 582.000,00), i crediti per il finanziamento MIUR dei medici specializzandi (arrotondati Euro 631.000,00) e i crediti verso MIUR e 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

Crediti verso Regioni e Province autonome	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione 2020 - 2019
Crediti verso regione FVG	26.583.010,38	28.813.555,29	-2.230.544,91
Crediti verso altre regioni	49.690,58	26.995,47	22.695,11
Totale crediti (lordo)	26.632.700,96	28.840.550,76	-2.207.849,80
Fondo svalutazione crediti	35.629,06	35.629,06	0,00
Totale crediti al netto Fondo svalutazione	26.597.071,90	28.804.921,70	-2.207.849,80

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 6.732.342,95 quale credito nei confronti della Regione FVG quale Fondo per il finanziamento del sistema universitario regionale per gli anni 2017 (residuali Euro 467.169,95), 2018 (Euro 2.067.500,00), 2019 (Euro 2.067.500,00) e 2020 (Euro 2.130.173,00) della LR 2/2011
- Euro 16.027.325,48 a fronte dei contributi concessi dalla Regione FVG per l'accensione di mutui per opere edilizie, cui Euro 2.115.025,69 esigibili entro il 2021. 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 2021 ammonta a Euro 13.912.299,79
- Euro 1.000.000,00 per interventi relativi alle infrastrutture di ricerca LR 2/2011
- Euro 816.635,51, di cui Euro 284.792,00 quale saldo contributi Lauree sanitarie 2019/2020 ed Euro 531.843,51 quale acconto contributi Lauree sanitarie 2020/2021
- Euro 110.973,45 per progetti gestiti dal Settore Servizi alla ricerca e rapporti con il territorio
- Euro 827.292,65 quale finanziamento di vari progetti di ricerca dipartimentali
- Euro 300.000,00 quale contributo regionale L.R. 2/2011 RETE 100G
- Euro 200.000,00 per dotazione laboratorio hub di grandi attrezzature scientifiche e potenziamento laboratorio spoke anno 2017
- Euro 148.267,42 per progetti con il Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze – SBA
- Euro 37.848,38 per progetti con il Settore Servizi agli studenti e alla didattica

Il credito di Euro 49.690,58 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

Crediti verso altre Amministrazioni locali	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione 2020 2019
Crediti verso province	8.044,00	8.044,00	0,00
Crediti verso comuni	90.524,82	171.425,83	-80.901,01
Totale crediti (lordo)	98.568,82	179.469,83	-80.901,01
Fondo svalutazione crediti	57.048,52	40.386,63	16.661,89
Totale crediti al netto Fondo svalutazione	41.520,30	139.083,20	-97.562,90

L'importo di Euro 98.568,82 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

Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione 2020 2019
Crediti verso Unione Europea	78.376,69	65.076,69	13.300,00
Totale crediti (lordo)	78.376,69	65.076,69	13.300,00
Fondo svalutazione crediti verso Unione Europea	50.617,69	-	50.617,69
Totale crediti al netto Fondo svalutazione	27.759,00	65.076,69	-37.317,69

L'importo di Euro 78.376,69 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 ai finanziamenti alla ricerca concessi al Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche (Euro 59.131,63) 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

Crediti verso altre Università	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione 2020 2019
Crediti verso altre università	1.551.282,92	1.532.470,40	18.812,52
Totale crediti (lordo)	1.551.282,92	1.532.470,40	18.812,52
Fondo svalutazione crediti verso altre università	341.219,99	252.291,05	88.928,94
Totale crediti al netto Fondo svalutazione	1.210.062,93	1.280.179,35	-70.116,42

I crediti verso le altre Università sommano ad Euro 1.551.2582,92 (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

Crediti verso studenti	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione 2020 - 2019
Crediti verso studenti	9.441,39	14.746,00	-5.304,61
Conto transitorio crediti per tasse	21.769.491,62	20.699.167,62	1.070.324,00
Totale crediti (lordo)	21.778.933,01	20.713.913,62	1.065.019,39
Fondo svalutazione crediti verso studenti	6.139.806,51	5.292.037,87	847.768,64
Totale crediti al netto Fondo svalutazione	15.639.126,50	15.421.875,75	217.250,75

Il credito complessivo verso studenti per tasse universitarie al 31.12.2020 ammonta a Euro 21.778.933,01 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 21.769.491,62) e il conto crediti verso studenti (G.I.30.200.100.110 per Euro 9.441,39). 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.

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 31/12/2020	ARDISS/BOLLO	Crediti netti al 31/12/2020 senza ARDISS/BOLLO	Fondo svalutazione crediti studenti al 31/12/2020	%
2003	63.933,78	1.449,13	62.534,65	62.534,65	100%
2004	82.893,97	366,86	82.527,11	82.527,11	100%
2005	70.480,92	763,72	69.717,20	69.717,20	100%
2006	33.701,42	1.045,10	32.656,32	32.656,32	100%
2007	37.074,80	473,24	36.601,56	36.601,56	100%
2008	43.806,04	325,24	43.480,80	43.480,80	100%
2009	359.969,18	2.621,10	357.348,08	357.348,08	100%
2010	577.428,71	5.499,16	571.929,55	571.929,55	100%
2011	567.619,38	5.247,76	562.371,62	562.371,62	100%
2012	479.448,20	2.977,52	476.470,68	476.470,68	100%
2013	596.079,48	2.220,00	593.859,48	593.859,48	100%
2014	551.819,11	13.188,00	538.631,11	538.631,11	100%
2015	588.371,48	26.012,00	562.359,48	562.359,48	100%
2016	454.998,45	7.872,00	447.126,45	402.413,80	90%
2017	480.392,04	10.804,00	469.588,04	422.629,24	90%
2018	508.434,54	14.932,00	493.502,54	419.477,16	85%
2019	1.727.038,36	121.792,00	1.605.246,36	481.573,91	30%
2020	14.546.001,76	554.972,00	13.991.029,76	423.224,76	3%
Totale	21.769.491,62	772.560,83	20.996.980,79	6.139.806,51	

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 31.12.2020 ammonta a Euro 6.139.806,51. 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 2020 ammonta ad Euro 1.000.000,00.

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)

Crediti verso altri (pubblici)	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione 2020 - 2019
Crediti verso altri enti e organismi statali	879.825,39	866.840,31	12.985,08
Crediti verso camere di commercio	15.428,49	79.310,43	-63.881,94
Crediti verso altri enti pubblici	582.512,95	713.020,04	-130.507,09
Crediti verso enti di ricerca	458.740,92	502.090,65	-43.349,73
Altri crediti verso aziende per i servizi sanitari	1.812,84	1.221.369,09	-1.219.556,25
Crediti verso aziende ospedaliere	111.842,72	116.485,92	-4.643,20
Crediti verso aziende ospedaliere universitarie - personale convenzionato	2.839,74	2.839,74	0,00
Altri crediti verso aziende ospedaliere universitarie	2.894.317,28	123.376,59	2.770.940,69
Altri crediti verso IRCSS	816.635,50	444.124,88	372.510,62
Crediti verso CRO Aviano - personale convenzionato	177.666,00	177.666,00	0,00
Crediti verso istituti previdenziali	38.885,22	35.536,08	3.349,14
Altri crediti verso l'erario	-	19,09	-19,09
Crediti per imposte anticipate	231,40	231,40	0,00
Totale crediti (lordo)	5.980.738,45	4.282.910,22	1.697.828,23
Fondo svalutazione crediti	1.543.046,07	1.211.411,63	331.634,44
Totale crediti al netto Fondo svalutazione	4.437.692,38	3.071.498,59	1.366.193,79

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.

Nell'ambito dei "Crediti verso altri enti pubblici" si segnala il credito di Euro 274.065,09 della CBM srl consorzio per il centro di biomedicina relativo al finanziamento al progetto dalla nutrigenica alla nutracentica.

Nell'ambito dei "Crediti verso enti di ricerca" si segnala che sono iscritti crediti per complessivi Euro 231.751,61 sorti nell'anno 2020.

In riferimento alle voci "Altri crediti verso aziende ospedaliere universitarie" (Euro 2.894.317,28), "Altri crediti verso IRCSS (Euro 816.635,50) e "Crediti verso CRO Aviano – personale convenzionato" (Euro 177.666,00) si segnala che la quota parte di Euro 578.147,83 è riferibile a crediti sorti nell'anno 2020 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)

Crediti verso altri (privati)	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione 2020 - 2019
Crediti verso imprese	1.974.981,02	2.090.554,93	-115.573,91
Crediti verso altri finanziatori privati	812.604,40	965.255,29	-152.650,89
Crediti verso borsisti e assegnisti	1.054,43	1.331,43	-277,00
Crediti per anticipi missione	12.568,82	15.890,40	-3.321,58
Crediti per anticipi diversi	43.798,35	55.499,18	-11.700,83
Crediti verso il personale	52.544,81	47.356,96	5.187,85
Crediti per retribuzioni e altre competenze	708,58	-	708,58
Altri crediti diversi	203.654,63	15.790,26	187.864,37
Crediti per Fatture da Emettere	49.228,00	55.536,96	-6.308,96
Crediti per anticipi al personale	80.471,38	109.515,02	-29.043,64
Crediti per anticipi imposta TFR all'erario	34.037,98	31.186,21	2.851,77
Totale crediti (lordo)	3.265.652,40	3.387.916,64	-122.264,24
Fondo svalutazione crediti	1.620.372,60	1.552.831,48	67.541,12
Totale crediti al netto Fondo svalutazione	1.645.279,80	1.835.085,16	-189.805,36

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 2020 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 31.12.2019	109.817.165,19
Saldo al 31.12.2020	115.534.737,92
Variazione	5.717.572,73

B. IV.1) Depositi bancari e postali

Le disponibilità liquide si riferiscono esclusivamente al saldo del conto corrente per **Euro 15.534.737.92**.

Tabella B.IV.1) - Depositi bancari

Descrizione	2020	2019	Variazione
Fondo cassa iniziale	109.817.165,19	89.688.945,28	20.128.219,91
Riscossioni	215.076.223,22	224.579.838,28	- 9.503.615,06
Pagamenti	- 209.358.650,49	- 204.451.618,37	- 4.907.032,12
Fondo cassa finale	115.534.737,92	109.817.165,19	5.717.572,73
Crediti per interessi attivi			-
Totale Disponibilità liquide	115.534.737,92	109.817.165,19	5.717.572,73



La dinamica finanziaria è rappresentata nel Rendiconto finanziario (cash flow), che costituisce parte integrante della relazione e a cui si rimanda.

La gestione dei flussi finanziari è stata coerente con l'obiettivo per il fabbisogno fissato annualmente dal MuUR. Si ricorda 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. In particolare la legge di Bilancio 2019 (art. 1, co 971- 977 della L. 30/12/2018 N.145) ha introdotto delle novità in merito al calcolo del consumo del fabbisogno.

Al fine di favorire il rilancio degli investimenti e le attività di ricerca e innovazione nel territorio nazionale, detta legge ha stabilito che le riscossioni e i pagamenti sostenuti per tali finalità non concorrano al calcolo del fabbisogno finanziario (per fabbisogno finanziario si intende l'incidenza complessiva dei pagamenti dell'Ateneo sulla cassa statale).

Con seguente decreto interministeriale n. 35875 dell'11 marzo 2019 (attuativo dei commi della legge di bilancio sopra citata) è stata definita l'attività progettuale di ricerca (comma 4, dell'articolo 1): *“Per attività progettuale degli Atenei si intendono i progetti e le commesse di ricerca svolte dalle università pubbliche su incarico o interesse di un committente. Tali attività possono essere effettuate sulla base di contratti e/o convenzioni aventi natura sia sinallagmatica, e quindi potenzialmente rientranti nell'attività commerciale, sia senza sinallagma e quindi normalmente rientranti nell'attività istituzionale; sono incluse tra tali attività anche quelle derivanti dall'utilizzo dei margini di progetti e commesse purché destinate ad attività di ricerca. Al contrario, le spese imputate su iniziative progettuali non finanziate da soggetti esterni agli Atenei, ivi comprese quelle finanziate attraverso reimpiego degli eventuali utili degli esercizi precedenti, rientrano tra i prelevamenti validi ai fini del calcolo del fabbisogno.”*

La complessità di tale calcolo e delle relative previsioni di cassa ha fatto sì che il consumo effettivo di fabbisogno 2020 (fissato in 91 milioni di Euro per l'anno 2020) sia stato di 81,84 milioni di Euro, pari al 89,93% (nel 2019 su un obiettivo assegnato di Euro 82, il consumo era 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 31.12.2019	573.241,00
Saldo al 31.12.2020	218.715,76
Variazione	- 354.525,24

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 **risconti attivi** per **Euro 218.715,76** 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 2020 e 2021, la cui registrazione in contabilità generale avviene totalmente nell'esercizio 2020, 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 "competenziazione" generate dal sistema informativo contabile, in base alle date inserite nei singoli documenti.

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

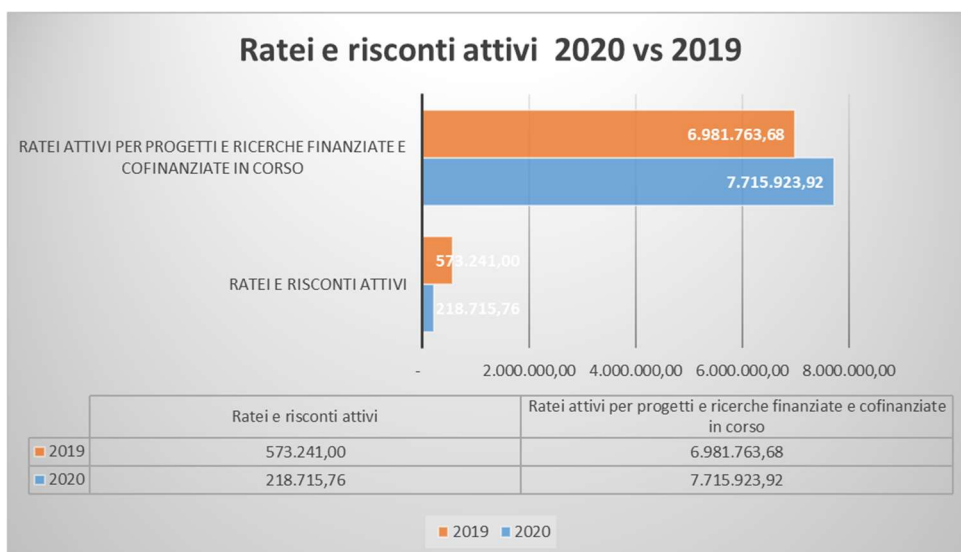
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	
Saldo al 31.12.2019	6.981.763,68
Saldo al 31.12.2020	7.715.923,92
Variazione	734.160,24

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 7.715.923,92** con un incremento pari ad **Euro 734.160,24**.

Nella tabella che segue si evidenzia la dinamica delle differenze occorse nell'esercizio 2020, raggruppando i progetti per "Schema di finanziamento".

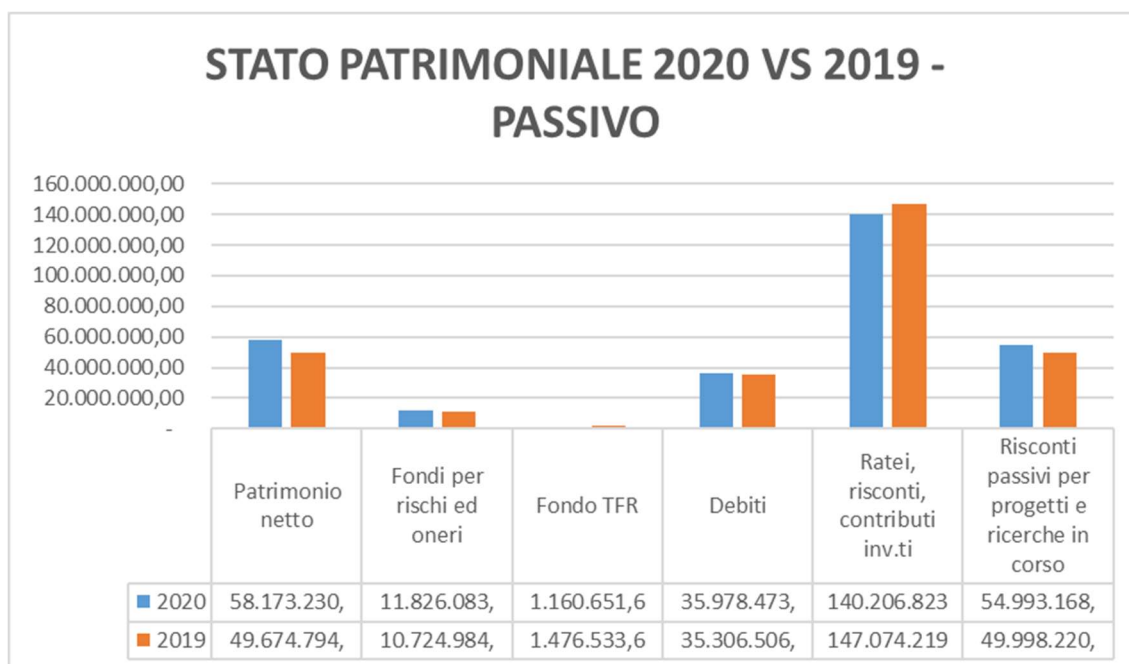


Tabella D d.1) – Dettaglio Ratei attivi per macro categoria “Schema di finanziamento”

Dettaglio Ratei attivi per ricerche finanziate e cofinanziate in corso	2020	2019	Variazione 2020 - 2019
CTER-Ricerca Nazionali - area non medica	36.493,98	66.022,11	- 29.528,13
CTER-Ricerca Internazionali - area non medica	22.090,88	25.234,78	- 3.143,90
CT-Ricerca naz. pubblico		18.312,07	- 18.312,07
ALTRI - Quote Costi Generali Dipartimenti		4.999,99	- 4.999,99
CTER-Servizi Nazionali		1.776,87	- 1.776,87
RIC - Altri Progetti di Ricerca Nazionali	903.126,29	1.138.440,73	- 235.314,44
RIC - Altri progetti di ricerca europei NON finanziati dalla Commissione Europea	30.470,83	44.910,23	- 14.439,40
RIC - H2020 - Programma Quadro 2014-2020	50.089,33	64.633,07	- 14.543,74
RIC - Assegnisti di ricerca	311.629,73	226.537,01	85.092,72
RIC - Progetti di ricerca internazionali extra UE	52.169,46	47.087,72	5.081,74
RIC - INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2014-2010	674.782,99	787.319,46	- 112.536,47
RIC - PORFESR Fondi di Sviluppo Regionale per la Ricerca 2014-2020	945.309,86	812.199,24	133.110,62
RIC - FVG Progetti di ricerca finanziati dalla Regione FVG	222.947,97	308.257,04	- 85.309,07
RIC - PRIN Progetti di rilevante interesse nazionale		1.151,03	- 1.151,03
DID - Dottorati di ricerca	450.393,26	439.093,59	11.299,67
DID - Altri progetti di didattica	23.140,86	14.002,29	9.138,57
DID - Didattica sostitutiva - Budget Unico Amm.Centr.	2.730,04	2.680,04	50,00
RIC - Ricercatori TD		70.508,76	- 70.508,76
RIC - 10% ATTIVITA' RICERCA DOTTORANDO	2.665,72	1.339,65	1.326,07
DID - Corsi di I e II livello	34.957,47	11.643,59	23.313,88
ALTRI - Progetti per la gestione dei costi del personale	790.243,84	291.380,60	498.863,24
RIC - Contributi liberali per la ricerca	5.314,98	1.468,76	3.846,22
Semplificato CC-N-PUB	6.759,15	7.375,60	- 616,45
TM - Convegni, seminari e congressi	17.860,71	12.614,68	5.246,03
RIC - Altri progetti di ricerca europei finanziati dalla Commissione Europea	61.100,80	424,37	60.676,43
CTER-Ricerca Nazionali - area medica	2.702,18	768,35	1.933,83
DID - Master	67.331,38	31.633,35	35.698,03
POR-FESR 2014-2020 COST TO COST	129.960,11	22.552,27	107.407,84
CTER-routine	940,90	2.614,91	- 1.674,01
Semplificato ALTRIFIN-ATENEO	139,36	139,36	-
CT-Formazione int. pubblico - OLD		7.301,40	- 7.301,40
TM - Spin-off e imprenditorialità	13.911,85	12.381,16	1.530,69
DID - Erasmus	33.127,00	19.749,84	13.377,16
Semplificato Erasmus		13.974,14	- 13.974,14
ERASMUS		2.656,00	- 2.656,00
Semplificato AltoApp		21.459,45	- 21.459,45
DID - Scuole di specializzazione mediche	2.801.741,33	2.447.120,17	354.621,16
DID - Contributi liberali per la didattica	13.610,00		13.610,00
Interreg V-A Italia - Slovenia 2014-2020	8.181,66		8.181,66
TOTALE	7.715.923,92	6.981.763,68	734.160,24

PASSIVO

Si evidenzia graficamente la composizione dello Stato Patrimoniale Passivo



5.5. PATRIMONIO NETTO (A)

A) PATRIMONIO NETTO	
Saldo al 31.12.2019	49.674.794,62
Saldo al 31.12.2020	58.173.230,09
Variazione	8.498.435,47

La dinamica del patrimonio netto nel corso del 2020 può essere rappresentata dalla tabella che segue:

Tabella A. – PATRIMONIO NETTO – sintesi

Descrizione	Composizione PN 31/12/2019 (BILANCIO 2019)	Movimenti 2020	Risultato d'esercizio 2020	Composizione PN 31/12/2020 (BILANCIO 2020)
PATRIMONIO VINCOLATO	35.884.061,46	11.847.323,43		47.731.384,89
0. Fondi vincolati destinati da terzi	390.623,94	-		390.623,94
1. Vincoli per decisione degli organi	3.860.451,00	- 3.860.451,00		-
2. Beni museali	332.930,43	-		332.930,43
3. Opere edilizia da piano triennale	16.347.735,05	14.477.069,02		30.824.804,07
4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali	3.374.653,00	2.390.845,00		5.765.498,00
5. Ammortamenti	6.918.562,07	- 2.269.058,08		4.649.503,99
6. Scritture anticipate	4.659.105,97	1.108.918,49		5.768.024,46
RISERVE DISPONIBILI	13.790.733,16	- 11.847.323,43	8.498.435,47	10.441.845,20
1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI	4.258.033,89	- 11.847.323,43	-	1.943.409,73
2. UTILE D'ESERCIZIO- RISERVE DISPONIBILI	9.532.699,27	-	8.498.435,47	8.498.435,47
Totale complessivo	49.674.794,62	-	8.498.435,47	58.173.230,09

Di seguito il dettaglio dei movimenti occorsi nell'esercizio 2020, con particolare riferimento alle operazioni di pareggio del Budget 2021 e pluriennale 2021-2023: le quote vincolate sono riferibili esclusivamente a investimenti, mentre per il pareggio dei budget economici 2021-2023 non si è fatto ricorso alle riserve di patrimonio netto:

Tabella A. a- PATRIMONIO NETTO – movimenti occorsi nell'esercizio 2020

Descrizione	Composizione PN 31/12/2019 (BILANCIO 2019)	Nuovi Vincoli 2020 su riserve libere vs patrimonio vincolato	Svincoli su riserve vincolate 2020 vs riserve disponibili	Pareggio Budget 2021 con riserve disponibili	PN rideterminato 31/12/2020 (BUDGET 2021)
PATRIMONIO VINCOLATO	35.884.061,46	370.890,37	- 8.406.102,00	20.897.633,00	48.746.482,83
0. Fondi vincolati destinati da terzi	390.623,94				390.623,94
1. Vincoli per decisione degli organi	3.860.451,00		- 3.860.451,00		-
2. Beni museali	332.930,43				332.930,43
3. Opere edilizia da piano triennale	16.347.735,05	36.773,57	- 808.496,55	15.248.792,00	30.824.804,07
4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali	3.374.653,00	334.116,80		5.648.841,00	9.357.610,80
5. Ammortamenti	6.918.562,07		- 3.730.651,00		3.187.911,07
6. Scritture anticipate	4.659.105,97		- 6.503,45		4.652.602,52
RISERVE DISPONIBILI	13.790.733,16	- 370.890,37	8.406.102,00	- 20.897.633,00	928.311,79
1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI	4.258.033,89	- 370.890,37	8.406.102,00	- 20.897.633,00	928.311,79
2. UTILE D'ESERCIZIO- RISERVE DISPONIBILI	9.532.699,27				
Totale complessivo	49.674.794,62	-	-	-	49.674.794,62



Nella tabella che segue si fornisce evidenza delle scritture effettuate in chiusura del bilancio 2020 con effetto sulle poste di patrimonio netto.

Tabella A. b- PATRIMONIO NETTO – operazioni di chiusura 2020

Descrizione	PN rideterminato 31/12/2020 (BUDGET 2021)	Svincoli per utilizzo in corso 2020	Vincoli per chiusura esercizio 2020	Risultato d'esercizio 2020	Composizione PN 31/12/2020 (BILANCIO 2020)
PATRIMONIO VINCOLATO	48.746.482,83	- 7.719.973,78	6.704.875,84		47.731.384,89
0. Fondi vincolati destinati da terzi	390.623,94				390.623,94
1. Vincoli per decisione degli organi	-				-
2. Beni museali	332.930,43				332.930,43
3. Opere edilizie da piano triennale	30.824.804,07				30.824.804,07
4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali	9.357.610,80	- 3.592.112,80			5.765.498,00
5. Ammortamenti	3.187.911,07		1.461.592,92		4.649.503,99
6. Scritture anticipate	4.652.602,52	- 4.127.860,98	5.243.282,92		5.768.024,46
RISERVE DISPONIBILI	928.311,79	7.719.973,78	- 6.704.875,84	8.498.435,47	10.441.845,20
1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI	928.311,79	7.719.973,78	- 6.704.875,84	-	1.943.409,73
2. UTILE D'ESERCIZIO- RISERVE DISPONIBILI				8.498.435,47	8.498.435,47
Totale complessivo	49.674.794,62	-	-	8.498.435,47	58.173.230,09

Al 31 dicembre 2020 il netto patrimoniale risulta incrementato per un valore pari al risultato economico di **Euro 8.498.435,47**; il valore del capitale netto è di complessivi **Euro 58.173.230,09**.

A.I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Al 31 dicembre 2020 il fondo di dotazione, espone un valore pari a zero, in quanto si è provveduto al ripianamento del fondo di dotazione iniziale negativo al 1° gennaio 2012 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	Composizione PN 31/12/2019 (BILANCIO 2019)	Nuovi Vincoli 2020 su riserve libere vs patrimonio vincolato	Svincoli su riserve vincolate 2020 vs riserve disponibili	Pareggio Budget 2021 con riserve disponibili	PN rideterminato 31/12/2020 (BUDGET 2021)	Svincoli per utilizzo in corso 2020	Vincoli per chiusura esercizio 2020	Risultato d'esercizio 2020	Composizione PN 31/12/2020 (BILANCIO 2020)
PATRIMONIO VINCOLATO	35.884.061,46	370.890,37	- 8.406.102,00	20.897.633,00	48.746.482,83	- 7.719.973,78	6.704.875,84		47.731.384,89
0. Fondi vincolati destinati da terzi	390.623,94				390.623,94				390.623,94
Rilevazione valore azioni Sanatorio Triestino Spa	64.387,94				64.387,94				64.387,94
Vincolo su vendita immobile Via Beccaria per Fondo premi studenti	326.236,00				326.236,00				326.236,00
1.Vincoli per decisione degli organi	3.860.451,00		- 3.860.451,00		-				-
Vincolo per pareggio budget economico 2021-2022	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 edilizie da piano triennale	16.347.735,05	36.773,57	- 808.496,55	15.248.792,00	30.824.804,07				30.824.804,07
Impianto elettrico CED 1 ed.H2 (Budget 2016)	0,00				0,00				0,00
Lavori Edificio N (Castelletto)	6.710,00				6.710,00				6.710,00
Lavori smottamento retro ed.R (Budget 2015)	12.326,15				12.326,15				12.326,15
Adeguamento rete idrica antincendio al servizio degli edifici di Piazzale Europa				1.061.572,00	1.061.572,00				1.061.572,00
Aula magna Fisica incremento	30.000,00				30.000,00				30.000,00
BUGET INVESTIMENTI 2022 2023 OPERE				10.285.000,00	10.285.000,00				10.285.000,00
dda 212/2019 prot.148230 dd.02.12.2019 Variaz bdg per lavori urgenti pendio retrostante edificio N - Castelletto			6.503,45		6.503,45				6.503,45
Ed A corpo centrale - riqualificazione aula magna e locali siti al secondo piano				1.841.450,00	1.841.450,00				1.841.450,00
Ed C1 efficientamento energetico - progetto dei serramenti				1.406.012,00	1.406.012,00				1.406.012,00
Ed F efficientamento energetico - progetto dei serramenti - completamento				619.758,00	619.758,00				619.758,00
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
Incentivi anello teleriscaldamento		32.676,44			32.676,44				32.676,44
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 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 ITCF - rifacimento piazzale (VINCUMENTO CDA 23/09/2021)	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	4.097,13			22.391,00				22.391,00
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 CS Opera in Triennale 2018-2020 + svincolo parziale cda 25/05/2018	1.775.465,60				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 aerale 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	110.000,00				110.000,00				110.000,00
Riqualificazione gruppo frigo Palazzina N San Giovanni Opera in Triennale 2018-2020	84.000,00				84.000,00				84.000,00
Riqualificazione impianti di ascensione Opera in Triennale 2018-2020	720.000,00				720.000,00				720.000,00
Sfaltimento gas NAF - Lavori PT annuale 2019	1.236.608,38				1.236.608,38				1.236.608,38
Vai Beirut ITCF - rifacimento piazzale				35.000,00	35.000,00				35.000,00
vincolo per budget investimenti 2021-2022 piano opere	815.000,00		- 815.000,00		-				-
4. Altre immobilizzazioni materiali/immateriali	3.374.653,00	334.116,80		5.648.841,00	9.357.610,80	- 3.592.112,80			5.765.498,00
Acquisizione beni LNCIB dipartimento Scienze della vita su riserve di patrimonio netto		120.000,00			120.000,00	- 120.000,00			-
Acquisto pc Settore OSSUA per covid		68.116,80			68.116,80	- 68.116,80			-
Arredi edificio D	1.200.000,00	45.000,00			1.245.000,00	- 1.245.000,00			-
Arredi e punto sperimentale	-				-				-
Beni mobili Amm.ne 2020	1.324.810,00				1.324.810,00	- 1.324.810,00			-
Beni mobili Amm.ne 2021				865.000,00	865.000,00				865.000,00
Beni mobili Amm.ne 2022-2023				2.486.000,00	2.486.000,00				2.486.000,00
Beni mobili dipartimenti 2020	733.186,00				733.186,00	- 733.186,00			-
Beni mobili dipartimenti 2021				851.922,00	851.922,00				851.922,00
Beni mobili dipartimenti 2022-2023				1.445.919,00	1.445.919,00				1.445.919,00
incremento assegnazione fondi per progetto potenziamento copertura wi-fi		71.000,00			71.000,00	- 71.000,00			-
incremento budget investimenti Dipartimento di Scienze della Vita		30.000,00			30.000,00	- 30.000,00			-
Software presenze	116.657,00				116.657,00				116.657,00
5. Ammortamenti	6.918.562,07		- 3.730.651,00		3.187.911,07		1.461.592,92		4.649.503,99
Copertura ammortamenti	6.918.562,07		- 3.730.651,00		3.187.911,07		1.461.592,92		4.649.503,99
6. Scritture anticipate	4.659.105,97		- 6.503,45		4.652.602,52	- 4.127.860,98	5.243.282,92		5.768.024,46
Scritture anticipate di costo	3.260.970,11				3.260.970,11	- 2.917.222,92	3.049.115,17		3.392.862,36
Scritture anticipate di investimento (al netto opere edilizie)	1.398.135,86		- 6.503,45		1.391.632,41	- 1.210.638,06	2.194.167,75		2.375.162,10

A. II. 1) Fondi vincolati destinati da terzi

L'importo di **Euro 390.623,94** si riferisce per **Euro 64.387,94** alla valorizzazione di azioni relative alla società Sanatorio Triestino Spa derivanti da un lascito testamentario e per **Euro 326.236,00** alla valorizzazione di un immobile destinato alla vendita e alla successiva costituzione di un fondo premi studenti; 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 allocato il vincolo posto con delibera del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2019 di **Euro 3.860.451,00** relativo al valore stimato in sede di budget 2020 per il pareggio dei budget economici 2021 e 2022: dato atto che i budget economici 2021-2023 sono stati presentati in pareggio senza l'utilizzo di riserve di patrimonio netto, tale vincolo è stato azzerato in sede di Budget 2021.

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

In tale fondo che somma **Euro 47.340.760,95**. (Euro 35.884.061,46 al 31 dicembre 2019) sono confluiti i valori destinati o svincolati dal Consiglio di Amministrazione nel corso del 2020, che hanno concorso a rideterminare le riserve a come da dettaglio che segue:

Tabella A. II. 3)1– Dettaglio operazioni Gestione 2020

VINCOLI APPOSTI - GESTIONE ESERCIZIO 2020			
cda 31/01/2020	investimenti	incremento arredi ed.D	45.000,00
Cda 28/02/2020	investimenti	acquisizione beni LNCIB dipartimento Scienze della vita	120.000,00
Cda 27/03/2020	investimenti	incremento budget investimenti Dipartimento di Scienze della Vita	30.000,00
cda 23/09/2020	edilizia	muro di sostegno in pietra sito in via Beirut - supero covid	4.097,13
cda 30/10/2020	investimenti	incremento assegnazione fondi per progetto potenziamento copertura wi-fi	71.000,00
cda 30/10/2020	investimenti	acquisto pc Settore OSSUA per covid	68.116,80
cda 27/11/2020	edilizia	incentivi anello teleriscaldamento	32.676,44
TOTALE VINCOLI IN CORSO D'ANNO 2020			370.890,37

Il maggiore incremento si riferisce al vincolo apposto in sede di Budget 2021 per la copertura del Budget investimenti triennale, come da dettaglio che segue:

Tabella A. II. 3)2– Dettaglio vincoli per Budget investimenti triennale 2021-2023

Vincoli apposti in sede di Budget 2021			
cda 17/12/2020	investimenti	Budget investimenti amministrazione centrale 2021	865.000,00
cda 17/12/2020	investimenti	Budget investimenti dipartimenti 2021	851.922,00
cda 17/12/2020	edilizia	Budgeti investimenti opere edilizie 2021	4.963.792,00
cda 17/12/2020	investimenti	Budget investimenti amministrazione centrale 2022	800.500,00
cda 17/12/2020	investimenti	Budget investimenti dipartimenti 2022	707.217,00
cda 17/12/2020	edilizia	Budgeti investimenti opere edilizie 2022	4.285.000,00
cda 17/12/2020	investimenti	Budget investimenti amministrazione centrale 2023	1.685.500,00
cda 17/12/2020	investimenti	Budget investimenti dipartimenti 2023	738.702,00
cda 17/12/2020	edilizia	Budgeti investimenti opere edilizie 2023	6.000.000,00
TOTALE VINCOLI BUDGET INVESTIMENTI 2021-2023			20.897.633,00



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 2020;
- 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".

La composizione delle riserve vincolate al 31 dicembre 2020 può essere così riassunta:

Tabella A. II. 3)2– Composizione Patrimonio Vincolato

Composizione PATRIMONIO VINCOLATO	
Beni museali	332.930,43
Opere edilizia da piano triennale	30.824.804,07
Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali	5.765.498,00
Ammortamenti futuri	4.649.503,99
Scritture anticipate di costo/investimento	5.768.024,46
Totale complessivo	47.340.760,95

A. III. PATRIMONIO NON VINCOLATO

A. III. 1) Risultato esercizio

La voce evidenzia il risultato economico d'esercizio che per l'anno 2020 somma ad **Euro 8.498.435,47**.

A. III. 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti

La voce evidenzia le riserve libere derivanti dalle gestioni precedenti: dopo le operazioni di svincolo e nuovi vincoli effettuati in chiusura del bilancio 2020, tali riserve ammontano a **Euro 1.943.409,73**.

A. III. 3) Riserve statutarie

Non si riscontrano valori per l'Ateneo al 31 dicembre 2020 in questa voce.

5.6 FONDI RISCHI E ONERI (B)

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
Saldo al 31.12.2019	10.724.984,65
Saldo al 31.12.2020	11.826.083,00
Variazione	1.101.098,35

FONDI RISCHI E ONERI	Valore al 31/12/2019	Accantonamenti	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31/12/2020
FONDI AREA DEL PERSONALE					
Fondi adeguamenti stipendiali	3.483.608,68	2.490.218,70	1.044.866,36		4.928.961,02
Fondi trattamento accessorio	2.624.284,06	1.885.426,72	1.108.188,27		3.401.522,51
Fondo progressioni stipendiali	1.195.830,80		1.195.830,80		-
<i>totale fondi area del personale</i>	<i>7.303.723,54</i>	<i>4.375.645,42</i>	<i>3.348.885,43</i>	<i>-</i>	<i>8.330.483,53</i>
ALTRI FONDI					
Fondi imposte e tasse	12.225,00				12.225,00
Altri fondi per rischi	1.525.818,23	148.962,06	36.358,26		1.638.422,03
Fondo rischi diversi	123.904,96	355.475,99	121.822,73		357.558,22
Altri fondi per oneri	1.759.312,92	113.448,68		385.367,38	1.487.394,22
<i>totale altri fondi</i>	<i>3.421.261,11</i>	<i>617.886,73</i>	<i>158.180,99</i>	<i>385.367,38</i>	<i>3.495.599,47</i>
totale fondi rischi e oneri	10.724.984,65	4.993.532,15	3.507.066,42	385.367,38	11.826.083,00

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 2020 è riassunto dalla tabella sotto esposta:

Tabella B. - FONDI PER RISCHI ED ONERI

Descrizione	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione
Fondi imposte e tasse	12.225,00	12.225,00	-
Fondi per costi relativi al personale dipendente	8.330.483,53	7.303.723,54	1.026.759,99
Altri fondi per rischi	1.638.422,03	1.525.818,23	112.603,80
Altri fondi per oneri	1.844.952,44	1.883.217,88	- 38.265,44
TOTALE	11.826.083,00	10.724.984,65	1.101.098,35

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;

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 4.928.961,02**; si nota un incremento considerevole riconducibile in particolare alle procedure concorsuali di valutazione del personale docente, non ancora concluse, che troveranno puntuale erogazione negli esercizi futuri a titolo di arretrati e per l'aumento del 1,71% per il personale non contrattualizzato definito dal DPCM 13 novembre 2020.
 - b) *Fondo per voci accessorie personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato* per un totale di **Euro 3.401.522,51**: 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 31.12.2019 accoglieva risorse per un totale di Euro 1.195.830,80 e è stato distribuito agli aventi diritto nel corso del 2020.

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. L'incremento del fondo è determinato da nuovi accantonamenti per contenziosi sorti nell'esercizio 2020.

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

Descrizione	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione
Liti in corso	681.959,11	569.355,31	112.603,80
Contenziosi Edilizia	33.816,86	33.816,86	-
Controversie in atto per contratti di servizi	922.646,06	922.646,06	-
TOTALE	1.638.422,03	1.525.818,23	112.603,80

- Altri fondi per oneri: è composto principalmente dal Fondo per oneri futuri (Euro 1.220.950,25), dal Fondo Incentivi per funzioni tecniche (Euro 188.508,84) e dal Fondo Innovazione (Euro 77.935,13).

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.

Il Fondo Incentivi per funzioni tecniche accoglie le poste accantonate quali quote incentivanti per il personale coinvolto nei procedimenti connessi ai lavori pubblici ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs 50/2016. Nel Fondo Innovazione confluiscono le quote previste dal ai sensi dell'art. 113, comma 4, del D.Lgs 50/2016: al termine dell'opera, il 20 per cento delle risorse finanziarie destinate fondo incentivante (ad esclusione di quelle derivanti da finanziamenti europei o da altri finanziamenti a destinazione vincolata) viene destinato all'acquisto da parte della Stazione Appaltante di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione.

5.7 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	
Saldo al 31.12.2019	1.476.533,67
Saldo al 31.12.2020	1.160.651,61
Variazione	- 315.882,06

L'ammontare rilevato al 31/12/2020 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 2020 gli accantonamenti sono stati effettuati per la quasi totalità per Collaboratori Esperti linguistici. Nel corso dell'anno è stata assunta per qualche mese una unità di personale tecnico amministrativo il cui contratto prevedeva l'accantonamento al Bilancio di Esercizio delle quote di TFR maturate, per la quale sono stati accantonati complessivamente Euro 280,10.

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Fondo TFR ricercatori a tempo determinato	753,68	753,68	-
Fondo TFR collaboratori ed esperti linguistici di ruolo	1.156.416,51	1.472.913,12	- 316.496,61
Fondo TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	280,10	280,10	-
Fondo TFR personale tecnico amministrativo a tempo determinato	3.201,32	2.586,77	614,55
TOTALE	1.160.651,61	1.476.533,67	- 315.882,06

Nel corso del 2020 è stata erogata l'indennità di fine rapporto a quattro esperti linguistici per complessivi Euro 394.632,58.

5.8 DEBITI (D)

D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	
Saldo al 31.12.2019	35.306.506,90
Saldo al 31.12.2020	35.978.473,15
Variazione	671.966,25

I debiti sono iscritti al valore nominale.

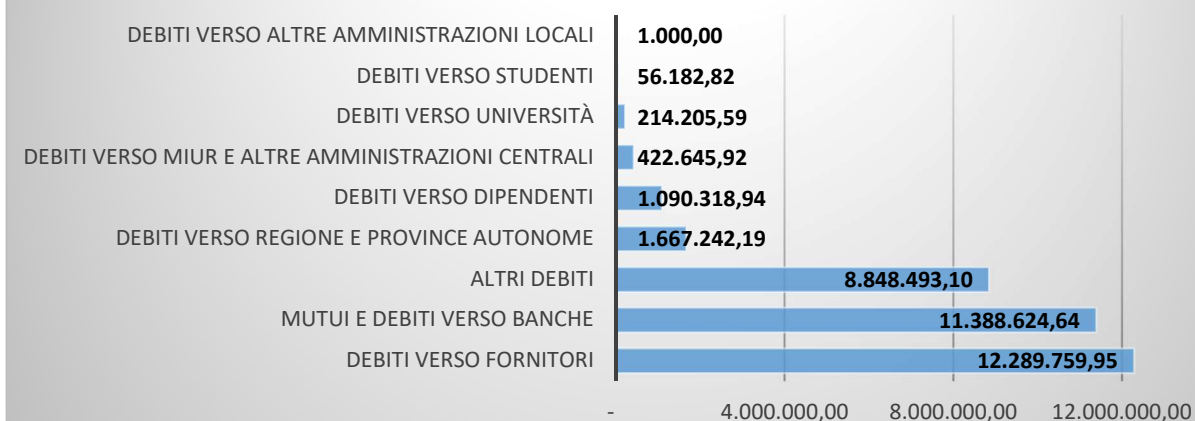
Nella tabella che segue si propongono i valori al 31 dicembre 2020 comparati con i valori al 31 dicembre 2019.



Tabella D.a – Debiti

DEBITI	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione
1) Mutui e Debiti verso banche	11.388.624,64	12.914.395,67	- 1.525.771,03
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	422.645,92	145.518,39	277.127,53
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	1.667.242,19	1.619.418,98	47.823,21
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	214.205,59	681.402,02	- 467.196,43
7) Debiti verso studenti	56.182,82	745.019,66	- 688.836,84
8) Acconti	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	12.289.759,95	9.640.869,90	2.648.890,05
10) Debiti verso dipendenti	1.090.318,94	1.208.608,95	- 118.290,01
11) Debiti verso società o enti controllati	-	-	-
12) Altri debiti	8.848.493,10	8.350.273,33	498.219,77
TOTALE	35.978.473,15	35.306.506,90	671.966,25

Debiti al 31/12/2020 - Euro 35.978.473,15



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

DEBITI - Quote esigibili entro l'anno	Importi al 31/12/2020	Quota esigibile entro l'esercizio 2021	Quota esigibile oltre l'esercizio 2021
1) Mutui e Debiti verso banche	11.388.624,64	1.527.070,58	9.861.554,06
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	422.645,92	422.645,92	-
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	1.667.242,19	1.667.242,19	-
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	214.205,59	214.205,59	-
7) Debiti verso studenti	56.182,82	56.182,82	-
8) Acconti	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	12.289.759,95	12.289.759,95	-
10) Debiti verso dipendenti	1.090.318,94	1.090.318,94	-
11) Debiti verso società o enti controllati	-	-	-
12) Altri debiti	8.848.493,10	8.848.493,10	-
	35.978.473,15	26.116.919,09	9.861.554,06

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 31/12/2020	Quota interessi residua da pagare al 31/12/2020
4481921	Ristrutturazione ed. L. Vecchio 6/8 II lotto	€ 3.814.417,99	1.401.324,71	1.408.932,18	155.790,63
4524723	Ristrutturazione e ampliamento ed.Q	€ 1.839.375,96	675.742,14	679.410,56	75.124,87
4524724	Restauro facciate Via Tigor	€ 385.169,06	141.499,64	142.269,94	15.731,27
4531261	Lavori ristrutturazione ospedale Militare	€ 416.165,99	151.843,21	168.860,38	20.476,02
4542367	Lavori ristrutturazione ospedale Militare	€ 1.282.804,28	690.496,52	784.343,86	202.306,54
4551736	Lavori ristrutturazione Via Alviano Gorizia	€ 1.004.872,39	595.127,61	647.669,06	192.330,94
4553587	Ristrutturazione Ospedale Militare - 3° perizia suppletiva e di variante	€ 52.170,02	40.918,38	36.388,69	14.809,93
4553588	Lavori di ristrutturazione funzionale ed.F1 e F2 comprensorio ex OPP S.Giovanni	€ 5.459.464,49	2.976.798,61	2.786.828,55	587.676,69
4553589	Ristrutturazione Ospedale Militare - 4° perizia suppletiva e di variante	€ 94.801,99	74.355,61	66.124,67	26.912,01
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	2.946.073,93	621.257,87
4556954	Realizzazione uffici di Presidenza Facoltà Medicina c/o Ospedale di Cattinara	€ 320.000,00	178.973,60	226.290,87	73.093,29
4557461	Riqualificazione Anello di Teleriscaldamento P.le Europa	€ 2.007.730,54	1.051.418,66	1.495.431,95	493.015,03
Totali		23.361.584,93	11.399.557,45	11.388.624,64	2.322.734,46



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 31/12/2020	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
4481921	Ristrutturazione ed. L. Vecchio 6/8 II lotto	€ 3.814.417,99	1.408.932,18	290.205,24	618.806,75	499.920,19	
4524723	Ristrutturazione e ampliamento ed.Q	€ 1.839.375,96	679.410,56	139.941,81	298.398,94	241.069,81	
4524724	Restauro facciate Via Tigor	€ 385.169,06	142.269,94	29.304,10	62.485,34	50.480,50	
4531261	Lavori ristrutturazione ospedale Militare	€ 416.165,99	168.860,38	30.977,68	66.027,58	71.855,12	
4542367	Lavori ristrutturazione ospedale Militare	€ 1.282.804,28	784.343,86	63.421,61	135.803,26	148.691,23	436.427,76
4551736	Lavori ristrutturazione Via Alviano Gorizia	€ 1.004.872,39	647.669,06	48.269,70	103.980,26	114.754,60	380.664,50
4553587	Ristrutturazione Ospedale Militare - 3° perizia suppletiva e di variante	€ 52.170,02	36.388,69	2.369,31	5.209,43	5.906,88	22.903,07
4553588	Lavori di ristrutturazione funzionale ed.F1 e F2 comprensorio ex OPP S.Giovanni	€ 5.459.464,49	2.786.828,55	397.094,27	870.101,74	982.124,53	537.508,01
4553589	Ristrutturazione Ospedale Militare - 4° perizia suppletiva e di variante	€ 94.801,99	66.124,67	4.305,43	9.466,42	10.733,80	41.619,02
4553591	Lavori di adeguamento alle norme di sicurezza, prevenzione incendi e abbattimento barriere architettoniche ed.C2, C5, D, via Fleming	€ 5.771.430,06	2.946.073,93	419.785,09	919.821,23	1.038.245,24	568.222,37
4556954	Realizzazione uffici di Presidenza Facoltà Medicina c/o Ospedale di Cattinara	€ 320.000,00	226.290,87	14.382,01	30.868,27	33.902,91	147.137,68
4557461	Riqualificazione Anello di Teleriscaldamento P.le Europa	€ 2.007.730,54	1.495.431,95	87.014,33	186.016,44	203.228,09	1.019.173,09
	Totale complessivo		11.388.624,64	1.527.070,58	3.306.985,66	3.400.912,90	3.153.655,50

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

Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Debiti verso lo Stato, altri enti e organismi statali	422.645,92	145.518,39	277.127,53
Totale	422.645,92	145.518,39	277.127,53

L'importo dei debiti verso altre amministrazioni centrali include le quote di Euro 161.051,12 relative a rimborsi di consumi verso enti convenzionati con l'Ateneo ed Euro 259.101,21 relativi ad un trasferimento che il Dipartimento di Fisica deve effettuare ad un partner nell'ambito di un progetto di ricerca.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2021.

D. 3) Debiti verso Regione e Province Autonome

Tabella D.3) Debiti verso Regione e Province Autonome

Debiti verso Regione e Province Autonome	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	734.062,78	706.672,23	27.390,55
Debiti verso la regione Friuli Venezia Giulia	24.000,00	558,00	23.442,00
Debiti verso altre regioni	-	-	0,00
Debiti verso Ardiss	146.000,00	101.440,00	44.560,00
Debiti verso ARDISS c/transitorio	762.813,58	809.613,58	-46.800,00
IRAP c/transitorio	365,83	1.135,17	-769,34
Totale	1.667.242,19	1.619.418,98	47.823,21

Il conto accoglie le poste debitorie verso la Regione Friuli Venezia Giulia per l'IRAP e verso l'ARDISS per complessivi Euro 1.667.242,19. Si precisa che i "Debiti verso l'Ardiss" derivano dall'incasso nelle tasse studenti della quota di pertinenza dell'ente stesso. Tali quote vengono trasferite all'Ardiss in base alla convenzione stipulata, con le seguenti scadenze:

- 30 novembre dell'anno accademico di riferimento per riscossioni effettuate dal 1° luglio al 31 ottobre dell'anno accademico;
- 31 maggio dell'anno successivo per le riscossioni effettuate dal 1° novembre dell'anno accademico di riferimento al 30 aprile dell'anno successivo;
- 31 luglio dell'anno successivo per riscossioni effettuate dal 1° maggio dell'anno successivo al 30 giugno dell'anno successivo;

Il debito rappresentato al 31.12.2020 riguarda pertanto le quote incassate dagli studenti nei mesi di novembre e dicembre 2020. 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 2021.



D. 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali

Tabella D.4) Debiti verso altre Amministrazioni locali

Debiti verso altre Amministrazioni locali	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Debiti verso enti locali	1.000,00	1.000,00	0,00
Totale	1.000,00	1.000,00	0,00

L'importo di Euro 1.000,00 annoverato nei debiti verso altre amministrazioni locali riguarda il pagamento per diritti camerali verso la Camera di commercio di Trieste e verso l'Unione territoriale della Carnia.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2021.

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

Debiti verso Università	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Debiti verso altre università	214.205,59	681.402,02	-467.196,43
Totale	214.205,59	681.402,02	-467.196,43

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.

Se ne evidenzia il dettaglio

Dettaglio Debiti verso Università	Valore al 31/12/2020
Alpen-Adria-Universität Klagenfurt	300,00
SCUOLA INTERNAZIONALE SUPERIORE DI STUDI AVANZATI DI TRIESTE	19.193,67
UNIVERSITA' CA' FOSCARI DI VENEZIA	56.533,85
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE - DIP. DI BIOSCIENZE E TERRITORIO	3,50
Università degli Studi della TUSCIA	49.920,00
Università degli Studi di PALERMO	320,00
Università degli Studi di PERUGIA	14.720,00
Università degli Studi di TRIESTE	6.256,26
Università degli Studi di UDINE	39.058,31
Università degli Studi INSUBRIA Varese-Como	27.900,00
Totale	214.205,59

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2021.



D. 7) Debiti verso studenti

Tabella D.7) Debiti verso Studenti

Debiti verso studenti	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Debiti verso studenti	52.263,12	96.135,92	-43.872,80
Debiti verso studenti per rimborso tasse	705,00	695,00	10,00
Debiti verso borsisti	3.214,70	646.365,72	-643.151,02
Debiti verso dottorandi	-	1.823,02	-1.823,02
Totale	56.182,82	745.019,66	-688.836,84

I debiti verso studenti al 31.12.2020 ammontano a Euro 56.182,82 e riguardano sostanzialmente i debiti per rimborsi tasse emessi con modalità "cassa" e non riscossi dai beneficiari entro il 31/12/2020.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2021.

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

Debiti verso fornitori	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Debiti verso fornitori	531.693,15	1.942.781,23	-1.411.088,08
Debiti per fatture da ricevere	11.758.066,80	7.698.088,67	4.059.978,13
Totale	12.289.759,95	9.640.869,90	2.648.890,05

I debiti verso fornitori vengono monitorati costantemente tramite la Piattaforma dei Crediti commerciali, per assicurare un tempestivo pagamento. L'Ateneo è tenuto alla divulgazione 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.

Mentre nella voce "debiti verso fornitori" si rileva una contrazione dovuta al fatto che sono state liquidate tempestivamente le fatture entro la fine dell'esercizio, la voce "debiti per fatture da ricevere" è incrementata soprattutto a causa delle fatture relative al contratto SIE3 (Servizio Integrato Energia) che non pervengono con tempestività. Con uno dei fornitori titolari di tale contratto è peraltro in corso un contenzioso.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2021.

D. 10) Debiti verso dipendenti

Tabella D.10) Debiti verso dipendenti

Debiti verso dipendenti	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Debiti per retribuzioni e altre competenze	1.086.005,33	1.188.702,53	-102.697,20
Altri debiti verso personale	4.313,61	19.906,42	-15.592,81
Totale	1.090.318,94	1.208.608,95	-118.290,01

L'importo di Euro 1.090.318,94 comprende in prevalenza debiti per gli stipendi di dottorandi e specializzandi di competenza economica dell'esercizio 2020, in quanto connessi ad attività 2020, ma erogati nei primi mesi del 2021; una parte residuale attiene a debiti per missioni e compensi di competenza del 2020, pagati all'inizio dell'esercizio 2021.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2021.

D. 11) Debiti verso società o enti controllati

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

D. 12) Altri debiti

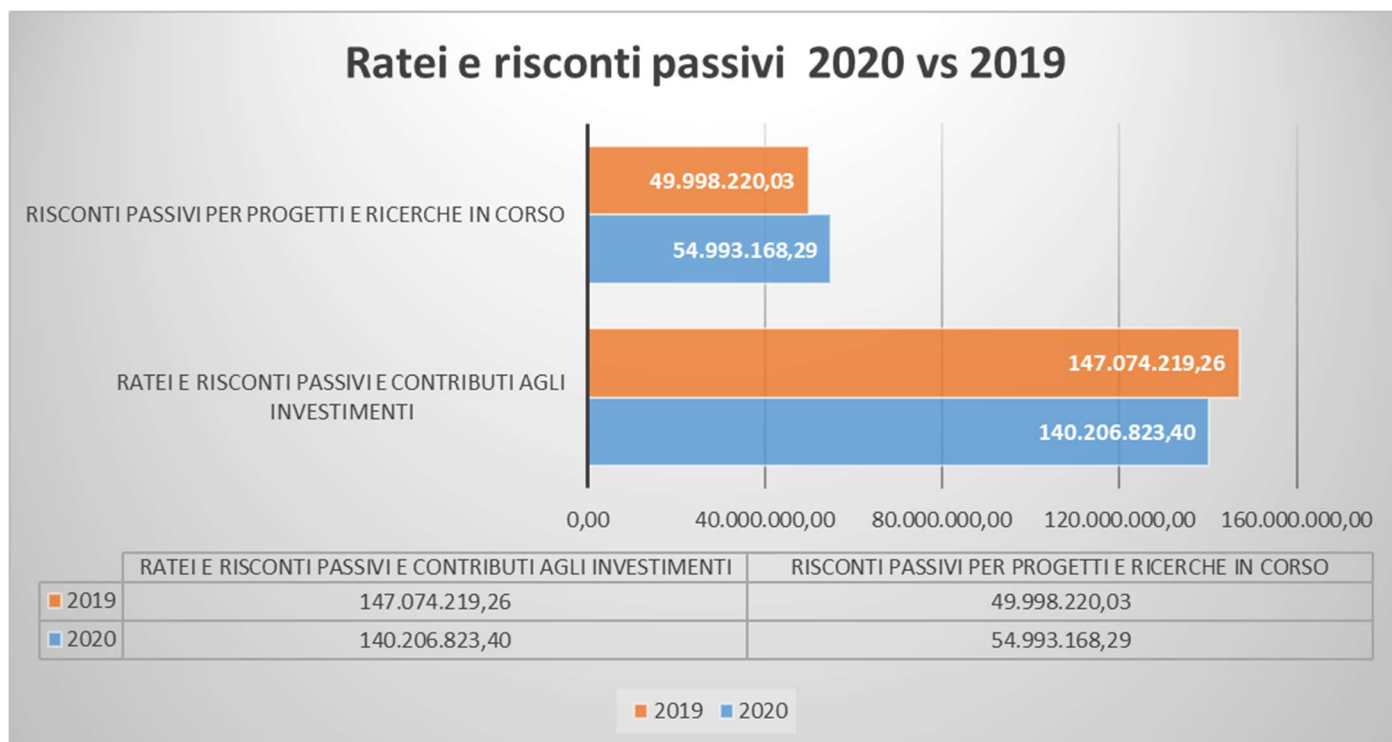
Tabella D.11) Altri debiti

Altri debiti	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Debiti verso altri finanziatori privati	2.431,89	3.570,89	-1.139,00
Debiti verso erario per ritenute fiscali	2.452.618,76	2.340.424,90	112.193,86
Altri debiti verso Erario	8.532,00	11.728,00	-3.196,00
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.852.365,04	3.849.116,18	3.248,86
Debiti verso assegnisti	100,00	1.698,13	-1.598,13
Debiti verso altri enti pubblici	84.830,80	88.661,80	-3.831,00
Debiti verso enti di ricerca	143.656,52	163.178,88	-19.522,36
Debiti verso aziende sanitarie	476.209,71	253.025,26	223.184,45
Debiti verso imprese e altri soggetti privati	298.804,16	274.676,97	24.127,19
Debiti verso altri enti per ritenute extra-erariali	40.225,72	32.295,60	7.930,12
Debiti per depositi cauzionali	88.151,45	32.966,70	55.184,75
Debiti diversi	426.327,23	93.756,04	332.571,19
Debiti verso Erario per bollo studenti c/transitorio	78.053,01	45.057,76	32.995,25
Debiti vs Erario per ritenute fiscali c/transitorio	4.752,12	8.483,36	-3.731,24
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/transitorio	341.655,25	344.099,83	-2.444,58
Debiti vs altri enti per rit.extra-erariali c/transitorio	94.842,80	93.661,78	1.181,02
Erario Iva Istituzionale Split Payment c/transitorio	66.478,92	371.126,29	-304.647,37
Altri debiti verso erario e enti previdenziali c/transitorio	388.457,72	342.744,96	45.712,76
Totale	8.848.493,10	8.350.273,33	498.219,77

Il saldo della voce "Altri debiti", pari a Euro 8.848.493,10, 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.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2021.

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 31.12.2019	147.074.219,26
Saldo al 31.12.2020	140.206.823,40
Variazione	- 6.867.395,86

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.



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	2020	2019	Variazione 2020 - 2019
Contributi agli investimenti	117.468.414,92	123.179.544,59	- 5.711.129,67
Ratei e risconti passivi	22.738.408,48	23.894.674,67	- 1.156.266,19
TOTALE	140.206.823,40	147.074.219,26	- 6.867.395,86

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 2020 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 alla riduzione per sterilizzazione degli ammortamenti 2020 e all'incremento per nuovi finanziamenti.

Se ne dà dettaglio nella tabella che segue.



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

TIPOLOGIA	PROGETTO	Importo risconti 2020	Importo risconti 2019	variazione 2020 - 2019	di cui ammortamenti 2020	di cui riduzione risconti a fronte di stralcio opere
Finanziatori Privati	AMM-EDNCASTELLETTODONAZIONE	450.000,00	450.000,00	0,00		
Totale Finanziatori Privati		450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00
Regione FVG	CPI_C2_C5 - L.R.4/92_MITCDP4553591	3.417.912,79	3.417.912,79	0,00		
	CPI_D - L.R.4/92_MITCDP4425785	1.696.455,57	1.696.455,57	0,00		
	CPI_D - L.R.4/92_MITCDP4553591	1.746.324,94	1.746.324,94	0,00		
	CPI_D-MITCDP4556954	15.472,00	15.472,00	0,00		
	CPI_D-CONTR-FVG	696.044,04	696.044,04	0,00		
	ED.F1_F2_EX_OPP-L.R.4/92_e_L.R.1/2007-MITCDP4553588	5.459.464,49	5.459.464,49	0,00		
	ED.Q - L.R. 4/92_MITCDP4524723	235.017,23	239.547,37	-4.530,14	4.530,14	
	PENDIO_N - RAFVG	9.506,44	9.725,47	-219,03	219,03	
	PRESIDENZA_MEDICINA - L.R.4/92	269.870,21	275.960,77	-6.090,56	6.090,56	
	TELERISCALDAMENTO - L.R.	1.725.814,29	1.761.406,05	-35.591,76	35.591,76	
	TELERISCALDAMENTO-ASS-RAFG	150.000,00	150.000,00	0,00		
	EFFICENERG-CONTR-FVG	37.830,48	37.830,48	0,00		
	LABRIC-FVG	50.000,00	50.000,00	0,00		
	VIA_ALVIANO_GO - MITCDP4481944	18.550,95	18.987,65	-436,70	436,70	
	VIA_ALVIANO_GO - MITCDP4551736	414.412,38	424.157,38	-9.745,00	9.745,00	
	VIA_TIGOR_22_L.R.4/92_MITCDP4481924_5	27.286,07	27.934,47	-648,40	648,40	
	Totale Regione FVG	15.969.961,88	16.027.223,47	-57.261,59	57.261,59	0,00
Bilancio ante 2012	CPIC2C5_BILANCIO_ANTE12	27.747,71	27.747,71	0,00		
	ED.FISICA_SERRAMENTI - FDI_SICUREZZA_DIPARTIMENTO	55.376,39	56.609,60	-1.233,21	1.233,21	
	EDFIF2_POSTE_VARIE	267.108,15	267.108,15	0,00		
	EDI-ACCATAST-H2H3	-	12.255,00	-12.255,00		12.255,00
	EDI-ALTRIFINEDILIZIA	12.557,27	12.557,27	0,00		
	EDIEDNEXAVANZOCTC	30.000,00	30.000,00	0,00		
	PENDIO_N - INT_CDP	85.939,41	87.919,46	-1.980,05	1.980,05	
	SAN_GIOVANNI_SCALA_PAD.P - INTERESSI_CDP	15.450,64	15.809,96	-359,32	359,32	
	VIA_ALVIANO_GO - INTERESSI_CDP	5.182,79	5.193,28	-10,49	10,49	
	Totale Bilancio ante 2012	499.362,36	515.200,43	-15.838,07	3.583,07	12.255,00
Fondo Trieste	AMM-MANUTMNAFINCOMMGOV	15.383,80	15.732,23	-348,43	348,43	
Totale Fondo Trieste		15.383,80	15.732,23	-348,43	348,43	0,00
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		16,27
	EDI-FINMIUR2005	2.238,09	2.238,09	0,00		
	EDI-FINMIUR2006	-	652,09	-652,09		652,09
	EDI-FINMIUR98-99	21.900,09	21.900,09	0,00		
	TELERISCALDAMENTO - MIUR	58.228,45	58.228,45	0,00		
	VIA_TIGOR_22_MIUR_4	8.291,94	8.488,98	-197,04	197,04	
	Totale MIUR	942.967,37	943.832,77	-865,40	197,04	668,36
Edilizia Sportiva	CUS_MONTE_CENGIO - MIUR	230.020,93	230.020,93	0,00		
Totale Edilizia Sportiva		230.020,93	230.020,93	0,00	0,00	0,00
Opere concluse	LAZZ_VECCHIO_6-8_AMMTI-FIN	5.202.952,90	5.312.154,08	-109.201,18	109.201,18	
	OSPEDALE-MILITARE-AMMTI-FIN	12.708.442,28	12.978.081,72	-269.639,44	269.639,44	
Totale Opere concluse		17.911.395,18	18.290.235,80	-378.840,62	378.840,62	
Totale		36.019.091,52	36.472.245,63	-453.154,11	440.230,75	12.923,36

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	2020	2019	Variazione 2020 - 2019
Ratei passivi su assegni di ricerca	129,04	-	129,04
Ratei passivi su supplenze	135.159,72	331.767,35	- 196.607,63
Ratei passivi su medici specializzandi	4.455,55	4.455,55	-
Ratei passivi su provvidenze e altri interventi sociali al personale dipendente	384.793,25	322.416,31	62.376,94
Altri ratei passivi	245.645,38	142.520,31	103.125,07
Risconti passivi per competenziazione documenti gestionali	1.921,31	1.926,46	- 5,15
Risconti passivi per ciclo tasse	13.696.398,12	14.695.466,37	- 999.068,25
Altri risconti passivi	6.500.725,05	6.113.031,70	387.693,35
Risconti passivi da migrazione	1.769.181,06	2.283.090,62	- 513.909,56
TOTALE	22.738.408,48	23.894.674,67	- 1.156.266,19

Si forniscono di seguito delle specifiche sui singoli conti.

- I conti relativi ai ratei passivi accolgono costi di competenza dell'esercizio 2020 (relativi a assegni di ricerca, supplenze, provvidenze al personale ecc.), che saranno erogati nel corso dell'esercizio successivo;
- Il conto "Risconti passivi per competenziazione documenti gestionali" accoglie le poste derivanti dall'operazione automatica di fine anno di competenziazione 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 competenziazione del ciclo tasse;
- Il conto "Risconti passivi per ciclo tasse" accoglie l'importo di Euro 13.696.398,12 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 a cui nel 2020 non sono seguiti i relativi costi;
- 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; la diminuzione di Euro 513.909,56 corrisponde per Euro 160.220,36 ad utilizzo per progetti specifici di investimento e per Euro 353.689,20 a stralcio di poste in quanto, dopo adeguata verifica, si è appurato che i relativi costi sono già stati sostenuti con altri finanziamento ovvero non debbono essere più sostenuti.

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

F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	
Saldo al 31.12.2019	49.998.220,03
Saldo al 31.12.2020	54.993.168,29
Variazione	4.994.948,26



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:

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) – Dettaglio Risconti passivi per macro categoria "Schema di finanziamento"

Dettaglio Risconti passivi per ricerche finanziate e cofinanziate in corso	2020	2019	Variazione 2020 - 2019
Altre Fondazioni	52.980,60	13.557,68	39.422,92
ALTRI - Altri progetti contabili	8.950.594,09	5.497.099,10	3.453.494,99
ALTRI - Investimenti e Ammortamenti	2.443.389,38	2.389.335,96	54.053,42
ALTRI - Progetti contabili per flusso chiusura progetti	122.431,93	61.117,79	61.314,14
ALTRI - Progetti per la gestione dei costi del personale	659.468,87	1.339.569,77	- 680.100,90
ALTRI - Progetti per la gestione di beni mobili	1.551,45	2.914,49	- 1.363,04
ALTRI - Progetti per la gestione di servizi	493.476,41	358.002,64	135.473,77
CTER-consulenza intramoenia	52.495,96	52.435,96	60,00
CTER-Formazione Internazionale	18.580,44	23.365,84	- 4.785,40
CTER-Formazione Nazionale	90.858,43	69.368,46	21.489,97
CTER-Ricerca Internazionali - area medica	16.405,85	55.053,20	- 38.647,35
CTER-Ricerca Internazionali - area non medica	75.692,33	70.601,85	5.090,48
CTER-Ricerca Nazionali - area medica	165.728,98	135.145,52	30.583,46
CTER-Ricerca Nazionali - area non medica	1.876.036,00	2.016.051,24	- 140.015,24
CTER-routinari	135.918,01	98.537,58	37.380,43
CTER-Servizi Internazionali	7.059,67	2.000,00	5.059,67
CTER-Servizi Nazionali	77.275,61	31.296,35	45.979,26
CT-Formazione naz. pubblico - OLD	2.061,01	2.061,01	-
CT-Ricerca naz. pubblico	2.351,17		2.351,17
CT-Ricerca nazionale privato	2.016,11	2.016,11	-
CT-Servizi nazionali privato	26.889,43	22.063,70	4.825,73
DID - Altri progetti di didattica	337.457,95	497.708,54	- 160.250,59
DID - Altri progetti per mobilità internazionale	790.119,15	885.531,73	- 95.412,58
DID - Altri progetti post-lauream	48.000,00	3.000,00	45.000,00
DID - Altri Programmi Comunitari di Didattica	9.375,53	7.719,58	1.655,95
DID - Contributi liberali per la didattica	179.559,66	168.796,43	10.763,23
DID - Corsi di I e II livello	1.680.867,33	1.542.411,78	138.455,55
DID - Corsi di Perfezionamento e Aggiornamento	164.646,47	23.019,88	141.626,59
DID - Didattica sostitutiva - Budget Unico Amm.Centr.	31.000,00	9.768,16	21.231,84
DID - Dottorati di ricerca	4.346.278,92	4.851.412,77	- 505.133,85
DID - Erasmus	1.123.393,29	624.540,36	498.852,93
DID - Fondo Sociale Europeo per la Formazione	442.516,02	750.716,86	- 308.200,84
DID - Laboratori didattica	74.030,03	74.363,92	- 333,89
DID - Master	701.134,42	813.678,07	- 112.543,65
DID - Premi e borse di studio	553.369,94	494.933,08	58.436,86



Dettaglio Risconti passivi per ricerche finanziate e cofinanziate in corso	2020	2019	Variazione 2020 - 2019
DID - Scuole di specializzazione mediche	1.799.142,52	2.482.423,26	- 683.280,74
DID - Scuole di specializzazione non mediche	61.780,20	72.671,35	- 10.891,15
DID - Servizi agli studenti	281.998,39	418.246,55	- 136.248,16
ERASMUS	203.879,04	274.075,13	- 70.196,09
L.R.17/2014 Ricerca clinica, traslazionale, di base, epidemiologica e organizzativa - BLOCCANTE- OLD	13.558,80	38.560,00	- 25.001,20
LLPP - Progetti per la gestione di beni immobili	360.611,82	368.839,82	- 8.228,00
RIC - 10% ATTIVITA' RICERCA DOTTORANDO	167.038,55	131.974,59	35.063,96
RIC - Altri progetti di ricerca europei finanziati dalla Commissione Europea	407.880,19	295.718,40	112.161,79
RIC - Altri progetti di ricerca europei NON finanziati dalla Commissione Europea	196.571,01	328.422,56	- 131.851,55
RIC - Altri Progetti di Ricerca Nazionali	4.103.857,95	3.794.739,38	309.118,57
RIC - Altri Programmi di Ateneo	1.837.875,17	458.348,65	1.379.526,52
RIC - Assegnisti di ricerca	1.012.392,36	1.472.156,57	- 459.764,21
RIC - Borsisti di ricerca		2.333,32	- 2.333,32
RIC - Contributi liberali per la ricerca	464.518,37	223.178,36	241.340,01
RIC - FVG Progetti di ricerca finanziati dalla Regione FVG	407.599,40	340.344,87	67.254,53
RIC - H2020 - Programma Quadro 2014-2020	3.750.670,25	2.585.575,52	1.165.094,73
RIC - INTERREG - Fondi di cooperazione territoriale 2014-2010	716.343,15	444.814,40	271.528,75
RIC - Laboratori ricerca	1.551.943,61	1.796.452,32	- 244.508,71
RIC - PORFESR Fondi di Sviluppo Regionale per la Ricerca 2014-2020	500.186,39	808.254,29	- 308.067,90
RIC - PRIN Progetti di rilevante interesse nazionale	1.562.526,18	1.141.968,28	420.557,90
RIC - Progetti di ricerca internazionali extra UE	98.225,07	101.639,91	- 3.414,84
RIC - RESRIC - Progetti di ricerca dipartimentale	8.205.601,98	7.617.945,03	587.656,95
RIC - Ricercatori TD	339.532,42	160.314,31	179.218,11
Schema semplificato per Progetti internazionali finanziati da Enti Pubblici (contributi ed altro)	7.258,08	7.258,08	-
Semplificato AltoApp	16.387,71	41.053,32	- 24.665,61
Semplificato ALTRI-AC-FVG	389.917,60	410.991,75	- 21.074,15
Semplificato ALTRI-AC-MIUR	39.051,00	26.835,00	12.216,00
Semplificato ALTRI-FONDI RICERCA	6.963,47	8.143,47	- 1.180,00
Semplificato BND-I-PUB	23.459,42	19.114,61	4.344,81
Semplificato CA-N-PRI	23.053,97	31.529,49	- 8.475,52
Semplificato CC-N-PUB	27.859,75	40.971,93	- 13.112,18
Semplificato Erasmus	650,85	146.116,68	- 145.465,83
Semplificato Progetti internazionali finanziati da Privati (contributi ed altro)	36.220,57	69.116,28	- 32.895,71
SemplificatoCC-N-PRI	263.053,55	283.027,90	- 19.974,35
TM - Altri Progetti di Public Engagement	102.337,13	131.388,99	- 29.051,86
TM - Convegni, seminari e congressi	30.876,14	15.167,51	15.708,63
TM - Orientamento in itinere	6.536,78	12.531,20	- 5.994,42
TM - Orientamento in uscita e Placement	79.889,08	234.213,33	- 154.324,25
TM - Progetti per la Formazione Continua	56.093,41	78.345,39	- 22.251,98
TM - Progetti per la gestione del patrimonio e attività culturali	16.988,52	60.694,82	- 43.706,30
TM - Progetti per la gestione della proprietà intellettuale	34.000,00		34.000,00
TM - Spin-off e imprenditorialità	33.828,00	33.528,00	300,00
TOTALE	54.993.168,29	49.998.220,03	4.994.948,26

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 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 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Regione Autonoma FVG	geoscienze rafvg realizzazione carta geologica di sintesi 460011564048	Indeterminata	56.803,80	56.803,80	-
Regione Autonoma FVG	geoscienze rafvg realizzazione carta geologica di sintesi 460011558697	Indeterminata	4.098,36	4.098,36	-
Regione Autonoma FVG	geoscienze rafvg realizzazione carta litostratigrafica sottosuolo 460011557421	Indeterminata	12.662,95	12.662,95	-
			73.565,11	73.565,11	-

Si dà menzione inoltre di tre fidejussioni ricevute da terzi per finanziare dei passaggi di categoria di docenti e precisamente:

- Fibre Net Srl fideiussione n. 460011715768/2019 Unicredit spa - copertura maggiori oneri per n.1 passaggio da PA a PO – Euro 34.200 per 15 anni;
- Fincantieri Spa fideiussione n. 12808-8200-00782990-N.U. 477578/2019 Intesa San Paolo - copertura maggiori oneri per n 1 passaggio da PA a PO - Euro 34.200,00 per 15 anni;
- Fincantieri Spa fideiussione n. 09470000000052816/2020 Banca nazionale del Lavoro - copertura maggiori oneri per n 1 passaggio da PA a PO - Euro 34.200,00 per 15 anni;

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	2020	2019	2020 vs. 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	152.904.399,44	155.408.405,76	-2.504.006,32
I. PROVENTI PROPRI	23.389.636,21	24.201.519,59	-811.883,38
II. CONTRIBUTI	123.196.164,03	122.548.763,95	647.400,08
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.318.599,20	8.658.122,22	-2.339.523,02
B) COSTI OPERATIVI	139.640.127,76	142.193.730,21	-2.553.602,45
VIII. COSTI DEL PERSONALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.488.521,35	50.692.199,03	-4.203.677,68
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.565.234,62	10.564.247,21	987,41
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	225.877,36	97.051,37	128.825,99
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	687.248,85	659.311,80	27.937,05
MARGINE OPERATIVO (A-B)	13.264.271,68	13.214.675,55	49.596,13
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-673.184,76	-737.901,43	64.716,67
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	944.968,80	2.482.373,52	-1.537.404,72
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	13.536.055,72	14.959.147,64	-1.423.091,92
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.037.620,25	5.426.448,37	-388.828,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.498.435,47	9.532.699,27	-1.034.263,80

Segue analisi di dettaglio.

ANALISI DEI PROVENTI

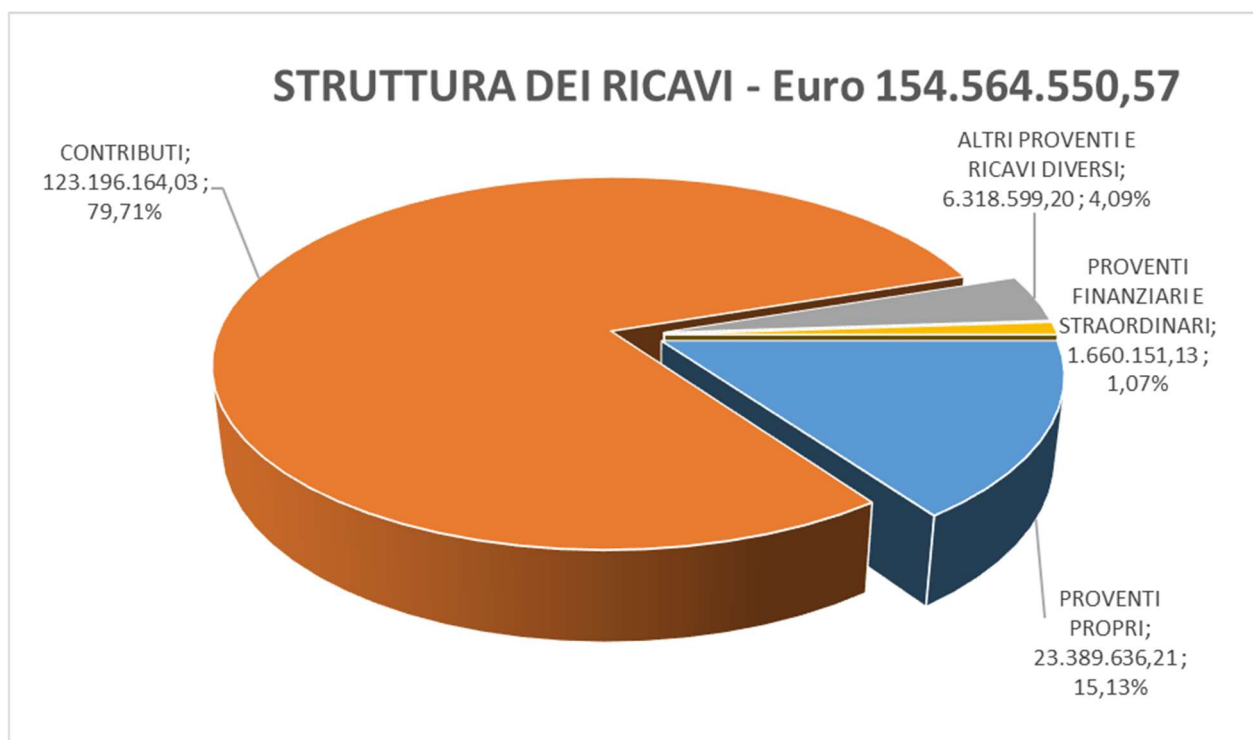
Il complesso dei proventi 2020 ammonta ad **Euro 154.564.550,57** (Euro **158.982.755,96** nel 2019) di cui:

- Euro 152.904.399,44 per proventi operativi
- Euro 1.660.151,13 per proventi finanziari e straordinari

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

- **FFO per Euro 97.852.515,02**, al lordo delle scritture di integrazione e rettifica (netti Euro 94.427.407,98), comprensivo di assegnazioni per:
 - Dottorato e post laurea per Euro 2.399.306,00
 - Fondo sostegno giovani per Euro 764.677,00
 - Dipartimenti di Eccellenza (quota di competenza 2020) per Euro 3.462.589,00;
- **Contribuzione studentesca per Euro 20.154.334,40**
- **Contributi in conto esercizio per Euro 26.966.186,14** comprensivi 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.

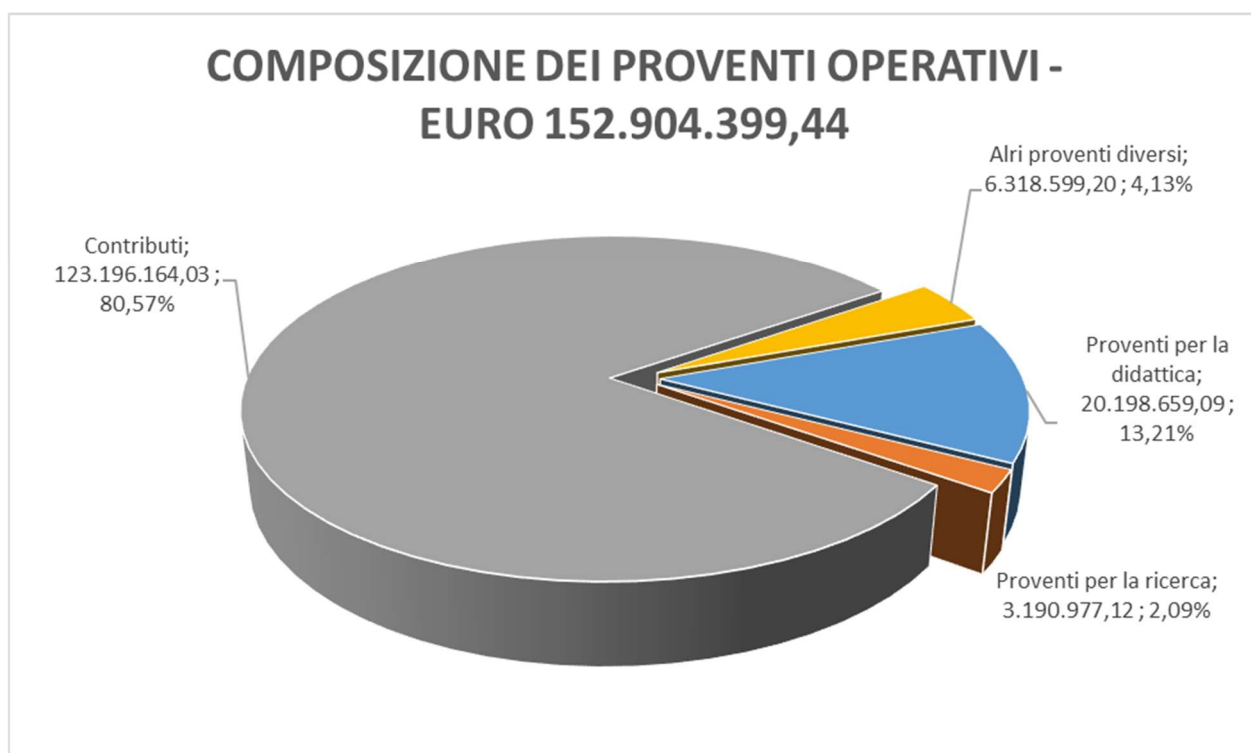


PROVENTI OPERATIVI (A)

Questa voce – **Euro 152.904.399,44** - ricomprende tutti i ricavi attinenti alla gestione tipica dell'Ateneo.

Tabella A – Proventi Operativi

A) PROVENTI OPERATIVI	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
I) PROVENTI PROPRI	23.389.636,21	24.201.519,59	- 811.883,38
II) CONTRIBUTI	123.196.164,03	122.548.763,95	647.400,08
III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.318.599,20	8.658.122,22	- 2.339.523,02
VI) VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE	152.904.399,44	155.408.405,76	-2.504.006,32



Seguono note di dettaglio dei proventi.



A.I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri, **Euro 23.389.636,21**, 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 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Proventi per la didattica	20.198.659,09	19.908.004,00	290.655,09
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	955.309,35	1.061.583,85	- 106.274,50
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	1.937.999,04	2.815.229,77	- 877.230,73
Proventi da attività di trasferimento di conoscenza	297.668,73	416.701,97	- 119.033,24
TOTALE	23.389.636,21	24.201.519,59	-811.883,38

A.I.1) Proventi per la didattica

La voce somma ad **Euro 20.198.659,09** e ricomprende:

- Proventi per la didattica da studenti per Euro 20.154.334,40
- Proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche Euro 21.978,84
- Proventi per la didattica da altri finanziatori privati Euro 22.345,85

a) Proventi per la didattica da studenti – 20.154.334,40

Tabella A.I.1.a)

Proventi per la didattica da studenti	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Contributi corsi di laurea	10.143.360,02	10.100.112,21	43.247,81
Contributi corsi di laurea magistrale e ciclo unico	7.191.686,12	7.218.123,34	- 26.437,22
Contributi per corsi di laurea ante D.M. 509/99	393.515,25	424.314,19	- 30.798,94
Contributi scuole di specializzazione	997.192,86	870.397,05	126.795,81
Contributi per corsi di dottorato	64.912,50	72.772,64	- 7.860,14
Contributi Master	409.981,14	304.419,74	105.561,40
Contributi corsi di perfezionamento	-	3.853,50	- 3.853,50
Altre entrate non concernenti l'iscrizione (Libretti, astucci, diplomi, test d)	198.519,40	155.983,62	42.535,78
Indennità di mora	175.336,30	264.412,48	- 89.076,18
Altri contributi di iscrizione (Corsi formazione, corsi aggiornamento)	355.248,97	176.886,92	178.362,05
Tasse di iscrizione per esami di Stato	224.581,84	228.335,76	- 3.753,92
TOTALE	20.154.334,40	19.819.611,45	334.722,95

In relazione alla contribuzione studentesca, nell'anno 2020 ricadono, per competenza:

- i 9/12 del fatturato a.a. 2019/2020
- i 3/12 del fatturato a.a. 2020/2021

Per quanto riguarda la contribuzione studentesca, la disciplina prevista per l'a.a. 2020/21 è stata modificata in modo sostanziale rispetto a quella per l'a.a. 2019/20, a seguito anche dell'applicazione del DM 234/2020 recante disposizioni in merito a "Estensione esonero totale e parziale dal contributo annuale – Università Statali".

In particolare è stata estesa la "no tax area" da 13.000 Euro di ISEE per l'Università a 25.000 Euro, il contributo onnicomprensivo annuo è determinato in maniera progressiva rispetto al valore ISEE (ferma restando l'eventuale deduzione di riduzioni ed esoneri cui lo studente ha diritto) con la seguente formulazione:

Massimale ISEE per l'Università 70.000 Euro;

Pendenza 0 per ISEE fino a 25.000,00 Euro; pendenza 5,1% da 25.000,01 Euro a 70.000 Euro, più 272,00 Euro. Pertanto gli importi del contributo onnicomprensivo sono:



- per ISEE per l'Università fino a 25.000,00 Euro - 0,00
- per ISEE per l'Università da 25.000,01 a 70.000,00 Euro - 272,00 Euro + $0,051 \times (\text{ISEE} - 25.000,00)$
- per ISEE per l'Università superiori a 70.000,01 Euro - 2.567,00 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) pagano il contributo onnicomprensivo nel modo seguente:

- per ISEE per l'Università fino a 25.000,00 Euro - 200,00 Euro
- per ISEE per l'Università da 25.000,01 a 30.000,00 Euro - 409,20 Euro + $0,0341 \times (\text{ISEE} - 25.000,00)$
- per ISEE per l'Università da 30.000,01 a 70.000,00 Euro - 579,70 Euro + $0,0561 \times (\text{ISEE} - 30.000,00)$
- per ISEE per l'Università superiori a 70.000,01 Euro - 2.823,70 Euro.

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 527 Euro di contributi per le famiglie con ISEE tra 25.000 e 30.000 Euro e per ISEE fino a 55.000 Euro il contributo non superiore a 1.800 Euro, ha fatto sì che, anche per il 2020, 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.

Sarà possibile calcolare la ricaduta della politica di sostegno del reddito adottata dall'Ateneo e sopra descritta solo a partire dal mese di giugno 2021, dopo la chiusura definitiva delle iscrizioni per l'anno accademico 2020/2021, ancora aperte alla data di redazione della presente nota integrativa.

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 250,00 Euro.

Rimangono le indennità di mora (30,00 o 100,00 Euro a seconda del ritardo del pagamento o atto), congedo in arrivo e in partenza (100,00 Euro), passaggio corso con richiesta convalida esami (60 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.

Per quanto sopra detto, quindi, le minori entrate da contributi per corsi di laurea, laurea magistrale e ciclo unico può essere correlata a diversi fattori:

- l'estensione della no tax area da 13.000 a 25.000 Euro;



- il fatto che più persone hanno chiesto l'ISEE per l'Università (si registra un aumento di circa un migliaio di ISEE rispetto allo scorso anno), oppure non hanno pagato il dovuto a causa delle conseguenze economiche della pandemia.

Si tenga inoltre conto che la sessione straordinaria di laurea dell'a.a. 2019/2020, per effetto delle proroghe disposte dal l'Ateneo che a livello nazionale con provvedimento governativo, non è ancora terminata: quindi molti studenti non hanno pagato la rata di iscrizione a tale anno (in scadenza a ottobre 2020) nella speranza di laurearsi nella suddetta sessione.

Infine, per quanto riguarda le more, occorre sottolineare che con specifico provvedimento rettorale sono state annullate da maggio fino a dicembre 2020 le more da 30 Euro (per atti tardivi fino a 30 giorni).

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 2020	90.640.810,00
b)	Tasse e Contributi Corsi I e II livello (incassi 2020) al netto dei rimborsi	15.682.018,00
c)	Tasse e contributi studenti fuori corso (incassi 2020)	3.923.732,50
d)	Tasse e contributi al netto dei rimborsi e degli studenti fuori corso	11.758.285,50
Rapporto percentuale Tasse/FFO anno 2020		12,97%

Si segnala che la prima rata delle iscrizioni all'anno accademico 2020/2021 per gli immatricolati è stata ridotta ad Euro 250,00 (comprensivi di tassa regionale e bollo) rispetto alla prima rata richiesta negli anni accademici precedenti (Euro 590,00).

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 2020 ammonta ad Euro 1.000.000,00 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 31/12/2020 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 21.978,84

La voce, pari ad Euro 21.978,84, compendia tutti i ricavi assegnati dalle Pubbliche Amministrazioni per i progetti di didattica dell'Ateneo. In particolare, il 2020 compendia esclusivamente operazioni di competenziazione delle quote relative ad assegnazioni registrate in esercizi precedenti sui progetti cost to cost dai Dipartimenti in relazione a:

- Master in "Organizzazione e gestione delle istituzioni scolastiche in contesti multiculturali" (Euro 2.252,00)
- attività di alternanza scuola lavoro (Euro 1.465,50)



- Finanziamento incarichi di insegnamento presso l'Accademia Navale di Livorno (Euro 18.261,34)

c) Proventi per la didattica da altri finanziatori privati – Euro 22.345,85

La voce "Proventi per la didattica da altri finanziatori privati" ricomprende esclusivamente operazioni di competenziazione delle quote relative ad assegnazioni registrate in esercizi precedenti sui progetti cost to cost dai Dipartimenti e concerne:

- Finanziamento didattica sostitutiva Convenzione cluster arredo-DIA
- Economic of innovation – finanz. Generali
- Corso di laurea in igiene dentale a.a.2016-2017 – premio Listerine

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

Tabella A.I.2)

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Prestazioni di ricerca per conto terzi	955.008,04	1.061.583,85	- 106.575,81
Altri ricavi da opere dell'ingegno e di utilizzo diritti di ateneo	271,69	-	271,69
Altri ricavi da vendita di beni e servizi connessi all'attività did. e di ric.	29,62	-	29,62
TOTALE	955.309,35	1.061.583,85	-106.274,50

La voce, per un totale di **Euro 955.309,35**, ricomprende sostanzialmente i ricavi dei Dipartimenti in relazione allo svolgimento di ricerche commissionate all'Università da soggetti esterni (Euro 955.008,04), in minima parte riguarda altri ricavi di utilizzo diritti di Ateneo (Euro 271,69) ed altri ricavi da vendita di beni e servizi connessi all'attività didattica e di ricerca (Euro 29,62).

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

Tabella A.I.3)

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Ricavi da contratti di ricerca e altri progetti con UE e altri organismi internazionali	556.072,76	1.869.316,35	- 1.313.243,59
Progetti di Cooperazione Territoriale Europea	294.917,05	144.217,94	150.699,11
Progetti di ricerca di interesse nazionale - PRIN	149.405,81	267.398,01	- 117.992,20
Fondo investimenti ricerca di base - FIRB	-	-	-
Ricavi per progetti di ricerca da Miur, Regione e altri Ministeri	729.060,03	318.916,38	410.143,65
Ricavi per progetti di ricerca da enti locali e altri enti	103.532,60	11.838,72	91.693,88
Ricavi per progetti di ricerca da enti di ricerca	22.865,85	10.707,96	12.157,89
Ricavi per progetti di ricerca da Aziende per i Servizi Sanitari e IRCSS	5.411,37	125.065,30	- 119.653,93
Ricavi per progetti di ricerca da privati	76.733,57	67.769,11	8.964,46
TOTALE	1.937.999,04	2.815.229,77	-877.230,73

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

Il ricavo esposto corrisponde al volume dei costi di competenza dell'esercizio 2020. Risultano registrati in competenza proventi per Euro 1.215.128,96 che, per effetto del cost to cost puntuale di apertura, risultano incrementati di Euro 1.892.952,46 e, per effetto dei movimenti del cost to cost puntuale di chiusura, risultano rinviati all'esercizio successivo per Euro 1.170.082,38.



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

Tabella A.I.4)

Proventi da attività di trasferimento conoscenza	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Ricavi per convegni, seminari e congressi da comuni	5.122,29	-	5.122,29
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	500,00	750,00	- 250,00
Prestazioni di formazione per conto terzi	1.793,21	43.035,08	- 41.241,87
Attività editoriale per conto terzi	48.257,47	45.665,11	2.592,36
Prestazioni di consulenza per conto terzi	5.350,00	9.495,00	- 4.145,00
Altri servizi per conto terzi	233.363,86	314.110,83	- 80.746,97
Ricavi da attività museali	3.281,90	2.645,95	635,95
TOTALE	297.668,73	416.701,97	-119.033,24

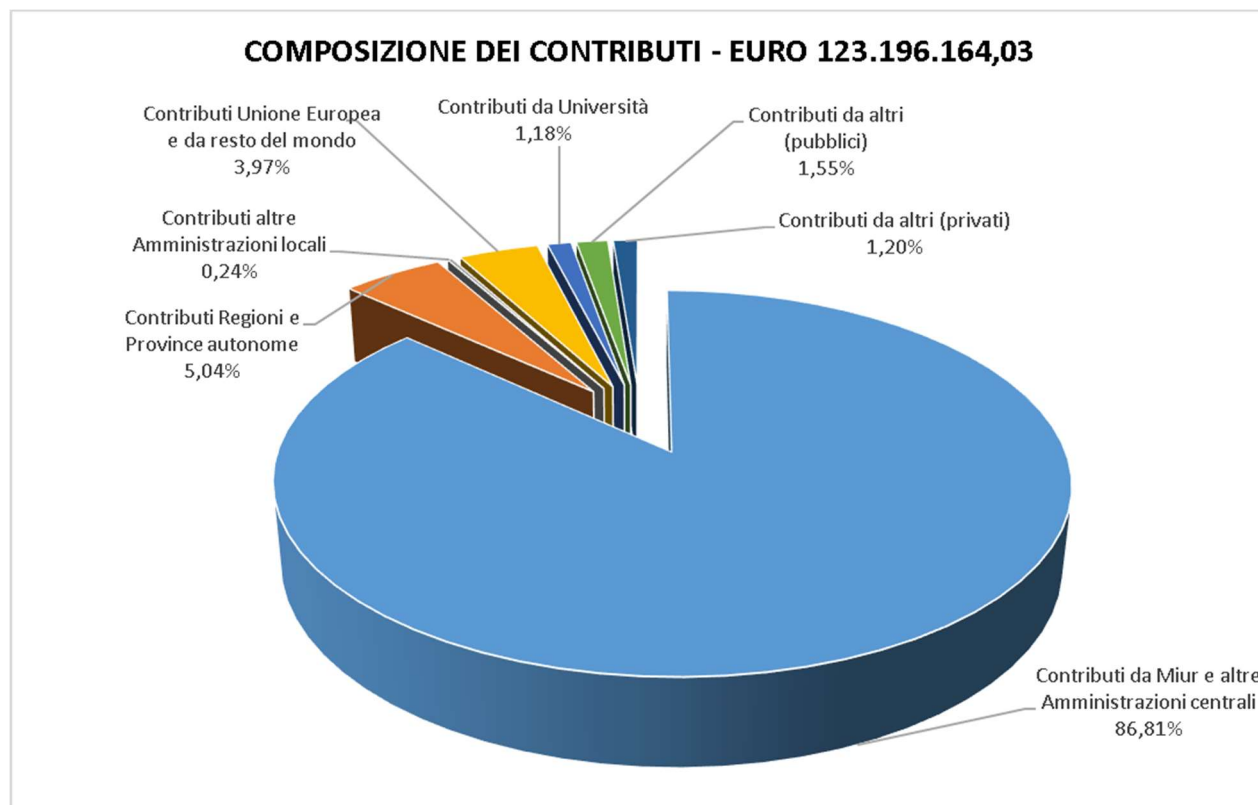
La voce "Proventi da attività di trasferimento conoscenza", Euro 297.668,73, compendia per la maggior parte i ricavi per controprestazioni fornite dalle strutture dell'Ateneo (Euro 288.764,54), comprende altresì i ricavi per attività relativa a convegni seminari e congressi (Euro 5.622,29) e i corrispettivi derivanti dagli introiti dei biglietti del Museo Nazionale dell'Antartide (Euro 3.281,90).

A.II CONTRIBUTI

Alla voce "Contributi", che somma ad **Euro 123.196.164,03**, 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

Contributi	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	106.631.114,06	101.459.787,65	5.171.326,41
2. Contributi Regioni e Province autonome	4.944.253,64	5.910.943,06	- 966.689,42
3. Contributi altre Amministrazioni locali	294.041,21	145.799,72	148.241,49
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.840.911,05	8.375.301,68	- 3.534.390,63
5. Contributi da Università	1.441.847,51	1.407.566,44	34.281,07
6. Contributi da altri (pubblici)	1.893.356,47	2.221.238,26	- 327.881,79
7. Contributi da altri (privati)	1.348.070,18	1.672.415,97	- 324.345,79
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	121.393.594,12	121.193.052,78	200.541,34
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	320.758,89	240.049,16	80.709,73
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.269.449,10	1.034.315,66	235.133,44
3. Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	52.544,14	-	52.544,14
5. Contributi da Università	6.843,49	-	6.843,49
6. Contributi da altri (pubblici)	21.728,26	5.895,49	15.832,77
7. Contributi da altri (privati)	131.246,03	75.450,86	55.795,17
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	1.802.569,91	1.355.711,17	446.858,74
TOTALE	123.196.164,03	122.548.763,95	647.400,08



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 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
FFO	91.049.636,97	86.782.275,91	4.267.361,06
Contributi Miur per programmazione triennale	533.451,52	364.000,00	169.451,52
Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato	2.844.319,49	2.301.815,61	542.503,88
Contributi Miur per borse di specializzazione	9.375.405,98	9.058.737,42	316.668,56
Contributi dal MIUR per assegni di ricerca	30.710,17	18.744,82	11.965,35
Altri contributi da Miur	2.534.824,30	2.740.445,98	- 205.621,68
Contributi da altri ministeri	262.765,63	193.767,91	68.997,72
Contributi in c/capitale dal MIUR per l'edilizia	204.872,24	240.049,16	- 35.176,92
Altri contributi in c/capitale dal MIUR	115.886,65	-	115.886,65
TOTALE	106.951.872,95	101.699.836,81	5.252.036,14

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" (91.049.636,97) compendia tutte le registrazioni effettuate nel corso del 2020 per assegnazioni relative al FFO 2020 (Euro 93.601.686,02), ed anche quelle relative al FFO 2019 (Euro 200.505,00) e FFO 2018 (Euro 263.724,00) di cui si è avuta notizia nel corso del 2020 successivamente alla chiusura del bilancio 2019 (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 che tra aperture e chiusure sommano in diminuzione per complessivi Euro 3.016.278,05.

L'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'esercizio 2020 è stata effettuata mediante il Decreto Ministeriale n.442 del 10 agosto 2020.

Il FFO nazionale per l'anno 2020 indicato nel DM 442/2020 ammonta a complessivi Euro 7.800.371.950,00, comprensivo dei finanziamenti con vincolo di destinazione previsti da specifiche disposizioni legislative per l'anno 2020.

Con il Decreto è stato stabilito che *“....al fine di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei, si ritiene che l'assegnazione spettante a ciascuna università per le voci di quota base, quota premiale e intervento perequativo non possa essere inferiore a quella del 2019 e di prevedere un incremento massimo del 4% rispetto all'anno precedente.*

Per quel che concerne il finanziamento di **Euro 97.852.515,02** attribuito a titolo di Fondo di Finanziamento Ordinario 2020 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		2020		2019	
Descrizione		Art.	Decreto n.442 - 10/08/2020	Art.	Decreto n.738 - 08/08/19
Interventi Quota base	Come da modello costo std		18.680.778,00		17.233.685,00
	Quota base + interv.perequativo + interv.consolidabili		33.659.313,00		37.911.866,00
	Totale Quota base		52.340.091,00		55.145.551,00
	Recuperi su Quota base	Art. 2	- 8.151,00	Art. 2	- 73.118,00
	Assegnazioni da risorse disp.perequativo		132.647,00		87.314,00
	Assegnazione una tantum-recupero da Univ.Cassino		13.729,00		-
	Totale Quota base+ interventi una tantum		52.478.316,00		55.159.747,00
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	14.735.983,00	Art. 3	13.527.578,00
	20% (come nel 2018) Valutazione politiche di reclutamento 2016-2018		4.224.066,00		3.322.801,00
	20% (come nel 2018) Valorizz.autonomia responsabile		4.412.003,00		4.141.626,00
	Correzione Q.P. accordi Camerino e Macerata		-		- 39.160,00
	Totale Quota premiale		23.372.052,00		20.952.845,00
Intervento perequativo art. 11 c. 1 L. 240/10	Intervento perequativo c. 11 L. 240/10	Art. 4	5.426.443,00	Art. 4	4.716.298,00
	Una tantum da attribuire/recuperare su Q.B.		- 132.647,00		- 87.314,00
	Totale intervento perequativo		5.293.796,00		4.628.984,00
TOTALE FFO quota base + premiale + perequativo			81.144.164,00		80.741.576,00
Interventi per studenti	Assegnazione per minor gettito da contribuzione studentesca (L. 232/2016 art.1, c.265 e 266)	Art. 9	1.041.440,00	Art. 9	1.084.969,00
	Assegnazione per minor gettito da contribuzione studentesca a.a.2020/2021 (DM 234/2020)	Art. 9	1.005.539,00		-
	Interventi per studenti diversamente abili L.17/99 e L.170/2010	Art. 9	84.830,00	Art. 9	71.280,00
	Totale interventi per studenti		2.131.809,00		1.156.249,00
Interventi da disposizioni legislative	Piano associati 2011, 2012 e 2013	Art.10	1.757.747,00	Art.10	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		879.310,00
	Piano straord.2019 ricercatori (DM 204/2019)		1.114.474,00		377.234,00
	Piano straord. progr. Carriera ricercatori II in possesso abilitazione scientif.Naz. (DM 364/2019)		129.200,00		-
	Totale Piani straordinari		4.687.865,00		3.821.425,00
Interventi da disposizioni legislative	Straordinarie esigenze stato emergenza CM (DM 249/2020)	Art. 10	849.249,00	Art. 10	-
	Sostegno passaggio a regime scatti biennali docenza		1.209.875,00		-
	Importi una tantum a prof. e ric.di ruolo (compensaz. blocchi stip.2011-2015 art.1, c.629, Legge di bilancio 2018)		-		533.880,00
	Integrazione INPS maternità assegniste		17.831,00		28.043,00
	Oneri maternità contrattiste art.24 (L.240/2010)		12.216,00		12.847,00
	Totale interventi da disposizioni legislative		2.089.171,00		574.770,00
TOTALE FFO			90.053.009,00		86.294.020,00
TOTALE FFO CONSOLIDATO PER PROPER			90.022.962,00		86.253.130,00
Interventi da disposizioni legislative	Quota programmazione triennale 2016-2018	Art. 10	834.731,00	Art. 10	
	Dipartimenti di eccellenza		3.462.589,00		3.462.589,00
	PLS e POT		80.203,00		-
	Rimb. spese svolgimento prove naz. accesso scuole spec		17.558,02		
Gestione rete GARR	Rete GARR	Art. 7	72.899,00	Art. 7	76.490,00
Interventi a favore degli studenti	Borse post lauream inclusi gli assegni di ricerca	Art. 9	2.399.306,00	Art. 9	2.418.946,00
	Dottorati con borsa 2019/2020 - proroga		167.543,00		-
	Fondo sostegno giovani - Mobilità internaz.studenti		577.976,00		583.769,00
	Fondo sostegno giovani - Tutorato e attività didattiche integrative		116.246,00		117.380,00
	Fondo sostegno giovani - Aree disciplinari di interesse nazionale e comunitario		70.455,00		79.466,00
TOTALE FFO			97.852.515,02		93.032.660,00



Si rileva che il Fondo di finanziamento ordinario 2020, per la parte consolidata (base, premiale, intervento perequativo), presenta, nel complesso, un lieve incremento di circa 400.000,00 Euro rispetto all'assegnazione 2019, dovuta sostanzialmente al fatto che non è stata operata alcuna riduzione rispetto al FFO assegnato per il 2019 come disposto dal Decreto Ministeriale di assegnazione del FFO 2020.

Per l'anno 2020 è stata prevista la distribuzione tra gli Atenei di risorse per 75ML di Euro per far fronte alle straordinarie esigenze connesse allo stato di emergenza deliberato dal Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020, secondo i criteri definiti con il Decreto n.294 del 14 luglio 2020.

L'Ufficio Rendiconti e certificazione della spesa si è occupato della rendicontazione del contributo del MUR di Euro 849.249,00 assegnato all'Università degli studi di Trieste in base al Decreto Ministeriale n. 294 del 14 luglio 2020 "Criteri di riparto del Fondo per le esigenze emergenziali delle Università, delle istituzioni AFAM e degli Enti di ricerca" (assunto al protocollo n. 91364 del 22 luglio 2020).

Le risorse sono state utilizzate secondo i dettami del DM 294 che indicavano le seguenti misure:

1. misure straordinarie di sicurezza delle proprie sedi, rispetto all'emergenza sanitaria in atto, quali la sanificazione dei locali, l'implementazione delle disposizioni di distanziamento, la dotazione di adeguati dispositivi di protezione individuale e i connessi costi di formazione per la sicurezza;
2. iniziative a sostegno degli studenti con l'acquisto di dispositivi digitali e di quanto necessario per consentire l'accesso da remoto alle banche dati e l'accesso alle risorse bibliografiche. Gli studenti destinatari dei dispositivi dovevano essere individuati secondo criteri finalizzati a contenere il fenomeno del "divario digitale", inoltre si dovevano implementare le modalità più idonee per consentire agli stessi l'accesso ai servizi tramite l'identità digitale SPID e favorirne così la diffusione;
3. misure di pianificazione delle attività dell'Ateneo, anche in relazione all'avvio dell'anno accademico 2020/2021, attraverso l'acquisto di dispositivi digitali e di quanto necessario per l'accesso alle piattaforme digitali, finalizzati alla ricerca e alla didattica a distanza.

Il rendiconto complessivo delle su indicate attività, certificato dal Collegio dei Revisori in data 02 novembre 2020 (verbale n. 452 del 02 novembre 2020, assunto al nostro repertorio n. 15/20 Prot. 133154 del 04 novembre 2020) e acquisito con firma digitale del Presidente del Collegio dei Revisori al prot. n. 133094 del 04 novembre 2020 è così suddiviso:

Azioni		Totale rendicontato		Quota co-fin.to		Quota DM 294	
1	Misure straordinarie di sicurezza delle proprie sedi	Euro	396.494,23	Euro	40.555,23	Euro	356.139,00
2	Iniziative a sostegno degli studenti	Euro	302.790,60	Euro	98.770,60	Euro	204.020,00
3	Misure di pianificazione delle attività di ricerca e per la didattica a distanza	Euro	430.885,01	Euro	141.795,01	Euro	289.090,00
Totale complessivo		Euro	1.130.369,84	Euro	281.120,84	Euro	849.249,00

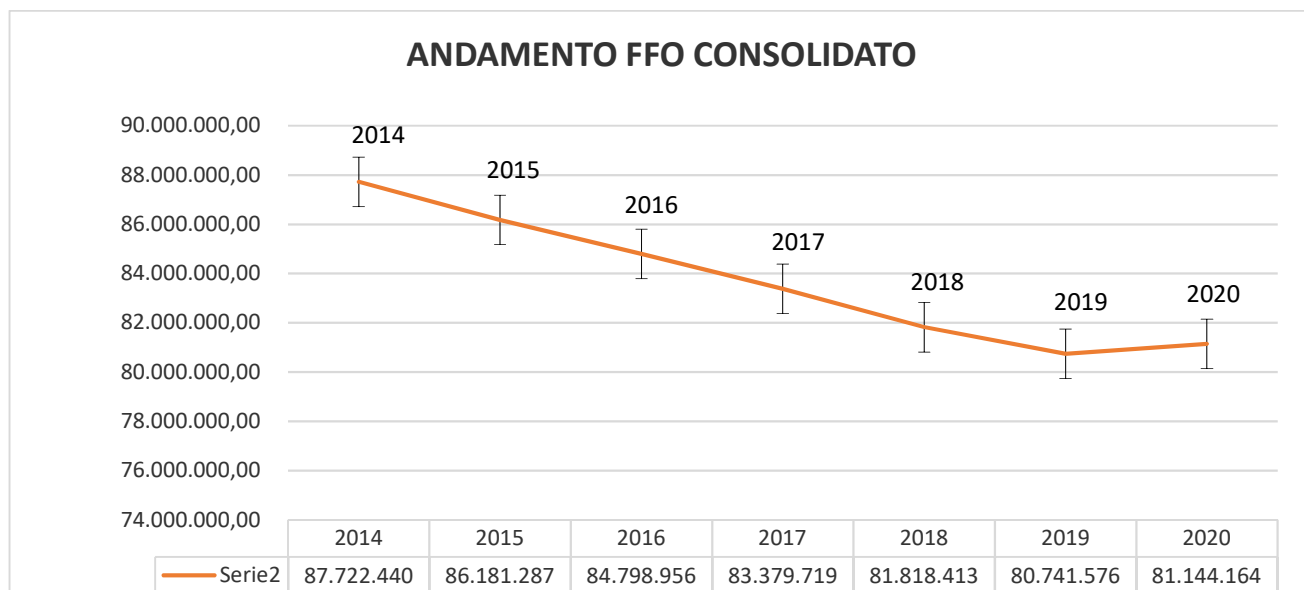
Nel corso del 2020 sono pervenute, inoltre, assegnazioni FFO inerenti agli esercizi 2018 e 2019, successivamente alla chiusura del bilancio 2019, che hanno comportato una registrazione contabile nell'esercizio 2020 per complessivi Euro 1.303.443 come da tabelle seguenti:

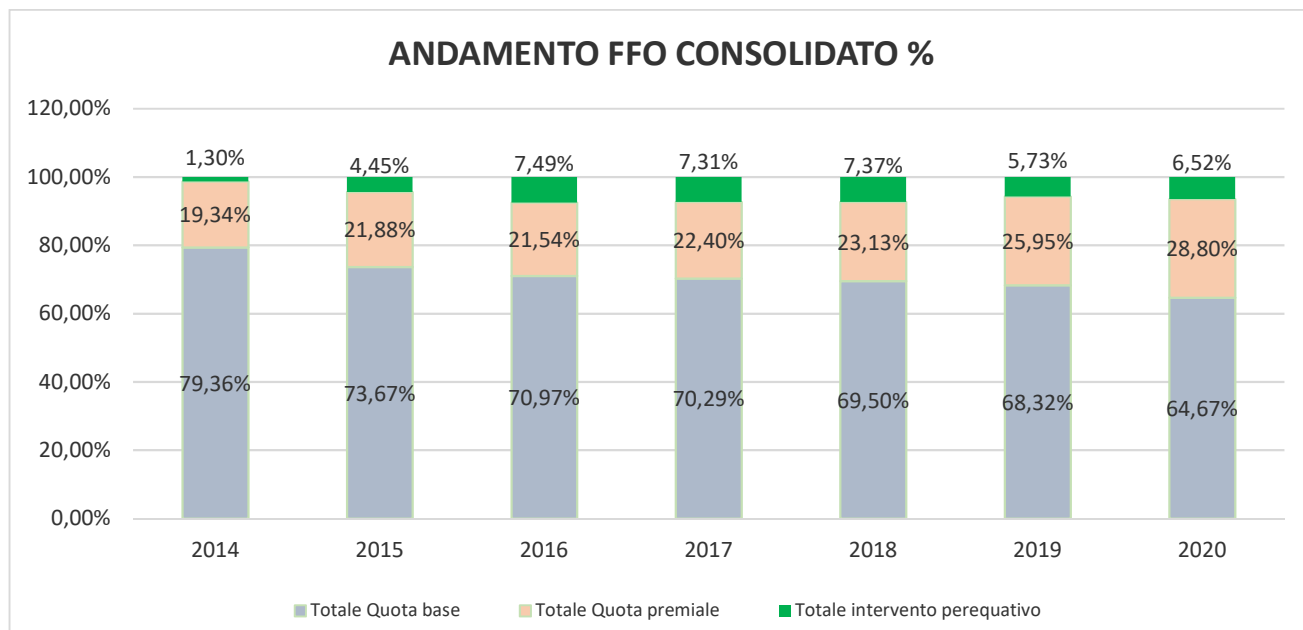


NORMATIVA	DESCRIZIONE	IMPORTO
DM 587/2018	Chiamate dirette di professori o ricercatori di cui art. 24 c.3 lett b) L. 240/2010, ai sensi dell'art.1, c.9, L.230 del 4/11/2005 e successive modificazioni	137.311,00
DM 587/2018	Assunzioni di ricercatori di cui art.24, c.3, l.b) L.240/2010 non già in servizio nell'Ateneo ai sensi art.18, c.4 L.240/2010 esclusi quelli finanziati su piani straordinari ministeriali	126.413,00
TOTALE FFO 2018 CONTABILIZZATO NELL'ESERCIZIO 2020		263.724,00

NORMATIVA	DESCRIZIONE	IMPORTO
DM 435/2020 art.2	Piano Lauree Scientifiche (PLS) e Piani per l'Orientamento e il Tutorato (POT) anno 2019	80.203,00
DPCM 03/09/2019	Incremento stipendiale docenti dal 01/01/2018	110.000,00
DM 435 06/08/2020	Programmazione triennale 2019/2021 quota 2019	839.214,00
	Versamento a integrazione saldo art. 2 DM 738/2019 (FFO 2019)	10.302,00
TOTALE FFO 2019 CONTABILIZZATO NELL'ESERCIZIO 2020		1.039.719,00

Seguono grafici dell'andamento della quota consolidata FFO (base, premiale, intervento perequativo) dall'anno 2014 all'anno 2020:





A partire dall'anno 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 52.478.316 di cui:

- 18.680.778,00 con riferimento al criterio del Costo standard di formazione per studente in corso
- Euro 33.659.313,00 in proporzione la peso di ciascuna università riferito alla somma algebrica delle seguenti voci
 - Quota base FFO 2019
 - Quota dell'intervento perequativo FFO 2019, di cui all'art.11, c.1 L.240/2010
 - Ulteriori interventi consolidabili anni precedenti

Inoltre, sono stati attribuiti Euro 132.647,00, quale quota Una Tantum a valere sulle risorse rese disponibili sul perequativo (fino ad un tetto massimo del +4,00%), sono stati assegnati Una Tantum Euro 13.729,00 derivanti dal recupero effettuato dall'Università di Cassino a favore di tutti gli atenei ed è stato effettuato un recupero Una Tantum di Euro 8.151,00 dal fondo giovani.

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 28% delle risorse (Euro 1,944 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 2017-2019
- per il 20% in base agli indicatori di risultato di cui al Decreto Ministeriale prot.989 del 25/10/2019 relativo alle linee generali di indirizzo del triennio 2019-2021

L'assegnazione 2020 della quota premiale dell'Università degli Studi di Trieste è stata pari ad Euro 23.372.052,00.



Per quel che concerne l'**intervento perequativo** all'Università di Trieste sono stati attribuiti Euro 5.293.796,00 comprensivi del recupero Una Tantum di Euro 132.647,00 che è stato poi attribuito alla quota base per il tetto massimo del +4,00%.

Così come avvenuto negli anni dal 2017 al 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 2020, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca, in proporzione al numero degli studenti dell'a.a.2019/2020 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 442/2020 (tabella 6 allegata al Decreto) sono stati assegnati all'Università di Trieste complessivi Euro 1.025.409,00 a cui è stata aggiunta l'assegnazione di Euro 16.031,00 derivante dalle risorse 2019 riattribuite sul riparto no Tax area FFO 2020 per un totale complessivo di Euro 1.041.440,00.

Gli studenti esonerati a.a.2019/2020 erano pari a 2.979 unità che, moltiplicate per il costo standard per studente in corso (Euro 7.742), hanno determinato un costo standard totale per studenti esonerati pari ad Euro 23.063.418; tale importo, che è stato messo in relazione al totale complessivo di tutte le università statali (Euro 2.358.904.439,00), ha determinato la % del peso di esonerati moltiplicati per costo standard del 0,98%, percentuale che è stata poi applicata per il calcolo sull'importo disponibile a livello nazionale per le università statali (Euro 104.877.830 per le università statali su un totale nazionale disponibile di 105 ML).

Sempre in relazione alle risorse per la No tax area, il Decreto Ministeriale 442 del 10 agosto 2020, relativo all'assegnazione del FFO 2020, ha previsto un importo di 165 ML di Euro da ripartire tra le università statali a compensazione dell'ulteriore minor gettito da contribuzione studentesca per l'anno 2020/2021 secondo i criteri indicati nel Decreto Ministeriale n.234 del 26 giugno 2020 che all'art.1 c.1 relativo alle modalità di esonero recita testualmente:

In attuazione dell'art. 236, comma 3, primo e secondo periodo, del d.l. 19 maggio 2020, n. 34, fermo restando quanto previsto dall'art. 9 del d.lgs. 29 marzo 2012, n. 68 e dall'art. 1, commi 252-266, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, le università statali, provvedono, con riferimento alle iscrizioni ai corsi di laurea e di laurea magistrale, per l'a.a. 2020/2021:

- a) all'esonero totale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti che appartengono a un nucleo familiare il cui indicatore della situazione economica equivalente (ISEE), calcolato secondo le modalità previste dall'articolo 8 del dPCM 5 dicembre 2013, n. 159, nonché dall'articolo 2-sexies del d.l. 29 marzo 2016, n. 42, convertito con modificazioni dalla legge 26 maggio 2016, n. 89, sia non superiore a 20.000 Euro, in possesso dei restanti requisiti previsti dall'art. 1, commi 255 e 256, della legge 232/2016;*
- b) ad incrementare l'entità dell'esonero parziale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti che appartengono a un nucleo familiare con ISEE, calcolato con le medesime modalità di cui alla lett. a), superiore a 20.000 Euro e non superiore a 30.000 Euro, in possesso dei restanti requisiti previsti dall'art. 1, comma 257, della legge 232/2016, graduando in misura decrescente la percentuale di riduzione rispetto all'importo massimo del predetto contributo, ordinariamente dovuto ai sensi della l. 232/2016, nel seguente modo:*



ISEE (X)	% Riduzione del contributo onnicomprensivo annuale rispetto a importo massimo dovuto ai sensi l. 232/2016
20.000<X≤22.000	80%
22.000<X≤24.000	50%
24.000<X≤26.000	30%
26.000<X≤28.000	20%
28.000<X≤30.000	10%

c) *disporre ulteriori interventi di esonero autonomamente definiti, in relazione alle condizioni specifiche in cui ciascun Ateneo si troverà ad operare nel prossimo anno accademico, tenuto conto dei seguenti indirizzi e priorità:*

- i. *ampliamento dell'esonero totale per gli studenti di cui alla lettera a) oltre la soglia dei 20.000 Euro di ISEE; ovvero ulteriore incremento dell'entità dell'esonero parziale per gli studenti di cui alla lettera b), fermo restando il principio di gradualità dell'esonero in relazione alla situazione economica del nucleo familiare dello studente;*
- ii. *esonero totale o parziale di specifiche categorie di studenti individuate in relazione alla particolare situazione economica personale, anche autocertificata ai sensi dell'art. 46, comma 1, lett. o), del d.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, tenuto conto della carriera universitaria individuale;*
- iii. *esonero parziale, per gli studenti, con indicatore ISEE comunque non superiore a 30.000 Euro, non in possesso dei requisiti di cui alle sopraindicate lettere a) e b), tenuto conto di quanto già previsto dall'art. 1, comma 258, della l. 232/2016, ovvero per ulteriori categorie di studenti con situazioni personali diverse da quelle di cui al punto ii).*

Con il Decreto Ministeriale 234/2020 sono state attribuite all'Ateneo risorse per complessivi Euro 1.005.539,00 (assegnazione nazionale 165 ML) come di seguito specificato:

- Euro 336.548,00 in relazione all'art.1, c.1, lettera a)
- Euro 109.930,00 in relazione all'art.1, c.1, lettera b)
- Euro 559.061,00 in relazione all'art.1, c.1, lettera c)

L'assegnazione per interventi a sostegno degli studenti con **disabilità**, con invalidità e con disturbi specifici dell'apprendimento è stata di Euro 84.830,00.

Il contributo FFO per **piani straordinari** per il reclutamento di professori e ricercatori, previsti da disposizioni legislative, somma a complessivi Euro 4.687.865.

Con il decreto di assegnazione del FFO 2020 è stato stanziato un importo di 271 ML di Euro per il finanziamento del terzo anno del quinquennio 2018-2022 dei **Dipartimenti di Eccellenza** di cui all'art. 1, commi 314-337, 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 2020 il ricavo della terza annualità pari ad Euro 3.462.589,00 è stato registrato alla voce FFO.



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 2020 è stata di Euro 72.899,00 ed è stata registrata in contabilità rispettando le specifiche indicazioni fornite dalla Commissione per la Contabilità Economico Patrimoniale in merito alle modalità di contabilizzazione dell'assegnazione tra i ricavi.

Nel 2020 sono stati inoltre assegnati quale FFO gli stanziamenti relativi a:

- assegnazione per **Programmazione Triennale 2019-2021** (Euro 834.731,00 quota anno 2020 ed Euro 839.214,00 quota anno 2019)
- fondo per le **borse post lauream**, inclusi gli assegni di ricerca (Euro 2.399.306,00)
- assegnazione per **dottorandi** con borsa nell'**a.a. 2019/2020** che richiedono la **proroga** secondo legge della durata del corso (Euro 167.543,00)
- **fondo per il sostegno ai giovani** (Euro 764.677,00)

In relazione alla **Programmazione Triennale** si segnala che ai sensi dell'art. 1-ter del decreto-legge 31 gennaio 2005, n. 7, convertito, con modificazioni, dalla legge 31 marzo 2005, n. 43:

- "le Università (...) adottano programmi triennali coerenti con le linee generali d'indirizzo definite con decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, sentiti la Conferenza dei rettori delle università italiane, il Consiglio universitario nazionale e il Consiglio nazionale degli studenti universitari (...)" (comma 1);
- "i programmi delle università di cui al comma 1 (...) sono valutati dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e periodicamente monitorati sulla base di parametri e criteri individuati dal Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, avvalendosi dell'(ANVUR), sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (...) Dei programmi delle università si tiene conto nella ripartizione del fondo per il finanziamento ordinario delle università" (comma2);

La legge 30 dicembre 2010 n. 240 prevede (art. 1, comma 4) inoltre che il Ministero indichi obiettivi e indirizzi strategici per il sistema e le sue componenti e, tramite l'Agenzia nazionale di valutazione del sistema universitario e della ricerca (ANVUR) per quanto di sua competenza, ne verifichi e valuti i risultati secondo criteri di qualità, trasparenza e promozione del merito.

Nell'ambito di tale cornice normativa sono stati emanati il decreto ministeriale 25 ottobre 2019, n.989 concernente le "**Linee generali d'indirizzo della programmazione delle Università 2019-2021 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati**" e il successivo decreto direttoriale 9 dicembre 2019, n. 2503 recante "**Modalità di attuazione della Programmazione Triennale delle Università ai sensi del Decreto Ministeriale del 25 ottobre 2019, n.989**".

Ai fini della scelta degli obiettivi per i quali presentare al MIUR il proprio programma entro la scadenza del 14 febbraio 2020, l'Ateneo ha proceduto innanzitutto con un'approfondita analisi del DM 989/2019 e del correlato decreto direttoriale.

Ai sensi del DM.989/2019 gli Atenei erano tenuti a:

1. scegliere un numero **massimo di 2 obiettivi** tra i 5 previsti (A. Didattica; B. Ricerca, trasferimento tecnologico e di conoscenza; C. Servizi agli studenti; D. Internazionalizzazione; E. Politiche di reclutamento);



2. individuare per ciascun obiettivo **almeno 1 azione** tra quelle elencate, finalizzata alla realizzazione dell'obiettivo
3. individuare **per ogni obiettivo** scelto, **almeno 2 indicatori coerenti con le azioni individuate**
4. individuare per ogni indicatore il relativo **target**
5. ottenere la validazione del **Nucleo di Valutazione** dell'Ateneo per il valore iniziale degli **indicatori contrassegnati con (*)** che non sono disponibili nelle banche dati ministeriali.

L'analisi, che ha visto coinvolte le diverse strutture dell'amministrazione più direttamente interessate alle tematiche oggetto della programmazione triennale, si è concentrata innanzitutto su alcune riflessioni metodologiche relative ad azioni e indicatori, nonché sul trend degli indicatori al fine di individuare possibili ambiti suscettibili di miglioramento.

In sede di analisi del DM n. 989/2019 gli indicatori sono stati individuati tenendo conto di:

- Obiettivi per i quali vi fossero almeno due indicatori adeguatamente governabili con opportune azioni dell'Ateneo senza dover dipendere da fattori esterni (con riferimento sia al numeratore che al denominatore), in modo da poter definire in modo abbastanza preciso i target.
- Obiettivi per i quali vi fossero una o due azioni (almeno una da decreto) la cui realizzazione si potesse effettivamente misurare con gli indicatori individuati.
- Azioni e indicatori che adeguatamente rappresentativi di obiettivi evidenziati nella bozza di piano strategico disponibile in quel momento.
- Obiettivi per i quali si fosse osservato un trend degli indicatori in progressivo miglioramento, ma per i quali fosse plausibile, per quanto sfidante, ipotizzare un ulteriore miglioramento nel triennio 2019-2021 (indicatori i cui valori erano già molto buoni e difficilmente migliorabili in modo significativo avrebbero potuto essere rischiosi da considerare ai fini della programmazione).
- Opportunità di scegliere indicatori che richiedessero la validazione del Nucleo di Valutazione.

Tale attività di analisi ha evidenziato un sottoinsieme di 3 obiettivi che prevedessero tutti un numero di azioni e di indicatori sufficienti a rispettare le indicazioni operative MIUR per la presentazione dei programmi, anche qualora si fosse deciso di scegliere uno solo dei 3 obiettivi possibili. Inoltre, poiché per tutti 3 gli obiettivi era sempre presente almeno un indicatore che richiedeva la validazione del NuV, tali su indicatori (con le rispettive fonti dati e situazioni iniziali) erano stati sottoposti al NuV nella seduta del 27 gennaio 2020, ottenendo la necessaria validazione.

La proposta, unitamente a tutte le evidenze di analisi emerse, alla validazione del NuV e all'esplicitazione del raccordo tra le azioni individuate e il Piano Strategico 2019-2023, è stata quindi presentata al CdA nella seduta del 31/1/2020. Tenuto conto del limite massimo di 2 obiettivi selezionabili, il CdA ha ritenuto opportuno proporre un programma che, oltre a contribuire al raggiungimento di obiettivi di particolare interesse per l'Ateneo, prevedesse da un lato di differenziare gli indicatori di valutazione dei risultati del programma da quelli della quota premiale del FFO, dall'altro di essere monitorato attraverso indicatori non suscettibili di variazioni indipendenti dall'azione dell'Ateneo. Per tale motivo sono stati selezionati l'Obiettivo A "didattica" e l'Obiettivo E "Politiche di reclutamento", in quanto l'obiettivo B "Ricerca, trasferimento tecnologico e di conoscenza" sarebbe stato legato ad indicatori rientranti nella quota premiale del FFO.

Gli obiettivi selezionati, le azioni e i relativi indicatori e target approvati dal CdA sono riportati di seguito (segnalati con l'asterisco gli indicatori soggetti a validazione del NuV):

OBIETTIVO A - DIDATTICA

- **AZIONE b)** Qualificazione dell'offerta formativa in relazione alle esigenze del territorio e del mondo produttivo



- **INDICATORE A_h** Accordi tra Atenei finalizzati alla qualificazione e razionalizzazione dell'offerta formativa finalizzati a costituire poli didattici di eccellenza (*).
- **AZIONE d)** Rafforzamento delle competenze trasversali o disciplinari acquisite dagli studenti, anche tramite interventi di innovazione delle metodologie didattiche
 - **INDICATORE A_f** Numero di studenti che partecipano a percorsi di formazione per l'acquisizione di competenze trasversali oppure che partecipano a indagini conoscitive di efficacia della didattica disciplinare o trasversale (*)

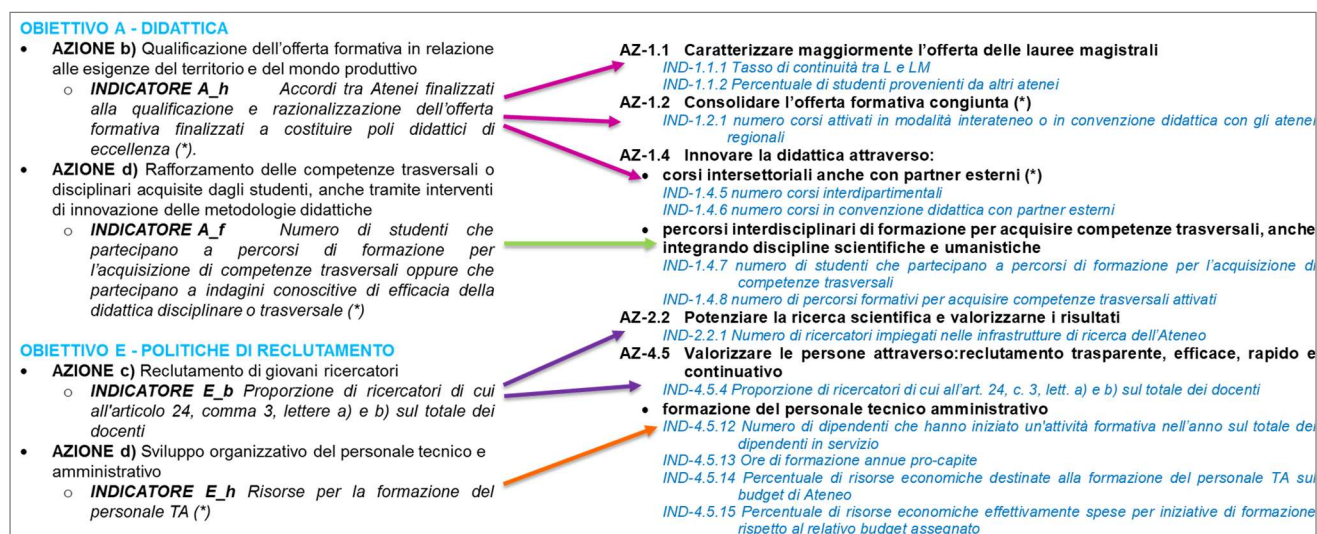
OBIETTIVO E - POLITICHE DI RECLUTAMENTO

- **AZIONE c)** Reclutamento di giovani ricercatori
 - **INDICATORE E_b** Proporzione di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettere a) e b) sul totale dei docenti
- **AZIONE d)** Sviluppo organizzativo del personale tecnico e amministrativo
 - **INDICATORE E_h** Risorse per la formazione del personale TA (*)

OBIETTIVO A - DIDATTICA					
INDICATORI	Situazione iniziale		Situazione Finale		VALIDA ZIONE NUV
	Riferimento temporale	Livello iniziale	Riferimento temporale	Target finale – 2021	
A_f Numero di studenti che partecipano a percorsi di formazione per l'acquisizione di competenze trasversali oppure che partecipano a indagini conoscitive di efficacia della didattica disciplinare o trasversale (§)	a.a. 2018/19	524	a.a. 2021/22	650	SI 27/1/20 20
A_h Accordi tra Atenei finalizzati alla qualificazione e razionalizzazione dell'offerta formativa finalizzati a costituire poli didattici di eccellenza (§).	a.a. 2019/20	SI ☐ NO ☒	a.a. 2022/23	SI ☒ NO ☐	SI 27/1/20 20
OBIETTIVO E – POLITICHE DI RECLUTAMENTO					
INDICATORI	Situazione iniziale		Situazione Finale		VALIDA ZIONE NUV
	Riferimento temporale	Livello iniziale	Riferimento temporale	Target finale – 2021	
E_b Proporzione di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettere a) e b) sul totale dei docenti	31/12/2018	0,114	31/12/2021	0,118	-
E_h Risorse per la formazione del personale TA (§)	31/12/2018	110.000 Euro	31/12/2021	250.000E uro	SI 27/1/20 20



Il raccordo con il Piano strategico 2019-2023 è sinteticamente rappresentato nell'immagine seguente:



Di seguito si riporta inoltre lo schema con i dati relativi al reclutamento inseriti nella procedura ministeriale per la programmazione triennale:

N.	POSIZIONI	NUMERO PERSONE RECLUTATE	VALORI UNITARI				VALORI CUMULATIVI				QUOTA ATENEO (p.o.)	QUOTA MIUR (p.o.)	COFINANZIAMENTO		COFINANZIAMENTO COMPLESSIVO		
			PUNTO ORGANICO (p.o.)	COSTO ANNUO	COSTO 15 ANNI (art. 18, c. 3, L.240/10)	COSTO CONTRATTO (5 ANNI)	PUNTO ORGANICO (p.o.)	COSTO ANNUO	COSTO 15 ANNI (art. 18, c. 3, L.240/10)	COSTO CONTRATTO (5 ANNI)			QUOTA ATENEO (€)	QUOTA MIUR (€)	QUOTA ATENEO (€)	QUOTA MIUR (€)	
NUOVE ASSUNZIONI																	
1	I FASCIA (PO)		1	€ 114.000	€ 1.710.000	-	0	€ 0	€ 0	-	-	0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
2	II FASCIA (PA)		0,7	€ 79.800	€ 1.197.000	-	0	€ 0	€ 0	-	-	0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
3	RU B (compreso passaggio a II fascia)		0,65	€ 74.100	€ 1.111.500	-	0	€ 0	€ 0	-	-	0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
4	RU A	15	-	-	-	€ 240.000	-	-	-	€ 3.600.000	-	-	-	-	€ 1.800.000	€ 1.800.000	
PROGRESSIONI INTERNE																	
5	Personale Docente		-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
TOTALE			15	-	-	-	-	0	€ 0	€ 0	€ 3.600.000	0	0	€ 0	€ 0	€ 1.800.000	€ 1.800.000

Il CdA ha inoltre approvato, come riportato di seguito, il budget da richiedere al MIUR per il programma, tenuto conto che l'importo complessivo relativo alla voce "a) Importo richiesto su programmazione triennale MIUR" non poteva essere superiore a: **2.863.644 Euro** (3,5% quota non vincolata FFO 2018).

BUDGET PER IL PROGRAMMA	TOTALE
a) Importo richiesto su programmazione triennale MIUR	2.863.644 Euro
b) di cui destinato al reclutamento (max 50% del costo complessivo del reclutamento ed inferiore o uguale ad a)	1.800.000 Euro
c) Quota di cofinanziamento prevista dal d.m. n. 989/2019, obiettivo D e obiettivo E	1.800.000 Euro
d) Eventuale quota a carico ateneo o soggetti terzi (1)	-
Totale (a+b+c)	4.663.644 Euro



Si segnala che in relazione alla Programmazione Triennale, nel 2020 è stato riportato il risconto passivo per Euro 371.127,00 relativo alla Programmazione Triennale 2016-2018 per la quota di copertura dei costi del personale Ricercatore a tempo determinato di tipo A, risultata a consuntivo essere pari ad Euro 340.392, al 31/12/2020 la quota non spesa di Euro 30.735,00 è stata riscontata.

La quota assegnata dal MIUR per le **"Borse post lauream inclusi gli assegni di ricerca"** (Euro 2.399.306,00) è stata registrata alla voce "Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato". Si segnala che su tale voce è stato iscritto a budget 2020 l'utilizzo di un risconto per Euro 808.683,56 per la copertura dei costi 2020 relativi alle borse di dottorato, da un confronto tra la spesa complessiva sostenuta nel 2020 pari ad Euro 2.819.630,55 ne risulta che di tale risconto non è stata utilizzata la quota di Euro 498.630,56, nuovamente riscontata al 31/12/2020.

Per completezza d'informazione si segnala che le assegnazioni derivanti dai contributi 5 per mille dell'IRPEF dell'anno di imposta 2018 (Euro 55.898,35) e dell'anno d'imposta 2019 (Euro 54.373,20) sono state destinate alla copertura delle borse di dottorato (CdA 23/09/2020 e CdA 30/10/2020).

Nel corso del 2020 è pervenuta, inoltre, un'assegnazione di Euro 167.543,00 per la copertura del terzo anno delle borse di dottorato del 33mo ciclo che è stata registrata su un progetto cost to cost; la quota non spesa 15.171,86 è stata riscontata in automatico dal sistema.

La voce "Borse post lauream inclusi gli assegni di ricerca" è comprensiva delle scritture di integrazione e rettifica relative ai progetti cost to cost, scritture che vengono effettuate automaticamente dal sistema parificando i ricavi ai costi sostenuti (Scritture di apertura ctc Euro 195.843,93; scritture di chiusura ctc Euro 213.254,58).

In relazione al "Fondo giovani" l'assegnazione di complessivi Euro 764.677,00 risulta essere stata così attribuita:

- Euro 577.976,00 per la mobilità internazionale studenti
- Euro 116.246,00 per il tutorato e le attività didattiche integrative
- Euro 70.455,00 per le aree disciplinari di interesse nazionale e comunitario

Alla voce **"Contributi Miur per borse di specializzazione"**, Euro 9.375.405,98 si rileva che sono state fatte le contabilizzazioni per ricavi MIUR per i contratti di formazione specialistica relativi alle coorti degli anni accademici dal 2012/2013 al 2019/2020 sulla base delle comunicazioni pervenute dal Ministero. La gestione delle borse di specializzazione avviene mediante l'utilizzo di progetti cost to cost che provvedono a comparare i ricavi con i costi sostenuti nell'anno e a generare in automatico le scritture di apertura e di chiusura ad inizio e a fine anno.

La voce "Altri contributi dal MIUR", Euro 2.534.824,30, compendia le assegnazioni MIUR relative al finanziamento PRIN e ai contributi per specifici progetti dei Dipartimenti. Sono state altresì registrate l'assegnazione per le esigenze emergenziali di cui al DM 294 14/07/2020 (Euro 849.249,00) ed il fondo edilizia universitaria e grandi attrezzature 2020 (quota parte Euro 214.476,00) di cui al progetto denominato "InfraDig_UniTS" che prevede un finanziamento complessivo di Euro 704.476,00, di cui Euro 420.000,00 per l'Amministrazione centrale ed Euro 284.476,00 per il Dipartimento di ingegneria ed architettura (la restante quota di Euro 490.000 è stata registrata alla voce "Altri contributi in c/capitale dal MIUR").



La voce "**Contributi da altri Ministeri**", Euro 262.765,63, riguarda per la maggior parte contributi erogati ai fini del sostegno di specifici progetti di ricerca dell'Ateneo e per Euro 46.353,12 il rimborso del personale in comando.

La voce "**Contributi in c/capitale dal MIUR per l'edilizia**", Euro 204.872,24, compendia esclusivamente scritture di integrazioni e rettifica sui progetti cost to cost per la puntuale riallocazione dei ricavi attribuiti in esercizi precedenti.

La voce "**Altri contributi in c/capitale dal MIUR**" compendia un'assegnazione PRIN del Dipartimento di Fisica ed il contributo per il fondo edilizia universitaria e grandi attrezzature 2020 di cui al progetto "InfraDig UniTS", di cui sopra, comprese le scritture di risconto generate in automatico dal sistema sui progetti cost to cost.

A.II.2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella A.II.2)

Contributi Regioni e Province autonome	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
FFO (dalla Regione)	2.004.437,91	2.720.794,76	- 716.356,85
Contributi per borse di studio post lauream	214.932,82	213.145,59	1.787,23
Contributi per contratti di formazione specialistica	207.026,89	186.087,78	20.939,11
Contributi dalla Regione FVG per borse di specializzazione	863.575,09	927.554,43	- 63.979,34
Altri contributi dalla Regione	1.654.280,93	1.863.360,50	- 209.079,57
Contributi in c/capitale dalla Regione per l'edilizia	883.517,06	1.006.562,18	- 123.045,12
Altri contributi in c/capitale dalla Regione	385.932,04	27.753,48	358.178,56
TOTALE	6.213.702,74	6.945.258,72	-731.555,98

Nel corso dell'anno 2020, 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 ed Euro 2.425.336,00 per il 2021).

Per l'anno 2020 è stato garantito all'Ateneo un finanziamento ordinario di Euro 2.130.173,00 per le attività sopra indicate.

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 2020 ammonta ad Euro 1.000.000,00.



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 l'assunzione a tempo determinato di tecnologi (Euro 140.000,00) e il finanziamento 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 2020, sulla voce "FFO (dalla Regione)" sono stati imputati i ricavi derivanti dalla chiusura dei risconti passivi per le seguenti finalità:

- Euro 374.806,00 previsti a budget 2020 a copertura dei costi del personale ricercatore a tempo determinato di tipo A (da contributo Piano Regione 2016/2018)

In sede di chiusura del bilancio 2020, i ricavi concernenti attività di competenza dell'esercizio successivo, sono stati riscontati in misura pari alle quote non spese ovvero per complessivi Euro 568.645,00; segue dettaglio delle somme oggetto di risconto:

- Euro 13.095,00 per la quota non spesa relativa al personale ricercatore a TD di tipo A (sul contributo del Piano Regione 2016/2018)
- Euro 140.000,00 per i Broker/Tecnologi
- Euro 88.245,00 per assunzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato
- Euro 24.805,00 per studenti 175 ore e stagisti
- Euro 97.000,00 per servizi di supporto ai gruppi di ricerca-servizi esterni
- Euro 110.000,00 per orientamento in entrata
- Euro 50.000,00 per spese funzionalità laboratori (Bionica)
- Euro 45.500,00 per formazione condivisa

Alla voce "Contributi per borse di studio post lauream" sono stati erroneamente registrati dal Dipartimento di Matematica e Geoscienze i contributi ricevuti dall'Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale in relazione a borse di dottorato; le quote non spese sono state riscontate con le scritture di rettifica di fine anno fatte sui progetti cost to cost.

La voce "Contributi per contratti di formazione specialistica", Euro 207.026,89, compendia il finanziamento della Regione FVG a copertura dei costi del terzo anno dei medici specializzandi coorte 2016/2017.

La voce "Contributi dalla Regione FVG per borse di specializzazione", Euro 863.575,09, compendia il finanziamento della Regione FVG a copertura dei costi relativi al primo anno dei medici specializzandi della coorte partita nel corso del 2020 e gli anni successivi delle coorti partite negli anni antecedenti il 2020. 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 1.654.280,93, sono allocate le nuove assegnazioni 2020 come di seguito specificato:

- Le assegnazioni da parte della Regione Friuli Venezia Giulia a fronte di progetti di ricerca gestiti a livello dipartimentale (Euro 705.396,75)
- il contributo ricevuto dal Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze - SBA alla L.R. 23/2015, art. 34 - Contributo per il finanziamento delle attività del Polo SBN SBA per l'anno 2020 (Euro 16.000,00)
- la quota premiale per obiettivi raggiunti 2016-2018 LR 2/2011 art. 8-9 (Euro 80.000,00)
- i contributi Lauree sanitarie 2020/2021 (Euro 807.000,00)
- il rimborso per n.1 unità di personale in comando (Euro 27.181,92)



- l'anticipo per il progetto "I Lincei per una nuova didattica nella scuola: rete nazionale" LR 24/2019 art.7 c.71-73 (Euro 8.000,00)
- il contributo LR 34/2015 art. 5 c.29-34 assegni di ricerca settori umanistici 2020 (Euro 122.500,00)
- il contributo per Tirocini extracurricolari presso le Prefetture LR 45 28/12/17 art. 8 c.11 (Euro 45.000,00)
- l'anticipo Progetto SAFETYCYRCLE "Comprendere i bisogni di cittadini e lavoratori per gestire in sicurezza la ripartenza" (Euro 51.800,00)

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 883.517,06 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 668.410,79, 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.

Segue tabella di dettaglio dei "Contributi in conto capitale dalla Regione per l'edilizia" per la quota degli oneri coperti da contributo regionale:

Dettaglio quota oneri finanziari coperta da contributi regione	Importo 2020
Interessi mutuo - Rep. 4481922 - CDP SPA	460,60
Interessi mutuo -Rep. 4481924 - CDP SPA	634,76
Interessi mutuo - Rep. 4481944 - CDP SPA	974,73
Interessi mutuo - Rep. 4524724 (Via Tigor 22) - CDP SPA	7.028,13
Interessi mutuo - Rep. 44524723 (Ed Q P.le Europa) - CDP SPA	33.562,89
Interessi mutuo - Rep. 4481921 (Lazzaretto Vecchio Il lotto)- CDP SPA	69.601,28
Interessi mutuo Ex Osp.Militare - Rep. 4531261 - CDP SPA	8.172,32
Interessi mutuo Ex Osp.Militare - Rep. 4542367 - CDP SPA	38.054,29
Interessi mutuo Via Alviano Gorizia - Rep. 4551736 - CDP SPA	34.052,17
Interessi mutuo CPI C2 C5 D via Fleming - Rep. 4553591 CDP SPA	199.435,54
Interessi mutuo San Giovanni- fac. Psicologia Rep. 4553588 CDP SPA	188.655,35
Interessi mutuo ex OM 3° perizia suppletiva e di variante - Rep. 4553587 CDP SPA	2.429,38
Interessi mutuo ex OM 4° perizia suppletiva e di variante - Rep. 4553589 CDP SPA	4.414,61
Interessi mutuo Presidenza fac.Medicina Rep.n. 4556954 CDP SPA	11.225,43
Interessi mutuo Anello Teleriscaldamento Rep. n.4557461 CDP SPA	69.709,31
TOTALE	668.410,79

Tra gli "Altri contributi in c/c dalla Regione" è registrato il contributo di Euro 1.000.000,00 relativo alla LR 2/2011 art. 4 c. 2 lett d) - finanziamento 2020 per infrastrutture di ricerca ed il contributo di Euro 8.039,28 relativo all'accordo attuativo Regione FVG UniUd e Units -barriere architettoniche stipulato con il Dipartimento di ingegneria e architettura, nonché le scritture di integrazione e rettifica sui progetti cost to cost.

A.II.3) Contributi altre Amministrazioni locali

La voce "Contributi altre Amministrazioni locali" per **Euro 294.041,21** 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 4.893.455,19**, 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 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Contributi FSE	648.023,36	570.359,43	77.663,93
Programmi comunitari	3.359.551,75	6.468.229,38	- 3.108.677,63
Altri contributi da UE	735.816,12	1.108.033,53	- 372.217,41
Contributi per borse di studio da UE	24.008,79	-	24.008,79
Contributi da altri organismi internazionali	73.511,03	228.679,34	- 155.168,31
Contributi in c/capitale da altri organismi internazionali	52.544,14	-	52.544,14
TOTALE	4.893.455,19	8.375.301,68	- 3.481.846,49

A.II.5) Contributi da Università

La voce, per complessivi **Euro 1.448.691,00**, 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; comprende anche un contributo di Euro 60.000,00 ricevuto dal Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche per "Sostegno italiano alla formazione universitaria in Somalia 2017-2018" e "Formazione avanzata per i laureati della UNS".

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

Tabella A.II.6)

Contributi da altri (pubblici)	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Contributi da altri enti pubblici	389.346,01	484.135,38	- 94.789,37
Contributi da enti di ricerca	749.378,16	814.169,18	- 64.791,02
Contributi da aziende per i servizi sanitari	17.027,80	16.254,33	773,47
Contributi da aziende ospedaliere	4.337,43	48.966,60	- 44.629,17
Contributi da aziende ospedaliere universitarie	285.543,66	291.947,17	- 6.403,51
Contributi da IRCSS	447.723,41	565.765,60	- 118.042,19
Contributi in c/capitale da altri enti pubblici	21.728,26	5.895,49	15.832,77
TOTALE	1.915.084,73	2.227.133,75	- 312.049,02

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 2020 a copertura dei relativi costi ammonta ad Euro 499.700,93, mentre per le indennità sono state fatte registrazioni per complessivi Euro 397.646,90.

La voce Contributi da altri enti pubblici compendia i ricavi ricevuti da soggetti terzi a fronte di progetti e assegni di ricerca, accordi di collaborazione, convenzioni con enti di ricerca, contributi per borse di dottorato.

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

Tabella A.II.7)

Contributi da altri (privati)	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Contributi da imprese	337.245,95	770.467,53	- 433.221,58
Contributi da istituzioni sociali private	548.818,00	438.177,81	110.640,19
Contributi da altri finanziatori privati	593.252,26	539.221,49	54.030,77
TOTALE	1.479.316,21	1.747.866,83	- 268.550,62

La voce Contributi da altri soggetti privati annovera i ricavi per assegni di ricerca, borse di dottorato, contributi per progetti e programmi di ricerca, contributi liberali, finanziamenti organizzazioni Master, finanziamento docenti sulla base di convenzioni e premi di studio.

In tale voce è 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 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Fitti attivi	38.207,07	64.587,61	- 26.380,54
Ricavi da pubblicità, parcheggio e altro	832.139,09	583.305,40	248.833,69
Ricavi da risconti e fondo oneri futuri	72.705,67	1.029.009,12	- 956.303,45
Utilizzo fondo copertura amm.ti su investimenti ante 2012	5.257.975,56	5.879.240,84	- 621.265,28
Integrazioni e rettifiche	117.571,81	1.101.979,25	- 984.407,44
TOTALE	6.318.599,20	8.658.122,22	- 2.339.523,02

La voce "Fitti attivi", Euro 38.207,07, concerne il canone di locazione dell'edificio di via Brancati 44 a Roma, l'indennità di occupazione dell'appartamento di Via Somma 4 a Trieste indennità di locazione dei locali presso il Polo di Gorizia ed il canone di locazione dell'impianto telefonia mobile WIND in Strada Costiera 11 a Trieste.

La voce "Ricavi da pubblicità, parcheggio e altro", Euro 832.139,09, riguarda per la maggior parte i rimborsi ricevuti dal Sistema Bibliotecario di Ateneo e Polo Museale (Euro 720.799,01)

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 risconto su progetti o al fondo oneri futuri in quanto provenienti dall'avanzo finalizzato di amministrazione dell'esercizio 2011. Nell'esercizio 2020 tali quote corrispondono alla sterilizzazione di ammortamenti che gravano su tali fondi.

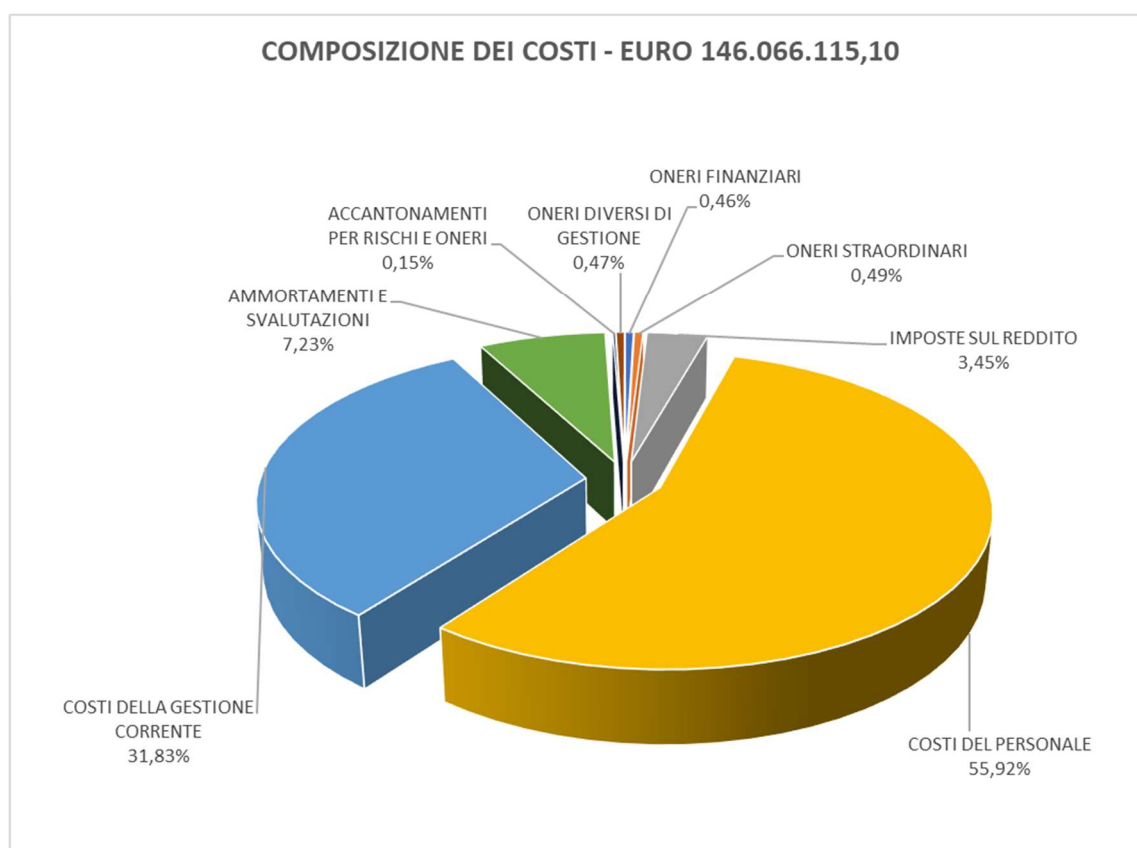
La voce "Integrazioni e rettifiche", Euro 117.571,81, rappresenta il saldo algebrico delle scritture di integrazione e rettifica dei progetti per le quali non è stato possibile identificare il ricavo puntuale quando, in sede di consuntivo 2019, è stato effettuato il cambio della modalità del cost to cost. L'importo è rappresentativo di una maggior entità di risconti passivi ovvero di ricavi di competenza di esercizi futuri.

ANALISI DEI COSTI

Il complesso dei costi 2020, ammonta ad **Euro 146.066.115,10** (Euro 149.450.056,69 nel 2019) di cui:

Descrizione	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020-2019
Costi operativi	139.640.127,76	142.193.730,21	-2.553.602,45
Oneri finanziari	673.395,60	748.354,53	-74.958,93
Oneri straordinari	714.971,49	1.081.523,58	-366.552,09
Imposte sul reddito	5.037.620,25	5.426.448,37	-388.828,12
Totale	146.066.115,10	149.450.056,69	-3.383.941,59

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



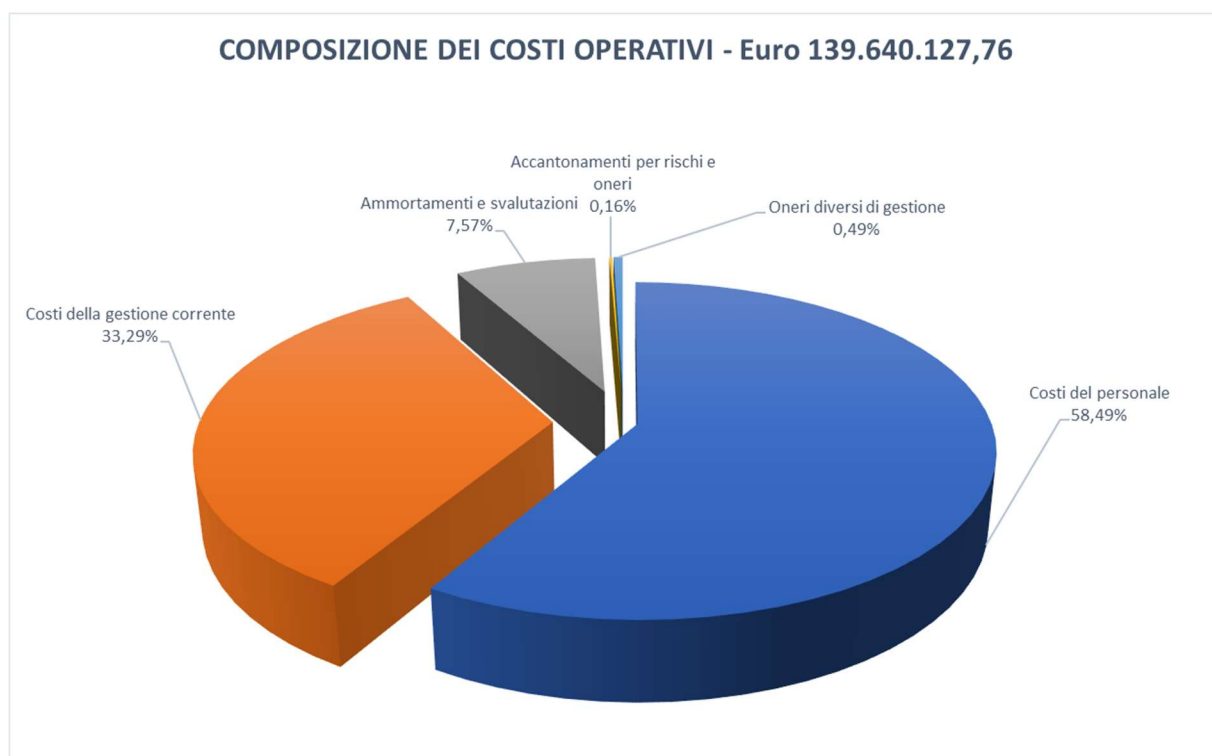
B) COSTI OPERATIVI

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 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
VIII) COSTI DEL PERSONALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78
IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.488.521,35	50.692.199,03	- 4.203.677,68
X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.565.234,62	10.564.247,21	987,41
XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	225.877,36	97.051,37	128.825,99
XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	687.248,85	659.311,80	27.937,05
TOTALE	139.640.127,76	142.193.730,21	-2.553.602,45



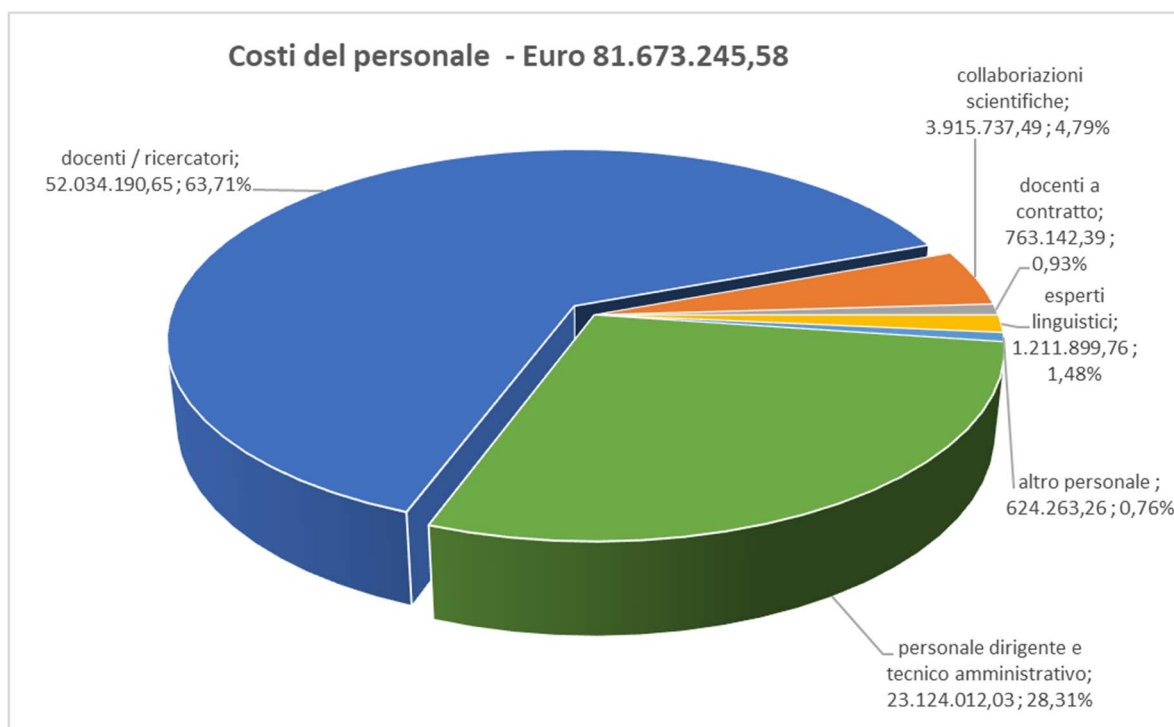
B.VIII COSTI DEL PERSONALE

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 5.037,620,25.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori			
Competenze fisse	40.247.520,83	38.523.127,48	1.724.393,35
Competenze per supplenze, attività commerciale, indennità di rischio, premi alità, altre competenze accessorie	571.401,06	517.177,44	54.223,62
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	11.215.268,76	10.814.552,73	400.716,03
TOTALE a) docenti/ricercatori	52.034.190,65	49.854.857,65	2.179.333,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.223.960,32	3.543.201,42	- 319.241,10
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	691.777,17	757.928,37	- 66.151,20
TOTALE b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.915.737,49	4.301.129,79	- 385.392,30
c) docenti a contratto	668.939,41	782.056,19	- 113.116,78
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	94.202,98	115.566,14	- 21.363,16
TOTALE c) docenti a contratto	763.142,39	897.622,33	- 134.479,94
d) esperti linguistici	917.564,06	1.039.944,18	- 122.380,12
Indennità TFR	67.138,79	115.560,14	- 48.421,35
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	227.196,91	256.459,63	- 29.262,72
TOTALE d) esperti linguistici	1.211.899,76	1.411.963,95	- 200.064,19
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	622.020,53	607.606,56	14.413,97
Indennità TFR			-
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	2.242,73	2.657,21	- 414,48
TOTALE e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	624.263,26	610.263,77	13.999,49
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	58.549.233,55	57.075.837,49	1.473.396,06
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo			
Competenze fisse	15.645.052,33	15.997.204,88	- 352.152,55
Competenze per attività commerciale, indennità di rischio, premialità, buoni- pasto, altre competenze accessorie	2.729.628,26	2.202.969,94	526.658,32
Indennità TFR	614,55	26,26	588,29
Oneri previdenza integrativa e Contributi obbligatori a carico Ente per il person ale (esclusa IRAP)	4.748.716,89	4.904.882,23	- 156.165,34
TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	23.124.012,03	23.105.083,31	18.928,72

Totale complessivo Euro 81.673.245,58

Segue rappresentazione grafica.



I. 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'Ateneo, 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.

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

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

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

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

Infine, il D.L. 162/2019 (L. 8/2020: art. 6, co. 5-sexies e 5-septies) ha autorizzato le università, sempre in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, a bandire procedure per la chiamata, dal 2022, di professori universitari di seconda fascia riservate ai ricercatori universitari a tempo indeterminato (ruolo ad esaurimento, a seguito della L. 240/2010) in possesso di abilitazione scientifica nazionale (ASN) – "Piano straordinario associati 2020". Le risorse, per la progressione di carriera nel ruolo di professore di seconda fascia di complessivi 1.034 ricercatori a tempo indeterminato, sono state ripartite con DM 14 maggio 2020, n. 84.

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

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

Il recente D.L. 76/2020 (art. 19, co. 1, lett. d) ha puntualizzato, con riferimento alla previsione - nell'ambito della programmazione triennale dei reclutamenti - del vincolo delle risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca, ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa (art. 18, co. 4, L. 240/2010), che il servizio non deve essere stato prestato



né quale "professore ordinario", né quale "professore associato di ruolo", né quale ricercatore a tempo indeterminato, né quale ricercatore a tempo determinato di tipo A o di tipo B.

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

Quanto alla stipula di contratti di ricerca a tempo determinato, sempre il D.L. 162/2019 (L. 8/2020: art. 6, co. 5-sexies e 5-septies) e il D.L. 34/2020 (L. 77/2020: art. 238, co. 1) hanno previsto l'assunzione, nel 2021, di ricercatori a tempo determinato di tipo B nelle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali. A tali fini, è stato corrispondentemente incrementato il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO).

Le risorse previste dal D.L. 162/2019 (L. 8/2020), per complessivi 1.607 nuovi ricercatori di tipo B, sono state ripartite tra le università con DM 14 maggio 2020, n. 83, pari a n. 20 posizioni per il nostro Ateneo. Con DM 16 novembre 2020, n. 856 (Secondo Piano straordinario) sono state assegnate ulteriori risorse per l'anno 2020, a decorrere dal 2021, pari a n. 39 posizioni.

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

Punti organico 2020

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

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

- Art. 18 comma 4 Legge 240/2010:

Ciascuna università statale, nell'ambito della programmazione triennale, vincola le risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa.

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



Ciascuna università statale, nell'ambito della programmazione triennale, vincola le risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio ((non hanno prestato servizio quale professore ordinario, professore associato di ruolo, ricercatore a tempo indeterminato, ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettere a) e b).)), o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa

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

- **Art. 24 comma 6 Legge 240/2010:**
- Possibilità di destinare non più del 50% delle risorse assunzionali dedicate all'assunzione di professori ordinari o associati per le chiamate nel ruolo di PO e PA di "interni", ove, per "interni", si intendono RU e PA in servizio presso l'Ateneo, che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale. Tale possibilità è data fino al 31 dicembre 2019, momento nel quale verrà effettuato il monitoraggio sul rispetto del vincolo.

Anno	Numero Professori Assunti Art. 24, Comma 6 (A)	Punti Organico Professori Assunti Art. 24, Comma 6 (B)	Punti Organico Totale Professori Assunti (C)	Rapporto (B)/(C)	Rapporto annuale (B)/(C)
2013 (fonte proper)	0	0	3,1		0,00%
2014 (fonte proper)	40	8	8,7		91,95%
2015 (fonte proper)	3	0,7	9,4		7,45%
2016 (fonte proper)	9	1,6	4,6		34,78%
2017 (fonte proper)	20	4	6,5		61,54%
2018 (fonte proper)	15	3	6,1		49,18%
2019 (fonte proper)	38	8,6	18,5		46,49%
Totale al 31/12/2019 (fonte proper)	125	25,90	56,90	45,52%	
TOTALE anno 2020 (simulazione)	40	10,5	21,5		48,84%
Totale al 31/12/2020 (simulazione)	165	36,40	78,40	46,43%	
TOTALE anno 2021 (simulazione)	1	0,3	7,7		3,90%
Totale al 31/12/2021 (simulazione)	166	36,70	86,10	42,62%	

- **Art. 4 comma 2 lettera a) d. lgs. 49/2012**
- Realizzare una composizione tendenziale dell'organico dei professori di ruolo, in modo che la percentuale dei professori di I fascia sia contenuta entro il 50% dei professori di I e II fascia ("piramide PA-PO")

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

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

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

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

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

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, sopratasse 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, sopratasse 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 2020, il dato consolidato, riferito ai suddetti indicatori, era il seguente: si osserva un trend positivo in relazione, sia alle spese di personale, sia a quelle di indebitamento.

Indicatori	Spese di personale	Spese di indebitamento	Sostenibilità finanziaria
2019	68,05	0	1,2
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

La Programmazione triennale MIUR 2019-2021 in tema di personale

In attuazione del decreto ministeriale 25 ottobre 2019, n. 989 concernente le Linee generali d'indirizzo della programmazione delle Università 2019-2021 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati e del decreto direttoriale 9 dicembre 2019, n. 2503, recante "Modalità di attuazione della Programmazione Triennale delle Università ai sensi del Decreto Ministeriale del 25 ottobre 2019, n.989", il programma di Ateneo per il triennio 2019-2021 è stato approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione 31 gennaio 2020.

Con riferimento agli indicatori relativi al personale, in particolare nell'ambito delle azioni contenute nell'indicatore E - POLITICHE DI RECLUTAMENTO, sono state previste le seguenti attività.

Azione di cui alla lett. c) Reclutamento di giovani ricercatori

Alla luce dell'andamento del turn-over del personale docente e ricercatore, ai passaggi dal ruolo di Ricercatore a tempo determinato di tipo b) a professore associato (previsti n. 41 passaggi), alla scadenza dei contratti dei Ricercatori a tempo determinato di tipo a), nel triennio 2019-2021 le politiche dell'Ateneo si sono orientate al mantenimento di un congruo numero di ricercatori, sia tipo a) che di tipo b), incrementando – in particolare – il numero dei Ricercatori a tempo determinato di tipo a).

Con riferimento all'anno 2020, in attuazione dello specifico obiettivo strategico di Ateneo, inteso a migliorare la qualità della ricerca e la sua dimensione internazionale, per rilanciare il ruolo della ricerca



di base e potenziare la ricerca scientifica e la valorizzazione dei risultati, è stato attivato un Piano di reclutamento, a valere sulla programmazione triennale 2019-2021, mediante l'avvio delle relative procedure concorsuali per il reclutamento di n. 15 ricercatori a tempo determinato di cui all'art. 24, comma 3, lettera a), gli oneri dei cui contratti graveranno nella misura massima del 50% sul finanziamento ministeriale di cui al DM n. 989/2019 e per la restante parte del costo sulle disponibilità del bilancio universitario.

Azione di cui alla lett. d) Sviluppo organizzativo del personale tecnico e amministrativo

Nella restante parte del triennio 2019-2021 l'Ateneo si è posto l'obiettivo di incrementare del 10% le iniziative di formazione, coinvolgendo almeno il 70% dei dipendenti sul totale dei dipendenti in servizio. E' stato ipotizzato un aumento delle ore destinate a formazione dei dipendenti, per una percentuale del 15% per l'anno 2020, incrementando anche la quota di risorse economiche destinate (almeno 1%).

Anche le risorse destinate con il Budget 2020 risultano incrementate dal 2019 (Euro 215.000) al 2020 (Euro 300.000).

Per il raggiungimento degli obiettivi prefissati, l'attività 2020 si è incentrata sulla definizione e strutturazione di un dettagliato piano di formazione, biennale, coerente con il Piano strategico e rispondente alle esigenze rappresentate nel corso del biennio 2018-2019 dai Responsabili di Settore, ma anche di quelle emerse in occasione delle procedure di valutazione del personale, anche ai fini della progressione di carriera.

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

Nel corso del 2020 sono state disposte le assunzioni elencate nella tabella sotto riportata:

a) Personale docente e ricercatore

2020	Dipartimento di Fisica	Dipartimento di Scienze e Politiche e Sociali	Dipartimento di Scienze e Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche	Dipartimento Universitario Clinico di Scienze e mediche, chirurgiche e della salute	Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione	Dipartimento di Matematica e Geoscienze	Dipartimento di Studi Umanistici	Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	Dipartimento di Ingegneria e Architettura	Dipartimento di Scienze e della Vita	Totale complessivo
Professori Associati	1	2	1	2	3	2	3	2	3	8	27
Professori Ordinari	4	2	2	3	6	2	1	3	4	4	31
RTD a) e b)	1	1	2	3	1				1	2	11
Totale complessivo	6	5	5	8	10	4	4	5	8	14	69

b) Personale tecnico amministrativo, dirigente e CEL



Cat. B - Area amministrativa	Cat. C - Area amministrativa	Cat. C - Area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati	Cat. D - Area amministrativa-gestionale	Cat. D - Area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati	Dirigente II Fascia	Totale complessivo
1	21	5	4	2	1	34

In dettaglio, il personale tecnico-amministrativo è stato destinato alle seguenti strutture:

STRUTTURE	Cat. B - Area amministrativa	Cat. C - Area amministrativa	Cat. C - Area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati	Cat. D - Area amministrativa-gestionale	Cat. D - Area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati	Totale complessivo
Dipartimento di Scienze della Vita		1				1
Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione			1			1
Segreteria Amministrativa DF		1				1
Segreteria Amministrativa DMG		1				1
Segreteria Amministrativa DSM		1		1		2
Segreteria Amministrativa DSV	1			1		2
Segreteria Didattica DEAMS		1				1
Segreteria Didattica DIA		1				1
Segreteria Didattica DSM		1				1
Servizio Offerta formativa e qualità della didattica		1				1
Settore Bilancio e Fiscalità		1				1
Settore Contabilità				1		1
Settore Impianti e Sicurezza		1				1
Settore Infrastrutture informatiche e telematiche					1	1
Settore Manutenzioni e Opere					1	1
Settore Organizzazione servizi, Supporto utenti e Autenticazione			2			2
Settore Patrimonio e Provveditorato		1		1		2
Settore Servizi al personale		3				3
Settore Servizi alla Ricerca e terza missione		2				2
Settore Sistemi Informativi			2			2
Unità di Staff Dottorati di ricerca		1				1
Unità di staff Internazionalizzazione		2				2
Unità di staff Orientamento		1				1
Unità di staff Qualità e Supporto strategico		1				1
Totale complessivo	1	21	5	4	2	33

Con particolare riferimento al finanziamento per i Dipartimenti di eccellenza, si riporta di seguito il dettaglio delle assunzioni effettuate nell'anno 2020.



Dettaglio Qualifica	Tipo Contratto	Area	MS	SC	SSD	Data Inizio
ASSEGNISTA DI RICERCA (LEGGE 240/10, ART.22)	T.Det.	6	-	-	MED/03	19/10/2020
ASSEGNISTA DI RICERCA (LEGGE 240/10, ART.22)	T.Det.	6	-	-	MED/03	01/10/2020
ASSEGNISTA DI RICERCA (LEGGE 240/10, ART.22)	T.Det.	5	-	-	BIO/11	17/07/2020
POSIZIONE ECONOMICA C1 T. DET.	T.Det.					31/12/2020
RICERCATORE T. DET. TIPO A (LEGGE 240/10, ART.24, COMMA 3)	T.Det.	6	06/M	06/M1	MED/01	03/06/2020
ASSEGNISTA DI RICERCA (LEGGE 240/10, ART.22)	T.Det.	6	-	-	MED/01	19/10/2020
ASSEGNISTA DI RICERCA (LEGGE 240/10, ART.22)	T.Det.	6	-	-	MED/11	15/09/2020
RICERCATORE T. DET. TIPO A (LEGGE 240/10, ART.24, COMMA 3)	T.Det.	6	06/F	06/F1	MED/28	10/02/2020

Utilizzo punti organico

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

Tipologia	PO
PO disponibili al 31/12/2020	
2013 2014 2015	1,32
2016	3,64
2017	3,69
2018	17,07
2019	27,35
2020	28,43
DM 742/2019	0
Piano Straord. Professori di I Fascia	0
Piano Straord. Ricercatori DM 924/2015	0
Piano Straord. Ricercatori DM 168/2018 (***)	0
Piano Straord. Ricercatori DM 204/2019	0,5
Programmazione PO Province 2015-2016	1,07
Dip. Eccell. Budget MIUR	0
Dip. Eccell. Risorse Proprie	0
Art.20 DLGS 75/2017	0
Programmazione Camere di Commercio	0,72
Totale PO	83,79
PO personale assunto nel 2020	
PO	10,4
PA	10,9
RTDB	1,1
TA	7,15
	29,55
Residuo PO disponibili	54,24

Segue analisi dei costi del personale.

Tabella B.VIII

VIII) COSTI DEL PERSONALE	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	58.549.233,55	57.075.837,49	1.473.396,06
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	23.124.012,03	23.105.083,31	18.928,72
TOTALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78

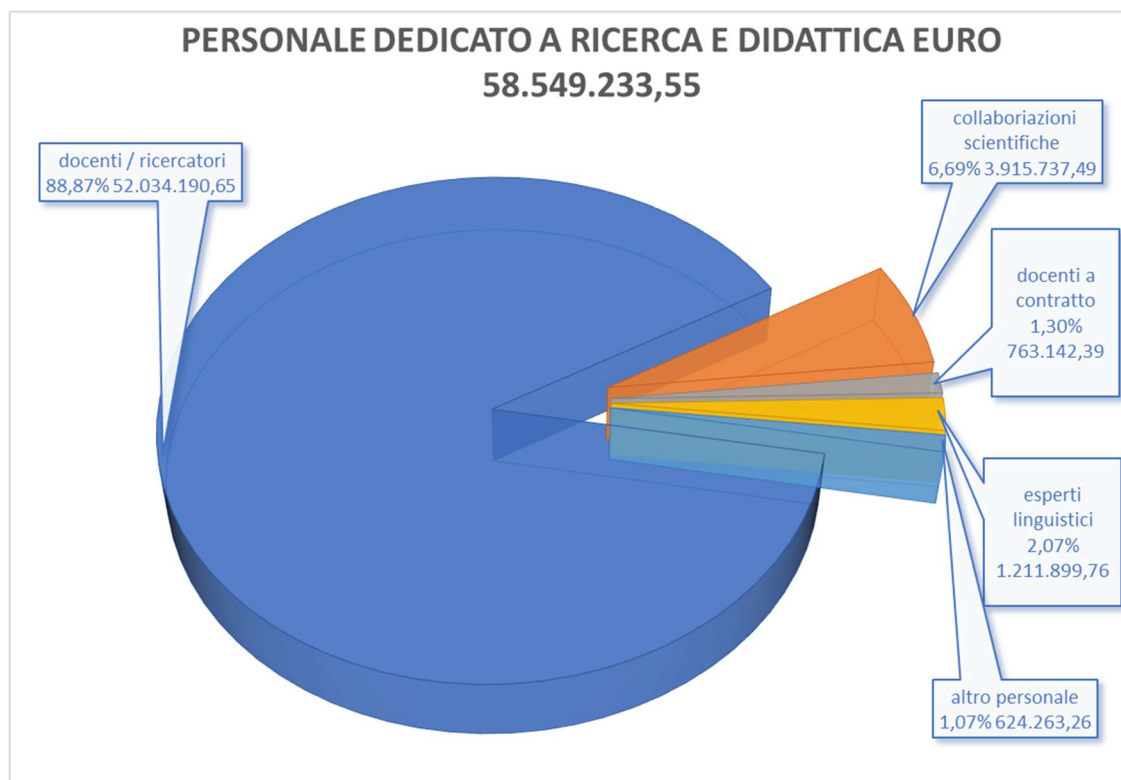
B.VIII.1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:

Si espone la composizione dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica relativa al 2018 che sommano a **Euro 58.549.233,55** (IRAP esclusa Euro 3.468.000 arr.)

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

Tabella B.VIII.1)

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2019
a) docenti / ricercatori (sono inclusi anche i compensi per attività integrative)	52.034.190,65	49.854.857,65	2.179.333,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.915.737,49	4.301.129,79	- 385.392,30
c) docenti a contratto	763.142,39	897.622,33	- 134.479,94
d) esperti linguistici	1.211.899,76	1.411.963,95	- 200.064,19
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	624.263,26	610.263,77	13.999,49
TOTALE	58.549.233,55	57.075.837,49	1.473.396,06



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)

Costi docenti / ricercatori (sono inclusi anche i compensi per attività integrative)	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Stipendi personale docente e ricercatore di ruolo	36.924.007,09	35.600.254,89	1.323.752,20
Stipendi personale ricercatore a tempo determinato	3.323.513,74	2.922.872,59	400.641,15
Voci accessorie personale docente e ricercatore	248,40	5.870,13	- 5.621,73
Incarichi di insegnamento nei corsi di studio	152172,87	378.128,61	- 225.955,74
Compensi su attività conto terzi	68.792,60	115.808,88	- 47.016,28
Compensi ex art. 116	347887,19	13.169,82	334.717,37
Incarichi per attività di formazione al personale TA	2.300,00	4.200,00	- 1.900,00
Oneri sociali	11215268,76	10.814.552,73	400.716,03
TOTALE	52.034.190,65	49.854.857,65	2.179.333,00

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 3.310.000 arr.

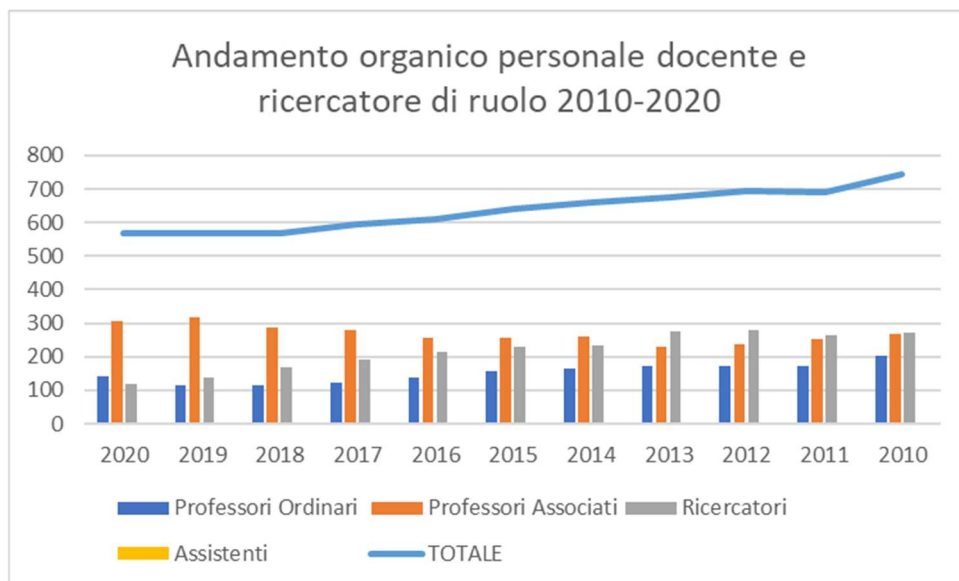
I costi del personale docente e ricercatore sono al lordo degli accantonamenti per complessivi euro 1.790.000 così riepilogati:

accantonamenti ai fondi adeguamenti stipendiali personale docenti e ricercatori di ruolo per complessivi Euro 910.000 di cui:

- 820.473,96 Euro Adeguamento stipendi tabellari personale docente e ricercatore anno 2020 pari all'1,71%;
- 784.021,44 Euro stima passaggi di classe per valutazione;
- 185.504,60 Euro per le ricostruzioni carriera periodi esteri in attesa del parere del CUN.

Il rapporto tra reclutamento e cessazioni delle unità di personale docente e ricercatore di ruolo ha un valore negativo. Come attesta la Tabella, al 31 dicembre 2020 l'organico risulta composto da n. 567 unità, suddivise per ruoli come di seguito raffigurato:

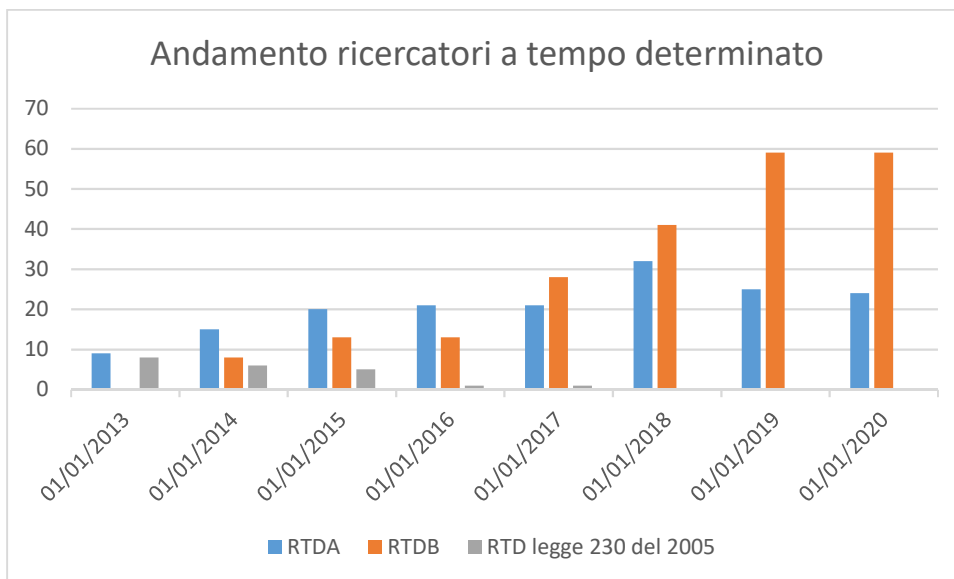
Anno	Professori Ordinari	Professori Associati	Ricercatori	Assistenti	TOTALE
2020	140	307	120		567
2019	115	317	137		569
2018	113	287	168		568
2017	124	278	191		593
2016	139	255	216		610
2015	155	258	229		642
2014	165	259	235	1	660
2013	171	228	277	1	677
2012	174	238	280	1	693
2011	174	251	265	1	691
2010	204	266	270	5	745



Personale ricercatore a tempo determinato

Il numero complessivo delle unità di personale ricercatore a tempo determinato, al 31 dicembre 2020, risulta composto da n. 83 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
31/12/2020	24	59	0	83



Più in dettaglio, le unità reclutate nel corso del 2020 sono state 11, di cui n. 6 Ricercatori a tempo determinato di tipo b) e n. 5 Ricercatori a tempo determinato di tipo a).

Con decreto prot. 83 del 14 maggio 2020 (Primo piano straordinario) 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 2020, a decorrere dal 2021, ammontano ad Euro 1.200.996, pari a n. 20 posizioni.

Con decreto prot. 856 del 16 novembre 2020 (Secondo Piano straordinario) il MIUR ha inoltre 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 2020, a decorrere dal 2021, ammontano ad Euro 2.341.639, pari a n. 39 posizioni.

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

Tabella B.VIII.1.b)

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Co.Co.Co. di ricerca	294.939,55	692.782,96	- 397.843,41
Assegni di ricerca	3.620.797,94	3.608.346,83	12.451,11
Compensi nell'ambito del progetto Marie Curie Chair	-	-	-
Compensi a visiting professor	-	-	-
TOTALE	3.915.737,49	4.301.129,79	- 385.392,30

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad arrotondati Euro 12.800 (gli assegni di ricerca non sono soggetti ad IRAP così come i contratti Co.Co.Co. 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

CO.CO.CO di ricerca suddivise per Dipartimento	
Dipartimento	n° contratti
Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	6
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	15
Dipartimento di Studi Umanistici	1
Dipartimento di Scienze della Vita	5
Dipartimento di Matematica e Geoscienze	5
Tot.	32

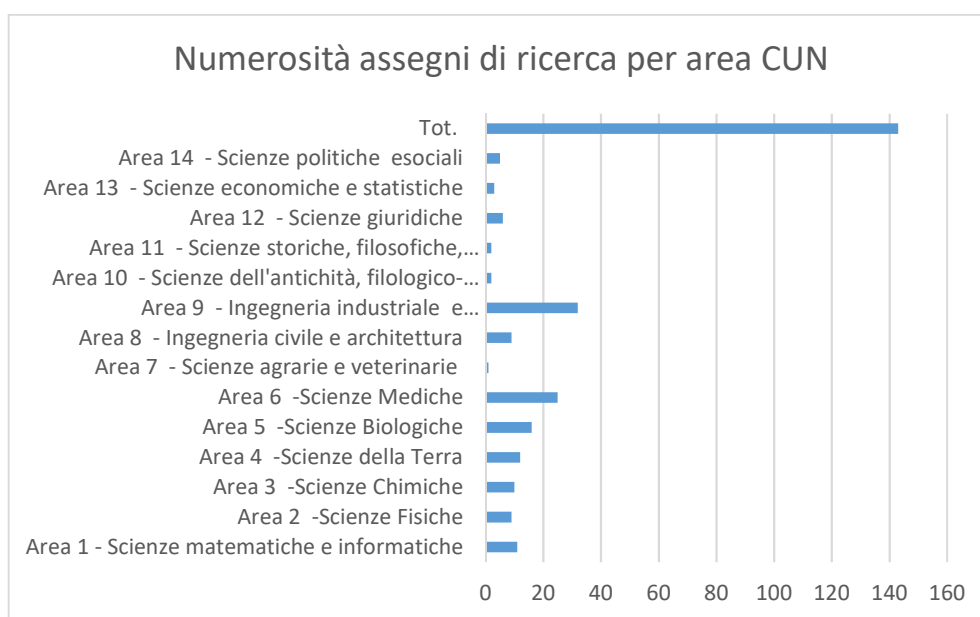
Assegni di ricerca

Nel corso del 2020 sono stati stipulati complessivamente n. 143 contratti per lo svolgimento di attività di ricerca ex art. 22 della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 (assegni di ricerca), di cui n. 97 a seguito di procedura comparativa, n. 39 rinnovi, n. 3 contratti per il recupero delle maternità, n. 3 proroghe per attività sospese a causa dell'emergenza sanitaria Covid_19 e n. 1 conferito per chiamata diretta. Dei contratti, n. 13 (12 nuovi ed un rinnovo) hanno trovato copertura sul finanziamento dei Dipartimenti di Eccellenza.

Area CUN	Numerosità assegni di ricerca
Area 1 - Scienze matematiche e informatiche	11
Area 2 -Scienze Fisiche	9
Area 3 -Scienze Chimiche	10
Area 4 -Scienze della Terra	12
Area 5 -Scienze Biologiche	16
Area 6 -Scienze Mediche	25
Area 7 - Scienze agrarie e veterinarie	1
Area 8 - Ingegneria civile e architettura	9
Area 9 - Ingegneria industriale e dell'informazione	32
Area 10 - Scienze dell'antichità, filologico-letterarie e storico- artistiche	2

Area CUN	Numerosità assegni di ricerca
Area 11 - Scienze storiche, filosofiche, pedagogiche e psicologiche	2
Area 12 - Scienze giuridiche	6
Area 13 - Scienze economiche e statistiche	3
Area 14 - Scienze politiche e sociali	5
Tot.	143

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



b) docenti a contratto

Docenti a contratto	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Compensi professori a contratto ex lege 242 del 21/5/1998	636.495,77	738.182,50	- 101.686,73
Altra docenza a contratto	32.443,64	43.873,69	- 11.430,05
Oneri sociali	94.202,98	115.566,14	-
TOTALE	763.142,39	897.622,33	- 134.479,94

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 39.700 arr.

Nell'anno accademico 2019/2020 hanno prestato servizio in Ateneo 444 professori a contratto, per un totale di 691 contratti. Rispetto all'anno accademico 2018/2019, si rileva una diminuzione dei contratti conferiti, in numero pari a 10 unità (anno accademico 2018/2019: 442 professori a contratto, per un totale di 701 contratti). A questi si aggiungono 148 contratti per attività didattiche integrative, affidati a 122 soggetti diversi; nell'anno accademico 2018/2019 i contratti stipulati per questo tipo di attività erano stati 186: in questo caso la diminuzione dei contratti conferiti registrata nel 2019/2020 è pari 38 unità.



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.

c) esperti linguistici

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

Tabella B.VIII.1.d)

Costi esperti linguistici	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Stipendi collaboratori esperti linguistici di ruolo (compresi oneri)	917.564,06	1.077.073,42	- 159.509,36
Incarichi ai collaboratori ed esperti linguistici di ruolo per attività di formazione al personale tecnico	-	-	-
Accantonamento TFR collaboratori esperti linguistici	67.138,79	78.430,90	- 11.292,11
Oneri sociali	227.196,91	256.459,63	- 29.262,72
TOTALE	1.211.899,76	1.411.963,95	- 200.064,19

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 75.600.

I costi dei collaboratori esperti linguistici sono al lordo degli accantonamenti al fondo adeguamenti stipendiali collaboratori ed esperti linguistici di ruolo per gli eventuali aumenti di competenza 2020 da liquidare negli esercizi successivi per complessivi Euro 7.100.

L'importo totale di Euro 1.211.899 è comprensivo anche del costo per Euro 149.027 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.

d) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

Segue tabella illustrativa del personale

Tabella B.VIII.1.e)

Costi altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Supplenze esterne (compresi oneri)	11.510,19	15.250,86	- 3.740,67
Borse di ricerca e post dottorato	281.791,97	170.220,29	111.571,68
Conferenzieri e relatori	88.120,63	157.232,36	- 69.111,73
Collaboratori occasionali di didattica	41.106,84	64.426,42	- 23.319,58
Collaboratori occasionali di ricerca	201.733,63	203.133,84	- 1.400,21
TOTALE	624.263,26	610.263,77	13.999,49



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.

Borse di ricerca suddivise per Dipartimento	
Dipartimento	n° contratti
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	4
Dipartimento di Studi Umanistici	1
Dipartimento di Scienze della Vita	2
Dipartimento di Matematica e Geoscienze	21
Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute	5
Tot.	33

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

Si espone la composizione dei costi del personale dirigente e tecnico amministrativo relativa al 2020 che sommano a **Euro 23.124.012.03** (IRAP esclusa per Euro 1.308.000).

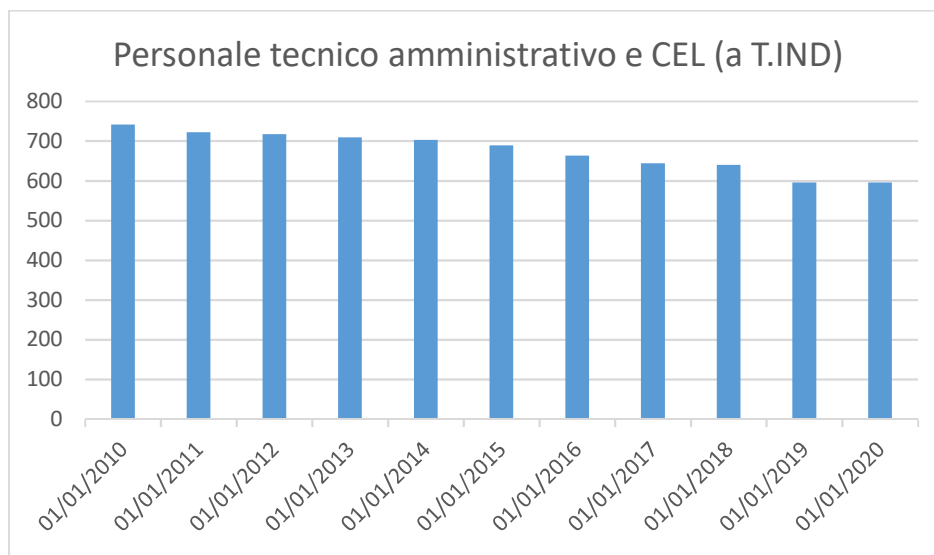
Tabella B.VIII.2)

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
a) costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	23.006.123,10	22.912.521,74	93.601,36
b) costi altri personale tecnico-amministrativo	117.888,93	192.561,57	- 74.672,64
TOTALE	23.124.012,03	23.105.083,31	18.928,72

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 dieci anni, con una stabilizzazione nel 2020, dovuta alla prima tornata di reclutamenti.



Anno	Personale tecnico amministrativo e CEL
	(a T.IND)
31/12/2020	596
31/12/2019	596
31/12/2018	640
31/12/2017	644
31/12/2016	663
31/12/2015	689
31/12/2014	703
31/12/2013	709
31/12/2012	717
31/12/2011	722
31/12/2010	741



Come attesta la Tabella in calce, al 31 dicembre 2020 l'organico complessivo del personale dirigente, tecnico amministrativo e collaboratori esperti linguistici a tempo indeterminato e determinato risulta composto da n. 603, di cui 596 unità a tempo indeterminato, come di seguito ripartite per categoria:



Personale TA e CEL, anche a TD	N. unità al 31.12.2020	N. unità al 31.12.2019	Differenza
Tempo indeterminato			
Cat. B	50	51	-1
Cat. C	359	356	3
Cat. D	131	133	-2
Cat. EP	29	31	-2
Dirigenti	2	0	2
Collaboratori esperti linguistici	25	29	-4
Totale tempo indeterminato	596	600	-4
Tempo determinato			
Tecnologi (TD)	2	4	-2
T.D. cat. C	2	0	2
T.D. cat. D	2	3	-1
Pers.in comando presso il nostro Ateneo - cat. C	1	0	1
Totale tempo determinato	7	7	0
TOTALE	603	607	-4

a) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Tabella.B.VIII.2.a)

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo strutturato	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Stipendi personale tecnico-amministrativo di ruolo	15.193.905,60	15.587.004,72	- 393.099,12
Stipendi direttore amm.vo e pers. dirigente a TD	143.079,95	119.477,37	23.602,58
Stipendi personale tecnico-amministrativo a TD	172.397,82	117.503,37	54.894,45
Personale comandato in entrata	24.000,00	-	24.000,00
Voci accessorie	2.284.338,42	1.822.922,72	461.415,70
Compensi conto terzi e ex art. 116 personale TA di ruolo e a TD	85.709,84	27.727,22	57.982,62
Incarichi per attività di formazione al personale TA	4.360,00	920,00	3.440,00
Indennità di mensa	355.220,00	351.400,00	3.820,00
Contributi TFR per personale tecnico-amministrativo	956.733,90	980.169,88	- 23.435,98
Oneri sociali	3.786.377,57	3.905.396,46	- 119.018,89
TOTALE	23.006.123,10	22.912.521,74	93.601,36

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 1.308.000

I costi sono comprensivi dei seguenti accantonamenti:

- Euro 534.123 al fondo adeguamenti stipendiali del personale tecnico amministrativo;
- Euro 1.368.972 al fondo trattamento accessorio personale tecnico amministrativo;
- Euro 477.510 al fondo trattamento accessorio personale per l'indennità di risultato del Direttore Generale e Dirigenti di ruolo.

Per quanto riguarda le "**Voci accessorie**" al personale, segue tabella con indicazione della



distribuzione dei costi di competenza 2020

Costi accessori al personale tecnico amministrativo e dirigente	COMPETENZA 2020	IRAP	TOTALE
VIGILANZA SEGGI	4.282,89	48,89	4.331,78
LAVORO STRAORDINARIO	26.110,88	1.786,97	27.897,85
RISCHIO RADIOLOGICO	3.175,17	217,29	3.392,46
FONDO EX ART. 87 CCNL 16.10.2008	242.022,97	16.563,59	258.586,56
Postale - Addetti e Preposti sicurezza - Vicesegretari con delega di firma	-		-
Rischio e guida automezzi	-		-
Indennità di responsabilità	105.621,06	7.228,51	112.849,57
Rientri	136.401,91	9.335,08	145.736,99
RISULTATO EP		-	-
POSIZIONE EP	192.408,31	13.144,70	205.553,01
POSIZIONE DIRIGENTI	74.898,53	4.901,80	79.800,33
RISULTATO DIRIGENTI	-		-
RISULTATO DIRETTORE GENERALE	-		-
PROGETTI DI ATENEO	-		-
TOTALE	542.898,75	36.663,24	579.561,99
ACCANTONAMENTO A FONDO ACCESSORIO ANNO 2020	1.846.482,00		1.846.482,00

Per la composizione dei Fondi accessori 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 al D. Lgs. 165/2001, L. 133/2008, L. 15/2009, D. Lgs 150/2009, L. 122/2010, L. 111/2011 e L. 147/2013, c.d. legge di stabilità 2014.

Tali fondi, composti secondo le previsioni del CCNL, sono stati decurtati delle risorse destinate alle progressioni economiche orizzontali del personale dal 2005 al 2019, 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).

Nel corso del 2020 è stata espletata, secondo i criteri di cui al Contratto collettivo integrativo di Ateneo del 5 ottobre 2020 (prot. n. 122809), la procedura di progressione economica orizzontale, con decorrenza giuridica ed economica al 1° gennaio 2020.



La relativa graduatoria è stata approvata entro l'anno di riferimento (2020) con provvedimento del Direttore Generale prot. n. 148314 del 23 dicembre 2020, come previsto dalla circolare del Dipartimento della Funzione pubblica n. 63259 del 11/11/2014.

Nel corso del mese di gennaio 2021 è stata data disposizione agli Uffici competenti di liquidare gli incrementi stipendiali relativi alla procedura di progressione economica orizzontale 2020 per un totale di Euro 261.794,50 lordo Ateneo (prot. n. 10522 del 27/01/2021).

Stante il fatto che non è stato ancora concluso l'accordo sindacale sull'utilizzo delle risorse per l'anno 2020, in ragione dell'ultrattività dell'ultimo contratto collettivo integrativo stipulato, risultano erogate in acconto, a valere sui Fondi e budget 2020, le seguenti poste di trattamento accessorio:

- acconto sulle indennità di responsabilità personale cat. C/ D (Euro 112.849,57 lordo Ateneo)
 - acconto sulle indennità di posizione del personale di cat. EP (Euro 205.553,01 lordo Ateneo)
 - indennità previste dall'art. 41 del CCNL 16.10.2008 (Euro 145.736,99)
- per un importo complessivo liquidato pari ad Euro. 464.139 lordo Ateneo.

Risulta, inoltre, erogata nel corso del 2020 la retribuzione di posizione per il personale dirigente per un importo totale pari ad Euro 79.800,33 lordo Ateneo. Restano da liquidare l'indennità di risultato ai Dirigenti e al Direttore Generale per le quali sono stati accantonati complessivamente Euro 477.510.

Per quanto concerne le poste relative al Fondo 2020 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 retribuzioni di 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 2020 da parte del Nucleo di Valutazione per un importo complessivo di Euro. 972.414,17 (totale dell'importo dell'accantonamento a Fondo, detratto l'importo già utilizzato per Peo 2019).

L'importo ancora da liquidare per le poste di cui sopra trovava copertura nelle quote attribuite con il Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo 2020 alla U.A.A.AMM.SAEF.13.13.10, alle quali vanno aggiunti Euro 513.153,00 (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) ed è stato accantonato a fine esercizio al fondo trattamento accessorio.

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 al 31/12/2020 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 ad Euro. 69.144,46 (derivanti dal progetto ACCPERS-PROD-PTA-18) a cui si aggiungono Euro 29.140,19 derivanti dall'applicazione del Regolamento conto terzi in vigore fino al 15/4/2016 a titolo di Fondo Produttività Generale (derivanti dal progetto TRASFEIMENTI-DIP-CONTOTERZI della UO 000109 Ateneo comune) Anche questi importi sono stati accantonati a fondo accessorio. 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 Euro 30.223,75.



Nelle seguenti tabelle si elencano le specifiche dei compensi aggiuntivi per il personale (art. 63 - ex art.116) e conto terzi suddiviso per tutte le categorie di personale.

Costi compensi conto terzi e compensi aggiuntivi		Tipo intervento al lordo percipiente	
Ruolo	Compensi conto terzi	Compensi aggiuntivi (art. 63)	TOTALE
Professori Ordinari	3.686,63	105.651,18	109.337,81
Professori Associati	53.419,35	217.512,42	270.931,77
Ricercatori di ruolo	8.737,32	23.755,68	32.493,00
Ricercatori Legge 240/10 - t.det.	2.949,30	967,91	3.917,21
Esperti linguistici	-	16.318,98	16.318,98
Personale TA di ruolo	15.362,39	69.182,38	84.544,77
Personale TA TD	-	1.165,07	1.165,07
TOTALE	84.154,99	434.553,62	518.708,61

Per quanto riguarda i compensi conto terzi e i compensi aggiuntivi (art. 63) si segnala che i pagamenti effettuati nel corso del 2020 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. Per quanto riguarda il personale docente e ricercato nel corso dell'anno sono stati pagati, a seguito della delibera del Consiglio di Amministrazione n.37 del 31/1/2020, i compensi anche per la quota di pertinenza del "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", emanato con decreto rettorale del 12/4/2016 e vigente fino al 31/12/, nelle more della definizione del regolamento premialità docenti di cui all'art.9 della legge n.240 del 2010.

b) costi altro personale tecnico amministrativo

Costi altro personale tecnico amministrativo	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Cococo amministrative e tecniche (compresi oneri)	110.307,73	186.222,01	- 75.914,28
Collaboratori occasionali amm.vi	7.581,20	6.339,56	1.241,64
TOTALE	117.888,93	192.561,57	- 74.672,64

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 2.468,

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 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Costi per sostegno agli studenti	18.421.986,92	19.141.927,23	- 719.940,31
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	347.282,88	313.877,73	33.405,15
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.440.682,01	4.197.177,83	- 2.756.495,82
Acquisto materiali di consumo per laboratori	911.619,02	1.120.175,10	- 208.556,08
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.970.799,06	2.748.145,41	222.653,65
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.858.681,10	17.216.040,75	642.640,35
Acquisto altri materiali	865.828,90	567.187,29	298.641,61
Costi per godimenti beni di terzi	451.146,84	417.006,84	34.140,00
Altri costi	3.220.494,62	4.970.660,85	- 1.750.166,23
TOTALE	46.488.521,35	50.692.199,03	-4.203.677,68

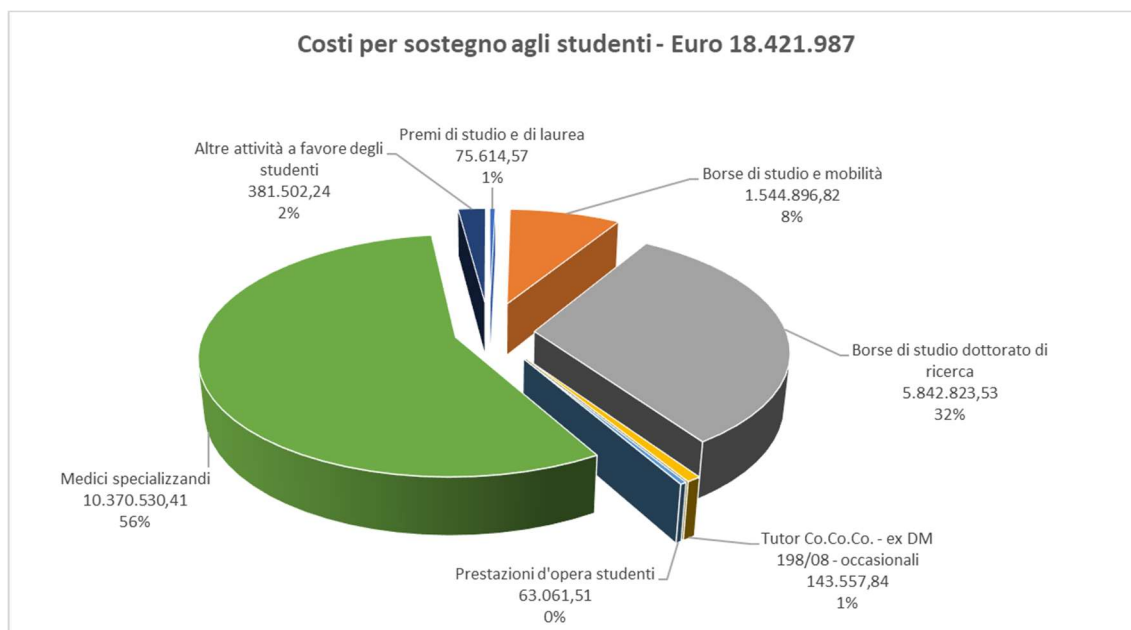
Come si evince dalla tabella sopra esposta, i costi attinenti alla gestione corrente tipica dell'Ateneo presentano una variazione in decremento rispetto all'esercizio 2019 di Euro 4.203.677,68.

A tale proposito si richiama l'attenzione alla voce di maggior decremento: "trasferimento a partner di progetti coordinati" per Euro 2.756.495,82. L'andamento dei trasferimenti ai partner è correlato ai progetti di ricerca finanziati da terzi, questa voce viene infatti utilizzata per le quote da trasferire ai Partner quando l'Ateneo risulta capofila nella gestione dei finanziamenti destinati all'attività di ricerca. Il decremento quindi segue l'andamento fisiologico dei progetti di ricerca, e nell'esercizio 2020 si riscontra una diminuzione della voce "Contributi da Unione Europea e da altri Organismi Internazionali", con conseguente diminuzione dei trasferimenti ai partner.

Da considerare anche il decremento della voce "Altri costi" dove si annovera una forte contrazione delle voci relative alle indennità, rimborsi e missioni a causa della crisi emergenziale pandemica dovuta al Covid-19 che ha, di fatto, quasi azzerato le trasferte.

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 10.370.530,41

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 Euro 25.000,00 annui; per i successivi sale a Euro 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 e annualmente dal Miur.

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 Euro 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 2020 i contratti assegnati dal Miur per la nuova coorte 2019/2020 sono stati complessivamente 209, di cui 191 ministeriali e 18 a finanziamento aggiuntivo (17 finanziati dalla regione FVG e 1 finanziato dalla provincia autonoma di Bolzano).

Al momento non si sono ancora concluse le procedure di scorrimento di graduatoria. Ad oggi risultano immatricolati 206 medici su contratti ministeriali e 18 su contratti aggiuntivi.

b) Borse di studio dottorato di ricerca - Euro 5.842.823,53

Nel 2020 sono attivi il XXXIII, XXXIV, il XXXV e il XXXVI ciclo. Quest'ultimo è stato attivato dal 1° novembre 2020 e ha gravato sull'esercizio 2020 per 2/12 di annualità.

Le relative risorse hanno avuto copertura sia su fondi dell'amministrazione centrale, che su fondi dei Dipartimenti.

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 2020 ammonta a circa Euro 2.400.000.

Considerata la deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 27 marzo 2020 (Dottorato di ricerca XXXVI ciclo: accreditamento dei Corsi di Dottorato di Ricerca e piano di assegnazione delle borse di studio – a.a. 2020/2021) e richiamata altresì la deliberazione dello stesso Consiglio di Amministrazione del dicembre 2019 con la quale, in sede di approvazione del Budget di Ateneo per il 2019, è stato deliberato per il XXXVI 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 127.828,00 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 1.544.896,82

- Borse di mobilità internazionale

L'Ufficio Mobilità internazionale riceve finanziamenti dall'Agenzia Nazionale Erasmus – INDIRE e dal MUR (Fondo Giovani) per erogare borse di mobilità internazionale agli studenti selezionati attraverso appositi bandi, in base alla performance dell'anno precedente.

Al fine di garantire pari opportunità di accesso e di premiare il merito, l'Ufficio eroga anche integrazioni per condizioni socio-economiche svantaggiate, esigenze speciali e raggiungimento degli obiettivi didattici, previo accertamento della sussistenza dei requisiti.

L'Agenzia Nazionale Erasmus – INDIRE finanzia anche le attività di supporto all'organizzazione della mobilità tramite un apposito fondo (OS – Organisational Support) commisurato alla performance dell'anno precedente.

Per mitigare le conseguenze economiche dell'emergenza sanitaria, l'Ufficio ha rimborsato i costi eccezionali non rimborsabili sostenuti dagli studenti le cui mobilità erano state annullate o interrotte, previa presentazione di idonea documentazione.

Gli studenti iscritti ai programmi di doppio diploma che hanno svolto il periodo estero necessario per il conseguimento del titolo in deroga alla sospensione delle mobilità del primo semestre



hanno ricevuto un contributo una tantum sui fondi premiali per l'internazionalizzazione trasferiti per questo fine all'Ufficio.

L'importo delle Borse di studio e di mobilità ha subito un forte decremento rispetto all'esercizio 2019, in quanto l'emergenza sanitaria ha avuto un pesante impatto sulla mobilità di tutto l'anno solare 2020 (secondo semestre AA 2019/2020 e primo semestre AA 2020/2021).

L'Ateneo ha sospeso l'avvio di tutte le mobilità in ingresso e in uscita subito prima dell'entrata in vigore delle misure nazionali di contenimento della pandemia, e la sospensione delle mobilità è stata successivamente estesa a titolo cautelativo a tutto il primo semestre dell'AA 2020/2021.

- *Borse di studio*

Detta voce comprende le borse di studio erogate dall'Ateneo per un importo pari ad Euro 74.233,71.

L'attività principale che è ricaduta su questa voce è quella relativa alle 5 borse di studio a favore degli iscritti alle lauree Magistrali in Matematica e DSSC, bandite da fondi del Dipartimento di Matematica e Geoscienze (all'incirca Euro 60.000) e relative all'anno accademico 2020-2021, mediante il Collegio universitario Luciano Fonda.

d) Le altre "Altre attività a favore degli studenti" (Euro 381.502) si articolano come segue:

Descrizione	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Attività culturali gestite dagli studenti	10.921,80	30.396,97	- 19.475,17
Contributo al CUS	164.632,62	168.646,48	- 4.013,86
Stage e tirocini	60.836,35	62.999,86	- 2.163,51
Altre attività a favore degli studenti	145.111,47	200.957,38	- 55.845,91
TOTALE	381.502,24	463.000,69	-81.498,45

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

Beneficiari A.A. 2019/2020	Assegnazione	Utilizzo	Rimanenza assegnazione
ALTERNATIVA UNIVERSITARIA	€ 310,00	€ 0,00	€ 310,00
ARCI-ARCCS	€ 2.369,61	€ 1.541,00	€ 828,61
ASSID	€ 3.023,20	€ 0,00	€ 3.023,20
CULTURA E CONFERENZE UNITS	€ 1.064,41	€ 271,65	€ 792,76
CUT Centro universitario teatrale	€ 5.046,17	€ 4.231,72	€ 814,45
EMS	€ 589,95	€ 202,98	€ 386,97
GET IN TOUCH	€ 3.103,34	€ 0,00	€ 3.103,34
INTUS LEGERE	€ 85,00	€ 85,00	€ 0,00
LINK TRIESTE	€ 1.993,52	€ 163,66	€ 1.829,86
LINK TRIESTE - fondi politici	€ 550,00	€ 91,17	€ 458,83
LISTA AUTONOMAMENTE	€ 1.017,11	€ 98,96	€ 918,15
LISTA AUTONOMAMENTE - fondi politici	€ 670,00	€ 117,48	€ 552,52
MEMORIAL JH	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
MFE Movimento federalista europeo	€ 2.294,60	€ 0,00	€ 2.294,60
MSOI	€ 4.734,90	€ 1.500,00	€ 3.234,90
PRESIDIO LIBERA MARCELLA DI LEVRANO	€ 863,29	€ 0,00	€ 863,29
SALSALEMON	€ 116,20	€ 116,20	€ 0,00
SISM Segretariato Italiano Studenti Medicina	€ 1.651,14	€ 0,00	€ 1.651,14
SIM Studenti in movimento	€ 2.060,00	€ 2.003,00	€ 57,00
SIM Studenti in movimento - fondi politici	€ 840,00	€ 498,98	€ 341,02
UNIONE DEGLI UNIVERSITARI - fondi politici	€ 260,00	€ 0,00	€ 260,00
TOTALE liste/gruppi/ass.	33.142,44	10.921,80	22.220,64
CONSIGLIO DEGLI STUDENTI	€ 3.250,00	€ 0,00	€ 3.250,00
Importo residuo non ripartito	€ 107,56		
TOTALE GENERALE	36.500,00	10.921,80	25.470,64

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), i servizi di portierato avanzato a supporto della gestione degli studenti e le attività didattiche delle scuole estive.

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.

Si evidenzia che i minori costi sostenuti rispetto al 2019, e la contrazione del numero di contratti stipulati con studenti "175 ore" (Prestazioni d'opera studenti), sono dovuti al periodo di emergenza epidemiologica e alla conseguente impossibilità di fruire dei servizi in presenza o da remoto, come stabilito dalle norme in vigore.

B.IX.3) Costi per l'attività editoriale

La voce "**Costi per l'attività editoriale**" – Euro 347.282,88 – si presenta in incremento rispetto all'esercizio precedente. Si fornisce un dettaglio nella tabella seguente:

Tabella B.IX.3)

Costi per l'attività editoriale	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Costi per brevetti	74.288,91	19.413,29	54.875,62
Servizi di pubblicazione e stampa editoria	212.930,66	166.537,60	46.393,06
Analisi di laboratorio	60.063,31	127.926,84	- 67.863,53
TOTALE	347.282,88	313.877,73	33.405,15

La voce "**Costi per brevetti**" (Euro 74.288,91), concerne l'attività di valorizzazione e tutela della proprietà intellettuale 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.

Si evidenzia un aumento dei costi in quanto sono stati depositati 7 nuovi brevetti e, a partire dall'esercizio 2020, si registrano su questa voce sia le spese di deposito e mantenimento dei brevetti, sia i costi dei servizi offerti dai mandatarî per brevetti internazionali, che fino all'esercizio 2019 erano allocati su altra voce di contabilità.

La voce "**Servizi di pubblicazione e stampa editoria**" (Euro 212.930,66) compendia i costi sostenuti per l'affidamento dei servizi di comunicazione e media, quale attività di coordinamento e consulenza strategica per la definizione del piano di comunicazione e supporto in tema di Media Relations e digital PR, 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 esporre al netto 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 2020 si è dato corso ad un trasferimento a partner, divisi per dipartimento. Come già evidenziato nella premessa ai costi della gestione, l'andamento dei trasferimenti ai partner non ha un andamento costante, ma è strettamente collegato alla dinamica dei finanziamenti dei progetti di ricerca.

Dipartimento	2020	2019	Variazione 2020
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	350.789,14	364.443,73	- 13.654,59
Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche	115.016,14	586.982,47	- 471.966,33
Dipartimento di Scienze della Vita	256.064,81	2.089.499,52	- 1.833.434,71
Dipartimento Studi Umanistici	-	1.137,16	
Dipartimento di Fisica	562.594,08	878.788,49	- 316.194,41
Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali	94.841,27	163.859,25	- 69.017,98
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	61.376,57	97.107,21	- 35.730,64
TOTALE	1.440.682,01	4.197.177,83	-2.756.495,82

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	291.853,00
1-NASG3-SULLIGOI-18	Naval Smart Grid (NaSG) Sistema Elettrico Integrato con caratteristiche di controllo e affidabilità per Unità Navali militari a propulsione elettrica - Fase 3 - Lotto 3: Funzioni speciali per la rete elettrica di unità navali innovative	59.195,46
<i>Dipartimento di Ingegneria e Architettura</i>		351.048,46
DAROS-INFUSION-ITN_H2020-734834	Engineering optoelectronic Interfaces: a global action intersecting Fundamental concepts and technology implementation of self-organized organic materials	115.016,14
<i>Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche</i>		115.016,14
INTITASLOTONGIORGIMEMORINET-17	MEMORI-NET - INTERREG VA ITALIA/SLOVENIA 2014-2020	116.201,21
LIFEFALACEROCPOPLIFE-17	LIFE 2016-NATURE E BIODIVERSITY DEL PROGRAMMA LIFE 2014-2020 - ROC-POP-LIFE - PROMOTING BIODIVERSITY ENHANCEMENT BY RESTORATION OF CYSTOSEIRA POPULATIONS	139.863,60
<i>Dipartimento di Scienze della Vita</i>		256.064,81
H2020-BASSI-TEQ-17	LP - Testing the Large-Scale limit of Quantum Mechanics	562.334,76
<i>Dipartimento di Fisica</i>		562.334,76
INTITASLOINTEGRA-17	Rete transfrontaliera per le donne migranti: integrazione sociale, salute sessuale e riproduttiva	94.841,27
<i>Dipartimento di Scienze Politiche</i>		94.841,27
KA2-ADLABPLUS-16	LP-ADLABPLUS-Audio Description: A Laboratory for the Development of a new Professional Profile	61.376,57
<i>Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione</i>		61.376,57
Totale complessivo		1.440.682,01

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 887.056,67) che per l'attività commerciale (Euro 24.583,35). Sia gli acquisti in attività istituzionale che quelli in attività commerciale hanno subito un decremento per un totale del 19%, in quanto la situazione di lockdown determinata dalla pandemia, ha avuto come conseguenza la diminuzione negli acquisti di materiale di consumo per i laboratori didattici (stante la loro chiusura per un periodo).

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

L'importo di **Euro 2.970.799,06** ricomprende i costi per l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico.

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.

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.

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

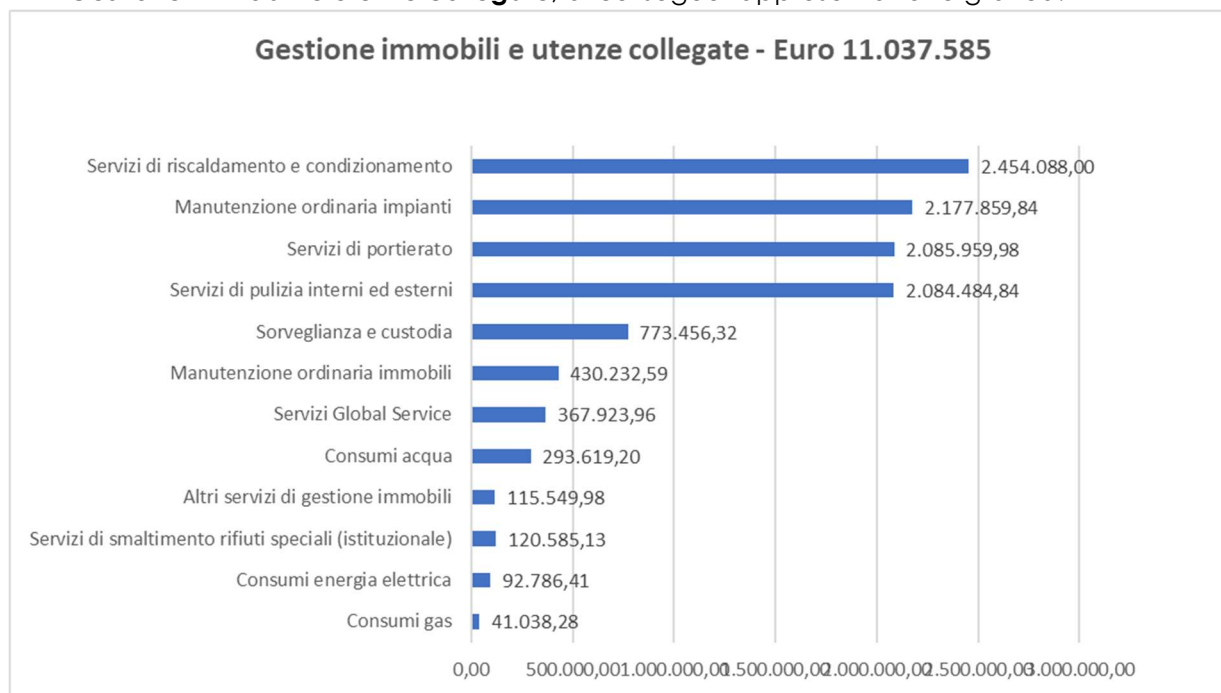
Si dettaglia nella seguente tabella gli importi relativi agli acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali:

Tabella B.IX.8)

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Gestione immobili e utenze collegate	11.037.584,53	10.557.503,65	480.080,88
Consulenze amm.vo - tecniche	79.162,40	73.754,09	5.408,31
Gestione rete telematica e telefonica (escluso noleggio e leasing apparecchiature telefonia e rete telematica)	218.489,90	217.770,32	719,58
Costi per manutenzioni ordinarie e riparazioni	432.579,18	423.679,43	8.899,75
Servizi diversi	6.090.865,09	5.943.333,26	147.531,83
TOTALE	17.858.681,10	17.216.040,75	642.640,35

Nello specifico, si dettagliano le voci più consistenti:

- **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. Il Piano di Manutenzione è in corso di perfezionamento tra le parti, come previsto da Capitolato; 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.

Per quanto riguarda il secondo periodo contrattuale (1° luglio 2019 – 30 giugno 2023) con il Fornitore SIRAM, l'emergenza sanitaria ha contraddistinto buona parte del 2020 ed ha condizionato la realizzazione degli interventi di riqualificazione energetica che avrebbero dovuto produrre risparmi energetici a partire dal 1° luglio 2020. Sono comunque continuate le periodiche riunioni di coordinamento tra Università degli Studi di Trieste e SIRAM, finalizzate a verificare mensilmente lo stato di attuazione degli obblighi contrattuali. Ad oggi la situazione relativa alla realizzazione degli interventi di riqualificazione energetica vede un ritardo da parte di SIRAM nella progettazione degli stessi e conseguentemente nella realizzazione degli stessi. Il costo 2020 corrisponde all'intero importo del budget assegnato, che deriva da precise obbligazioni contrattuali, nelle more dei conguagli a fine stagione di riscaldamento in funzione dell'andamento climatico.

Si precisa altresì che, nel corso dell'emergenza sanitaria, gli edifici universitari sono stati comunque utilizzati, anche se con un numero ridotto di persone contemporaneamente presenti.

Pertanto il canone forfettario del contratto Consip SIE3 (fornitura di energia termica ed elettrica + esercizio e manutenzione degli impianti) non ha subito riduzioni in quanto gli edifici sono stati regolarmente climatizzati, alimentati elettricamente e mantenuti.

Si informa inoltre che è in corso un confronto con il Fornitore per verificare se i minori consumi energetici, conseguenti all'emergenza sanitaria, possono in qualche modo comportare una riduzione del canone.

La diminuzione dell'importo relativo al 2020, rispetto al 2019, è quindi dovuta alla corretta allocazione fatta nell'esercizio 2020, dei costi di esercizio e manutenzione impianti, rispetto al puro importo del servizio energia.

Il budget dei "**Servizi di portierato**" fa riferimento alle spese sostenute per il servizio di portierato base ed avanzato di cui al contratto Facility Management 3. A fronte di una assegnazione a budget 2020 pari a Euro 2.125.960,00, nel corso del primo semestre sono stati spesi Euro 768.654,67, dato inferiore alle previsioni in quanto molti servizi sono stati sospesi, a seguito della situazione epidemiologica. Per il secondo semestre i costi sono stati pari ad Euro 1.317.305,33 per i quali si è ancora in attesa di



fatturazione. Inoltre la disponibilità residua a fine esercizio - pari ad Euro 40.000,00 - deriva dai fondi che servivano per garantire la copertura finanziaria per un'eventuale gara (Partenariato) che, a seguito dello sblocco della Convenzione Consip Facility Management 4, non è stato necessario bandire.

I costi relativi ai **"Servizi di pulizia interni ed esterni"** hanno subito un incremento, in quanto nell'esercizio 2020 l'Ufficio preposto si è adoperato per mettere in atto quanto previsto dal Protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del COVID-19 negli ambienti dell'Università soprattutto per quanto riguarda le pulizie e le sanificazioni.

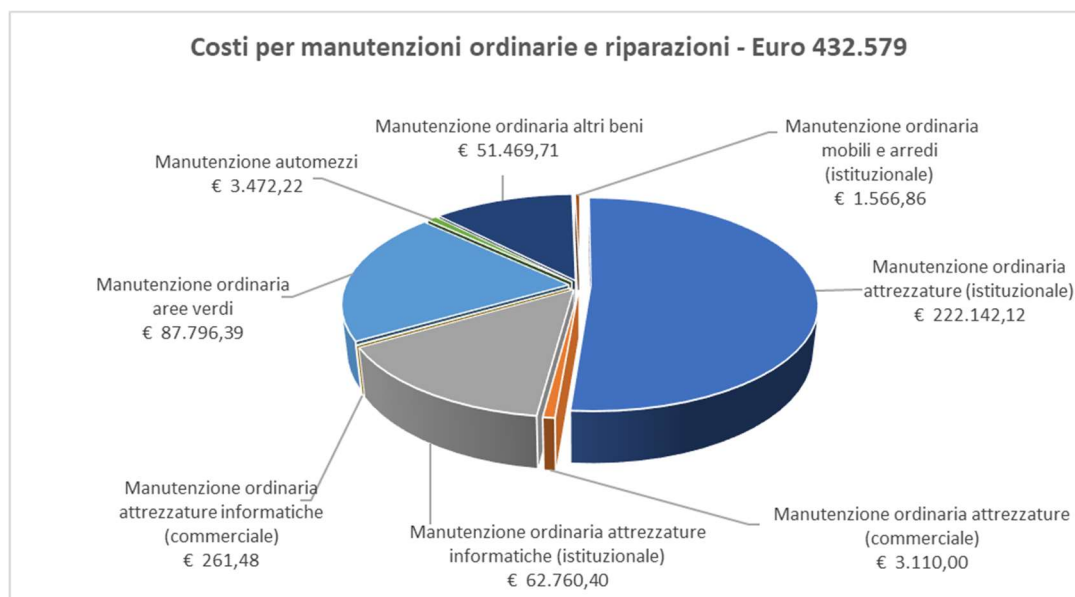
Il budget alla voce **"Sorveglianza e custodia"** deriva dalle spese sostenute per il servizio di vigilanza di Trieste e di Gorizia. Vi è stato un incremento dei costi in quanto per la sede di Trieste c'è stata la necessità di richiedere l'impiego di una guardia aggiuntiva, necessaria all'apertura per motivi tecnici degli edifici chiusi durante i periodi di lock down.

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. Con delibera del Consiglio di Amministrazione dd. 31 maggio 2019 l'Università degli Studi di Trieste aveva deliberato di autorizzare e procedere alla proroga tecnica contrattuale per il periodo 01.07.2019-30.06.2020; con ulteriore delibera del Consiglio di Amministrazione dd. 28 febbraio 2020 l'Università degli Studi di Trieste ha deliberato di autorizzare a procedere alla proroga tecnica contrattuale per il periodo 01.07.2020 – 30.06.2021.

Alla voce **"manutenzione ordinaria immobili"**, tra i costi di maggior rilievo si annoverano: i costi sostenuti per la messa in sicurezza degli intonaci dei soffitti di alcune zone dell'edificio "A" per Euro 187.273, gli interventi dei fabbri/serramentisti presso vari edifici per Euro 66.665, l'intervento di recupero e adattamento a nuova destinazione di locali interni dell'edificio "R-RA" per Euro 27.462, e gli interventi di messa in sicurezza dei vari Edifici, come ad esempio il rifacimento della pavimentazione anche con presenza di vinil amianto c/o alcuni locali, per un totale di Euro 44.785.

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, pari ad Euro 100.000.

- **Costi per manutenzioni ordinarie e riparazioni**, segue rappresentazione grafica



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

Descrizione	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Licenze annuali per software	1.635.352,56	1.439.203,60	196.148,96
Diritti non pluriennali di accesso a banche dati	-	988,20	- 988,20
Assistenza software	243.508,72	206.631,86	36.876,86
Sviluppo software	150.570,88	173.442,29	- 22.871,41
Altri servizi informatici	233.184,85	264.829,88	- 31.645,03
Organizzazione manifestazioni e convegni	69.101,52	220.524,37	- 151.422,85
Interpretariato e traduzioni	7.885,76	11.610,84	- 3.725,08
Servizi di trasloco	121.887,53	191.692,60	- 69.805,07
Servizi postali e corriere	45.109,07	46.262,37	- 1.153,30
Servizi assicurativi autovetture ed altri mezzi di trasporto	3.520,88	3.671,19	- 150,31
Altri servizi assicurativi non del personale	179.235,24	224.702,22	- 45.466,98
Altri servizi assicurativi del personale	21.312,31	30.881,00	- 9.568,69
Servizi per pubblicazioni bandi, annunci e simili	14.612,44	6.402,85	8.209,59
Servizi per pubblicità e promozione	209.830,78	199.077,46	10.753,32
Servizi di rappresentanza	1.061,61	4.756,21	- 3.694,60
Pedaggi autostradali, parcheggi, trasporto	63.663,71	79.129,11	- 15.465,40
Altri servizi vari	3.091.027,23	2.839.527,21	251.500,02
TOTALE	6.090.865,09	5.943.333,26	147.531,83



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

In ambito informatico quindi, per gli applicativi gestionali di Ateneo sono stati sostenuti costi per: i canoni UGOV IRIS – Archivio della ricerca di Ateneo (ArTS) e Unitesi, Contabilità, Compensi e Missioni, Progetti, Organico e Prestazioni, Programmazione Didattica, University Planner, CSA Integrata, ESSE3, ESSE3PA, Titulus e Titulus Organi, DataWareHouse Segreteria Studenti, Data Mart del Personale, della Contabilità e della Didattica e relativi ODS, ODS dei questionari della didattica, Allocazione costi, SisValDid - Valutazione della didattica, U-CONNECT per la connessione ESSE3-PA (attualmente con INPS uso ISEE studenti), il connettore Confirma-Titulus per la dematerializzazione del fascicolo studente e la gestione documenti digitali, il connettore PagoPA, il connettore SPID, il modulo U-SIGN (firma remota su documenti), Web Missioni, Web Timesheet, Web documenti, Web Anagrafica, Web Reporting, la piattaforma Mobile studenti, il modulo PICA integrato ESSE3 per l'esame finale di dottorato ed il reclutamento dei professori ordinari, associati, ricercatori e assegni di ricerca.

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).

Tra gli altri costi relativi alle attività informatiche vanno considerate anche l'attività di supporto allo sviluppo – CMS Drupal, per l'affiancamento, a consumo, al gruppo di lavoro che sviluppa in ambiente Drupal CMS. Lo sviluppo web necessita infatti di formazione continua e la soluzione del training on the job concilia i tempi di sviluppo e la crescita dello skill tecnico.

Di norma le attività a consumo si traducono in configurazioni ad hoc per l'Ateneo e nel corso del 2020 sono state richieste personalizzazioni e consulenze a consumo in ambiente ESSE3, UGOV, IRIS, Titulus, Pentaho (generazione ipotesi, regole di sbarramento, campagne di valutazione della ricerca, consulenze in ambito contabile, configurazione di workflow).

Lo scostamento rispetto al budget iniziale 2020 è dovuto al mancato avvio di processi previsti ma accantonati causa emergenza COVID-19 che ha deviato le attività verso gli aspetti legati alla Didattica a distanza: U-BUY, Tirocini e Stage, Moduli PICA docenza a contratto, Gestione presenze, UGOV-IRIS AP, UGOV Missioni, che in parte verranno avviati nel corso del 2021

Vanno inoltre menzionati i fondi che sono stati utilizzati a seguito dell'emergenza COVID 19 per attivare un servizio biennale per la prenotazione dei posti nelle aule (Safety4all), un servizio per l'integrazione degli apparati di videoconferenza esistenti in standard H323 con la piattaforma Teams operante con standard SIP.

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. I relativi costi sono stati inferiori rispetto al budget richiesto in quanto non si è concluso il ripristino dell'Edificio D.

Per quanto concerne i **"Servizi postali e corriere"**, a differenza degli anni precedenti, in cui si prevedeva il pagamento anticipato del servizio di affrancatura, nel 2020, a seguito della gara effettuata sul MePA, è stato stipulato con Poste Italiane un contratto per il servizio di Affrancaposta a pagamento posticipato. Le fatture pervenute da Poste Italiane relative al periodo gennaio – maggio sono state detratte dall'importo residuale ancora presente nella macchina affrancatrice, già pagato



anticipatamente. Un tanto fino a suo esaurimento. Pertanto solamente a partire dal mese di giugno si sono potute imputare le fatture all'ordine registrato nel 2020. A quanto sopra esposto, va aggiunto che nel periodo di emergenza Covid il servizio postale, e quindi anche quello dell'affrancatura della corrispondenza, è stato ridotto, con conseguente riduzione dei costi rispetto al budget 2020 richiesto.

Il servizio di corriere espresso, effettuato per conto delle varie Strutture dell'Amministrazione ed in particolare per l'Unità di Staff Comunicazione e Relazioni esterne – Servizio Orientamento, a seguito della situazione epidemiologica ha subito una notevole contrazione, in particolare per la sospensione delle operazioni di spedizione di materiale pubblicitario destinato alle fiere.

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 179.235,24.

Nell'ambito dell'**"Organizzazione manifestazioni e convegni"** troviamo una significativa contrazione dei costi rispetto all'esercizio precedente in quanto nel 2020 è iniziata la pandemia da COVID 19 e ciò ha comportato l'annullamento delle attività in presenza, a partire da Marzo 2020. Dette attività sono state riconvertite in eventi a distanza con un notevole risparmio di tutti costi annessi.

E' stato comunque possibile svolgere le attività di preparazione e realizzazione dei principali eventi istituzionali dell'Ateneo, organizzando la consueta Cerimonia di inaugurazione dell'Anno Accademico 2019-2020 ed il conferimento della Laurea Magistrale ad Honorem in Diplomazia e Cooperazione Internazionale ad Andra e Tatiana Bucci, il Convegno "Convivere con Auschwitz", oltre alla gestione di vari aspetti organizzativi in modalità presenza e in modalità ibrida, della manifestazione scientifica "Trieste Next 2020", sono stati curati gli aspetti organizzativi dell'evento ESOF 2020, oltre che la Giornata della Trasparenza 2020, in modalità da remoto sulla piattaforma Microsoft Teams.

Anche nell'esercizio 2020 il costo relativo ai **"Servizi per pubblicità e promozione"** è stato necessario per dare ampio risalto alla comunicazione istituzionale attraverso attività promozionali presso i principali media regionali, inter-regionali e, 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 del pubblico giovanile, nuove azioni attraverso i Social network, e nuove attività di marketing elettronico e 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.

Nell'ambito della voce **"Pedaggi autostradali, parcheggi, trasporto"**, il costo di maggior rilevanza riguarda il contratto con la Cooperativa sociale tea – onlus, per il trasporto e l'accompagnamento degli utenti disabili dell'Università di Trieste.



All'interno della voce **“Altri servizi vari”** (Euro 3.091.027,23), che ha registrato un incremento rispetto all'esercizio precedente (circa 250.000 Euro) si annoverano le seguenti attività distinte per maggior importanza:

- nel corso del 2020 il Sistema Bibliotecario di Ateneo ha messo in atto una serie di azioni per adattare i servizi alla situazione emergenziale, quali ad esempio l'ampliamento dell'orario di apertura delle biblioteche dall'inizio dell'anno accademico 2020/2021 fino al 23/12/2020. L'attività di esternalizzazione dei servizi di apertura al pubblico di tutte le biblioteche SBA avviene attraverso il contratto con la Cooperativa Archivistica e Bibliotecaria – CAeB, con costi sostenuti per il 2020 pari ad Euro 519.280;

Nel corso dell'anno sono inoltre continuate le azioni previste dal progetto Miglioramento dei servizi delle biblioteche 2019-2023, in particolare:

- il completamento dell'installazione degli impianti antitaccheggio con l'autoprestito, nelle due biblioteche del Sistema Bibliotecario di Ateneo ancora sprovviste (Biblioteca centrale di medicina e quella di S. Giovanni). Rimane ancora la Biblioteca Europa per la quale l'installazione è in subordine alla riorganizzazione edilizia;
- il recupero del pregresso con la catalogazione di 33.333 volumi, attività finanziata a partire dal 2018, per dare visibilità nel catalogo online delle collezioni acquisite prima dell'informatizzazione delle biblioteche SBA, per un totale di Euro 132.697;
- l'apertura serale dell'emeroteca Hortis in collaborazione con il Comune di Trieste. Sono stati spesi Euro 24.498
- rientrano in questa voce anche Euro 100.000 relativi alle funzioni correlate al placement che si concretizzano nella gestione dei tirocini extracurricolari e di inserimento lavorativo, nell'organizzazione di eventi in tema di orientamento al lavoro, indagini sul profilo e sulla condizione occupazionale dei laureati e dei dottori di ricerca (AlmaLaurea), nella gestione/aggiornamento del sito dedicato allo Sportello Lavoro e nella gestione del Progetto Alumni di Ateneo. A causa del Covid 19, le attività del 2020, a partire da marzo, hanno subito una riconversione sulla piattaforma Microsoft Teams
- va inoltre segnalata la rilevanza del Progetto avviato a partire dall'a.a. 2016/2017 e proseguito anche nel 2020, nonostante l'emergenza sanitaria, del Contamination Lab – CLAB presso l'Ex - Ospedale Militare: la stipula della convenzione con il gestore e l'uscita del bando ha permesso l'avvio di servizi di coworking presso la Casa del Comandante per 30 studenti anche nel 2020, ingaggiati in percorsi innovativi di didattica e supporto alla creazione di nuova impresa.
- l'affidamento del servizio di co-sourcing delle attività di internal auditing per l'analisi della conformità dei progetti di ricerca finanziati dal Miur, per le cause delle perdite su progetti maturate nel 2017, per l'analisi sui progetti Furb e Sir scaduti nel 2018 e 2019, per un costo totale di Euro 96.256.
- i costi relativi ai servizi per la gestione della mostra di Kanisza, per l'allestimento del Magazzino 26, per ESOF 2020 e Next 2020.
- l'attività di mantenimento dello stabulario ammonta ad Euro 371.996 nel suo complesso, dove l'incidenza maggiore è data dalla cura e mantenimento degli animali, dalla pulizia e dal servizio di sorveglianza sanitaria.
- 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 alla custodia dei libri dell'Edificio D, e ai costi relativi alla divulgazione scientifica, per un totale complessivo di tutte le voci menzionate pari a circa Euro 210.000.



B.IX.9) Acquisto altri materiali

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

Tabella B.IX.9)

Acquisto altri materiali	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Acquisto cancelleria	126.542,79	133.682,01	- 7.139,22
Costo libretti e diplomi	21.908,61	18.458,60	3.450,01
Acquisto materiale di consumo EDP	143.625,93	128.685,56	14.940,37
Acquisto materiali di consumo per manutenzione	55.265,03	30.838,55	24.426,48
Acquisto carburanti	10.692,83	17.321,16	- 6.628,33
Acquisto abbigliamento personale tecnico e ausiliario	3.937,59	30.825,72	- 26.888,13
Acquisto altri beni e materiali di consumo	503.856,12	207.375,69	296.480,43
TOTALE	865.828,90	567.187,29	298.641,61

La maggior parte dell'attività viene svolta dall'Ufficio Gestione acquisti e contratti di somministrazione che, come consuetudine, 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. Durante il corso del 2020, coinciso con l'estendersi dell'emergenza sanitaria provocata dal virus Covid-19, l'Ufficio ha dovuto rivolgere l'attenzione principalmente all'acquisizione di tutti i presidi atti alla prevenzione, al contrasto ed al contenimento della diffusione del virus all'interno degli spazi dell'Ateneo. Sono stati acquisiti: gel igienizzante mani, dispenser di varia tipologia, disinfettanti per superfici, guanti monouso, mascherine protettive di varia tipologia, schermi in plexiglass di varie dimensioni a protezione delle postazioni di lavoro, segnaletica orizzontale varia e altri dispositivi.

Nell'ambito dell'“**Acquisto altri materiali**”, sono state sostenute le spese per l'acquisto di cancelleria e materiali di consumo EDP e altri beni e materiali di consumo.

Alla voce “**Costi libretti e diplomi**” si annovera l'acquisto di nuovi badge per i dipendenti, vista l'imminente introduzione delle nuove apparecchiature di timbratura e, inoltre, l'acquisto di contenitori di cartone per la spedizione dei diplomi, non potendo esserci la consegna a mano degli stessi, causa emergenza epidemiologica che giustificano l'incremento di circa 15% di spesa rispetto al 2019. La voce “**Acquisto materiale di consumo EDP**” ha rilevato un incremento del 10% circa in quanto sono state sostenute maggiori spese per adeguare i dispositivi informatici alle esigenze di didattica online, in particolare da parte dei Dipartimenti, e di attività di smartworking da parte dell'Amministrazione Centrale. La voce “**Acquisto materiale di consumo per manutenzione**” è incrementata del 45% circa dovuto ad acquisti vari in particolare di materiale elettrico e manutenzioni. Le voci relative all'acquisto carburanti e all'abbigliamento personale tecnico e ausiliario hanno subito un decremento perché gli spostamenti sono stati ridotti e la presenza nei laboratori è stata inferiore causa emergenza Covid-19.

Di rilievo è l'incremento alla voce “**Acquisto di altri beni e materiali di consumo**”, l'Ufficio Gestione acquisti e contratti di somministrazione ha speso un ammontare di Euro 256.000,00 circa per l'acquisto di tutti i presidi atti alla prevenzione, al contrasto ed al contenimento della diffusione del virus all'interno degli spazi dell'Ateneo; a titolo di esempio sono stati acquisiti: gel igienizzante mani,

dispenser di varia tipologia, disinfettanti per superfici, guanti monouso, mascherine protettive di varia tipologia, schermi in plexiglass di varie dimensioni a protezione delle postazioni di lavoro, segnaletica orizzontale varia e altro materiale.

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)

Costi per godimento di beni di terzi	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Noleggio e leasing apparecchiature telefonia e rete telematica	1.467,11	1.769,96	- 302,85
Noleggio attrezzature	110.599,01	130.058,35	- 19.459,34
Noleggio pullman e automezzi	40.600,39	57.073,13	- 16.472,74
Noleggio di altri beni	45.003,62	23.135,53	21.868,09
Locazioni	25.694,35	104.539,78	- 78.845,43
Affitto stand e aule	38.572,02	53.006,33	- 14.434,31
Altri costi per godimento beni di terzi	189.210,34	47.423,76	141.786,58
TOTALE	451.146,84	417.006,84	34.140,00

La voce "**Noleggio di altri beni**" ha registrato un aumento di quasi il doppio rispetto lo scorso anno derivante da un nuovo noleggio di un gruppo elettrogeno da 240 kW da parte del Dipartimento di Ingegneria e Architettura che ammonta a circa 21.000 Euro. Gli altri noleggi sono relativi a fotocopiatrici o stampanti in uso negli uffici dell'Ateneo.

La voce "**Locazioni**", che a budget 2020 prevedeva un ammontare di Euro ha avuto un decremento considerevole in quanto con delibera del CdA del 20 dicembre 2019 si era stabilito di non versare le quote per l'utilizzo dei 3 immobili siti in Via Fleming di proprietà della Fondazione Callerio (Euro 93.400) e la mancata proroga del contratto di utilizzo della Baita Torino presso Passo Pura (Euro 10.000), ma per converso è stato versato un importo di circa 25.000 Euro all'Area di Ricerca per la locazione del laboratorio CIB sito nei loro edifici

La voce "**Altri costi per godimento di beni di terzi**", ha evidenziato un incremento di quasi 300% dovuto principalmente al pagamento del canone del contratto di locazione e rimborso spese per il laboratorio CIB c/o Area Science Park per il periodo 01/01/2020 - 30/06/2020 e per il rimborso spese di gestione 2020 relativo al magazzino sito in Strada della Rosandra n.24 (TS) - Rif. Contratto di comodato gratuito con rimborso ad ASUGI delle spese di gestione (rep. 49/2020, prot. 20573 dd 11/02/2020).

B.IX.12) Altri costi

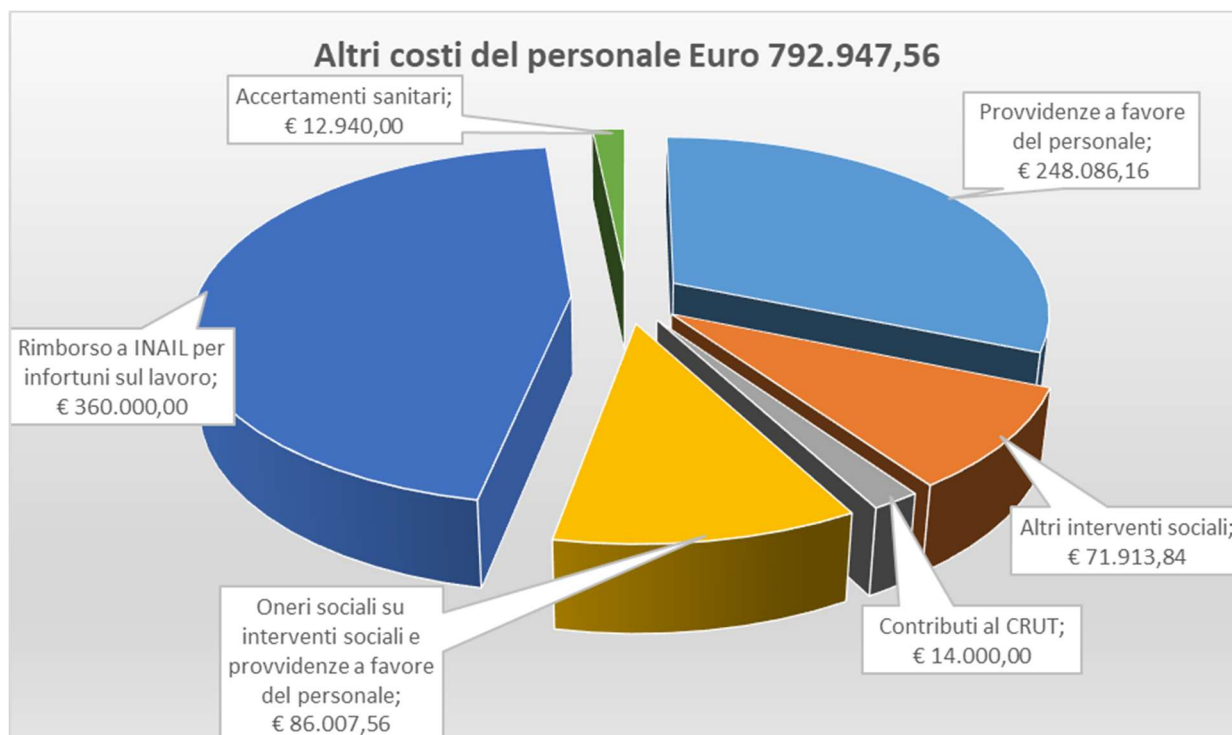
La voce "**Altri costi**" è articolata come da tabella che segue:

Tabella B.IX.12)

Altri costi	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Altri costi del personale	792.947,56	758.804,85	34.142,71
Indennità, rimborsi e missioni	1.009.802,02	2.024.737,88	- 1.014.935,86
Adesioni ad associazioni e contributi	1.417.745,04	2.187.118,12	- 769.373,08
TOTALE	3.220.494,62	4.970.660,85	-1.750.166,23

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 360.000,00, di cui una parte pari a Euro 355.497,99 accantonata a Fondo Rischi diversi, quale rimborso delle prestazioni economiche erogate da INAIL.

Per quanto riguarda la voce **“Altri interventi sociali e Provvidenze a favore del personale”**, Il budget, pari a Euro 320.000,00, dedicato ai sussidi e alle provvidenze in favore del personale è stato sensibilmente innalzato, 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 mense 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

2021. Di seguito, un elenco delle tipologie di prestazioni agevolate di competenza anno 2020 finora erogate, e dei relativi importi.

Interventi sociali e provvidenze	Tipo intervento al lordo Ateneo	
Ruolo	Asili nido - Mensa scolastica - SIS	TOTALE
Professori Ordinari	400,00	400,00
Professori Associati	3.182,69	3.182,69
Ricercatori di ruolo	223,49	223,49
Ricercatori Legge 240/10 - t.d	1.808,43	1.808,43
Esperti linguistici	-	-
Personale TA di ruolo	15.856,33	15.856,33
Personale TA TD	442,90	442,90
TOTALE	21.913,84	21.913,84
Rateo passivo per i pagamenti nell'anno successivo		298.086,16

Si riporta inoltre un'evidenza delle prestazioni erogate nel 2020, in qualità di arretrati:

Interventi sociali e provvidenze	Tipo intervento al lordo Ateneo			
Ruolo	Asili nido - Mensa scolastica - SIS	Spese Istruzione	Contributi economici per rilevanti esigenze	TOTALE
Professori Ordinari	456,00	319,26	1.723,95	2.499,21
Professori Associati	4.901,68	2.306,02		7.207,70
Ricercatori di ruolo	486,67	1.200,00		1.686,67
Ricercatori Legge 240/10 - t.d	1.810,02	583,30		2.393,32
Esperti linguistici		659,58		659,58
Personale TA di ruolo	15.063,06	25.420,71	91.087,50	131.571,27
Personale TA TD	876,22	132,03		1.008,25
TOTALE	23.593,65	30.620,90	92.811,45	147.026,00
Chiusura rateo passivo anno 2018				88.683,22

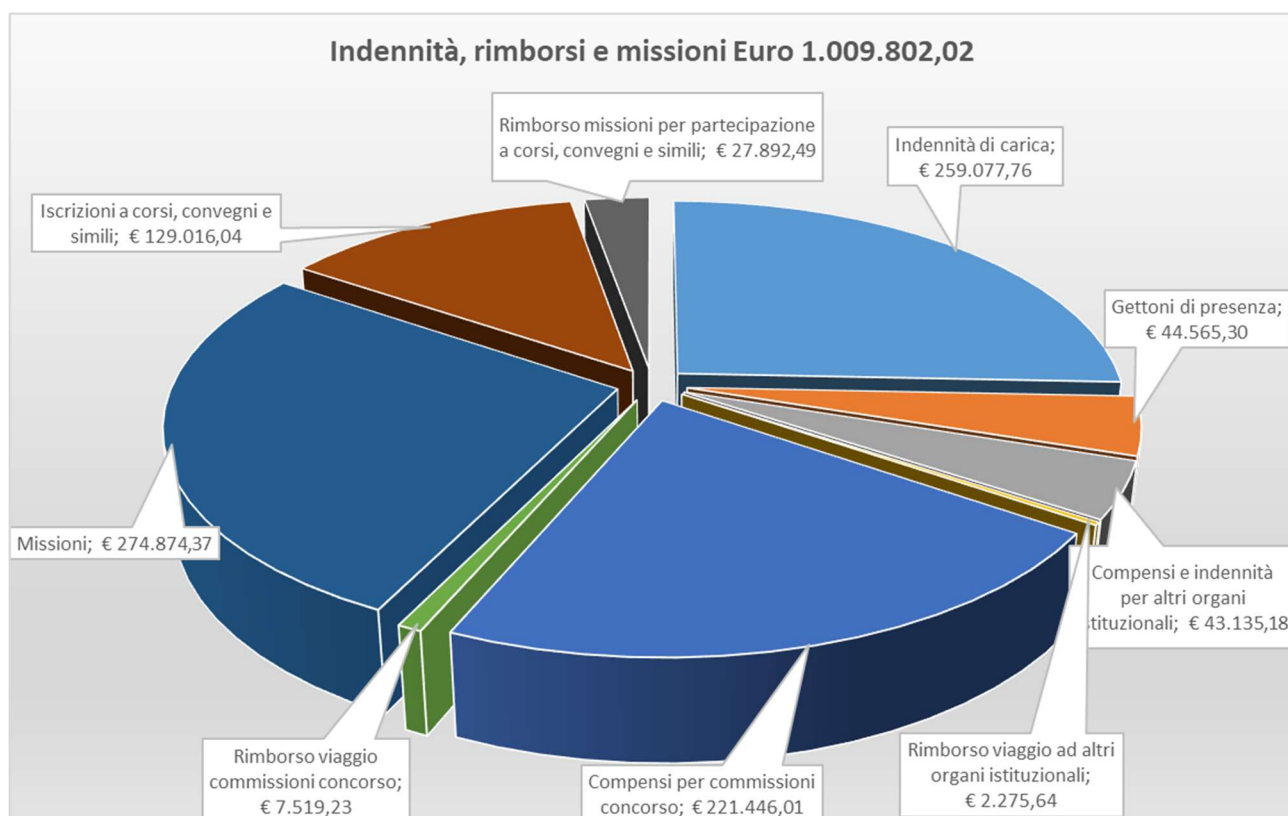
La voce "**Accertamenti sanitari**" comprende, in ottemperanza al DLgs 81/2008 e s.m.i., la Sorveglianza Sanitaria che certifica l'idoneità nello svolgimento delle proprie attività lavorative del personale docente, tecnico-amministrativo e degli studenti tesisti dell'Ateneo equiparati per legge ai lavoratori. Per l'anno 2020 sono stati spesi 12.940,00 Euro impiegati totalmente in esami di laboratorio ed eventuali visite specialistiche ritenute necessarie dal Medico Competente.

Per l'anno 2020, periodo nel quale si è sostanzialmente un lungo periodo di emergenza sanitaria pandemica, sono state programmate n.195 visite con accertamenti di laboratorio per personale con rischi lavorativi di varia natura e n.15 visite senza accertamenti di laboratorio, sono state predisposte n.107 visite ergoftalmologiche per rischio VDT, mentre sono stati sottoposti a visita presso il medico competente n. 68 dipendenti, tra il personale, con disabilità e persone ritenute fragili in sede di visita e ritenute non idonee o idonee con limitazione o prescrizione per patologia a causa della pandemia in corso. Si preme segnalare che un consistente numero di lavoratori restano ancora da sottoporre a sorveglianza sanitaria in quanto, a causa dell'emergenza epidemiologica in atto, per quasi tutto il

periodo in esame, per lungo tempo le visite mediche sono rimaste sospese. Di fatto, l'attività, causa pandemia, è rimasta sospesa dal 12 marzo al 15 ottobre 2020.

Nel corso del 2020, a causa dell'emergenza pandemica molte iniziative del CRUT non hanno potuto aver luogo per cui la voce di costo "Contributi al CRUT" è stata ridotta con delibera del Consiglio di Amministrazione del 30/4/2020 ad Euro 14.000,00 rispetto al budget previsto di Euro 21.380,00.

Indennità, rimborsi e missioni:



Per quanto attiene la voce "**Gettoni di presenza**" (Euro 44.565,30) si fornisce un dettaglio delle sedute di Senato Accademico e di Consiglio di Amministrazione svoltesi nel corso dell'anno 2020 per un totale complessivo di **255** gettoni.

ORGANI COLLEGIALI	PRIMO SEMESTRE	SECONDO SEMESTRE	TOTALE
Senato Accademico			
n° sedute	7	5	12
n° gettoni (interni ed esterni)	84	53	137
Consiglio di Amministrazione (compresi i Revisori dei Conti)			
n° sedute	6	6	12
n° gettoni	62	56	118
Totale gettoni	146	109	255



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 (oneri accessori compresi - escluso IRAP)	32.000,00		2.559,50	01/08/2019	31/07/2025
Cons. di Amministrazione ***		31.032,92			
Senato Accademico ***					
Collegio Revisori dei Conti *	19.936,90	3.094,01	2.303,90	02/11/2017	31/01/2021
Nucleo di valutazione **	23.198,28		444,99	29/07/2019	28/07/2022

L'indennità di carica del Rettore è commisurata in Euro 32.000,00 annui (esclusi oneri accessori e IRAP) come da delibera del CdA del 20 dicembre 2019

I gettoni di presenza sono relativi alla somma sia dei componenti interni che dei componenti esterni. Tutti i valori sono esclusi IRAP. 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.

* DDR 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 02/11/2020. Con DDR 804/2020 dd 10/11/2020 e DDR 932/2020 dd 16/12/2020 il Collegio dei revisori dei conti è stato prorogato fino a fine dello Stato di emergenza sanitaria come previsto dal DL 23/2020 art. 33 conv in L 40/2020. Il compenso è stato liquidato fino al 02/11/2020. Per i rimborsi spese sono ricompresi anche gli acquisti di biglietti aerea e ferroviaria e le prenotazioni alberghiere effettuati dall'Ateneo per conto del Collegio dei Revisori dei conti.

** DDR 474/2019 dd 29/07/2019 - decreto di nomina componenti del Nucleo di valutazione decorrenza 2019-2022

*** 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 -). La somma ricomprende l'ammontare totale dei componenti del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione, sia esterni che interni.

Si espone di seguito il dettaglio, per le diverse categorie di personale, delle voci **"Missioni"** (Euro 274.874,37), **"Iscrizione a corsi, convegni e simili"** (Euro 129.016,04) e delle **"Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili"** (Euro 27.892,49).

Docenti di ruolo			
Descrizione	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Missioni	85.056,64	431.848,14	- 346.791,50
Iscrizione a corsi, convegni e simili	9.162,80	19.565,39	- 10.402,59
Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili	15.198,56	101.768,41	- 86.569,85



Ricercatori di ruolo e a tempo determinato			
Descrizione	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Missioni	24.308,19	174.087,94	- 149.779,75
Iscrizione a corsi, convegni e simili	9.232,66	27.452,72	- 18.220,06
Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili	7.219,79	67.836,98	- 60.617,19

Collaboratori ed esperti linguistici (di ruolo e a TD)			
Descrizione	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Missioni	391,20	9.694,65	- 9.303,45
Iscrizione a corsi, convegni e simili	6.915,90	2.675,40	4.240,50
Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili	128,81		128,81

Direttore generale - Personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato			
Descrizione	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Missioni	11.338,73	108.034,81	- 96.696,08
Iscrizione a corsi, convegni e simili	103.704,68	45.128,10	58.576,58
Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili	5.345,33	24.588,48	- 19.243,15



Altro personale			
Descrizione	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Missioni nell'ambito di borse di studio e mobilità all'estero	161,30	-	161,30
Missioni nell'ambito di Borse di studio a favore della formazione avanzata e della ricerca	74.667,47	272.820,30	- 198.152,83
Indennità di missione e rimborso spese viaggi - Studenti	548,68	28.066,30	- 27.517,62
Indennità di missione nell'ambito di prestazioni di servizio per attività di didattica e ricerca	76.912,96	227.010,93	- 150.097,97
Indennità di missione altro personale convenzionato SSN	1.489,20	9.306,34	- 7.817,14
Missioni CoCoCo Amm.ve - tecniche	-	3.293,98	- 3.293,98
Rimborso viaggio commissioni di concorso	7.519,23	39.237,93	- 31.718,70
Rimborso viaggio ad altri organi istituzionali	2.275,64	15.171,32	- 12.895,68

Per quanto riguarda la voce **“Missioni”** si nota un decremento considerevole dovuto alla situazione di emergenza sanitaria Covid-19. Il decremento, in media, è stato dell'80% su tutte le voci.

Per quanto attiene la voce **“Missioni per partecipazione a corsi convegni e simili”**, il decremento è risultato ancora più corposo (riduzione dell'85% circa rispetto al 2020) dovuto alla situazione emergenziale.

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, vista l'emergenza sanitaria la decurtazione è stata quasi totale. Infine, si segnala che la maggior parte della voce per **“Rimborso viaggio commissioni di concorso”** è 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 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.

In ogni caso, la riduzione di queste poste è stata considerevole vista la situazione di emergenza sanitaria.

Nel corso del 2020 in conseguenza dell'emergenza epidemiologica, è intervenuta la necessaria trasformazione della modalità di somministrazione della formazione, da presenza in modalità a distanza e le missioni per formazione già programmate sono state annullate.

Il Piano di formazione ha dovuto subire un radicale ripensamento, per essere reso fruibile a distanza dal personale con prestazione lavorativa in modalità smartwork.

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 con le Università di Udine e Sissa.

L'attività di formazione del personale si è sostanziata nell'erogazione di 6.604 ore di formazione, dando la possibilità di partecipazione ai corsi (in particolare a distanza) a 476 dipendenti (numero non definitivo). Si segnala che il numero medio di ore di formazione per dipendente è pari a 13 ore e i dipendenti formati risultano l'82% del totale.

Per quanto riguarda la **formazione obbligatoria**, in materia di sicurezza, gestita dal Servizio Prevenzione e Protezione, si segnala che sono stati erogati complessivamente n. 6 edizioni del corso di "Primo soccorso – BLS-D" e di "Aggiornamento primo soccorso – BLS-D" erogato al personale dell'Ateneo, in collaborazione con l'ASUGI, con convenzione Rep.n.273/2020, Prot n.128422 del 19/10/2020.

Complessivamente, seppure in un pieno periodo di emergenza pandemica, sono stati organizzati n. 9 eventi formativi, in diverse edizioni, per complessive n. 536 di ore di formazione erogate a favore di un totale di circa n. 64 partecipanti coinvolti.

La formazione è stata completamente ripensata in concomitanza con il lungo periodo di lockdown e le Iniziative formative si sono svolte, per lo più, in modalità e-learning svolte in collaborazione con altri uffici dell'Ateneo. In tal senso sono stati predisposti dei corsi di formazione per lavoratori, preposti e dirigenti, mutuando, in gran parte, quanto già previsto per la formazione degli studenti in ambito sicurezza e salute. Tale formazione, già resa obbligatoria ai sensi del D.Lgs. 81/08, di fatto, integra i singoli curricula formativi dei dipendenti dell'Ateneo, nelle loro varie funzioni di lavoratore subordinato, di preposto o di dirigente. Pertanto, in modalità da remoto, sono stati erogati tali eventi formativi per un totale di 4.250 ore complessive di corso on-line secondo la tabella sotto riportata, suddivisa per categoria di lavoratori e genere:



ORE DI FORMAZIONE SULLA SICUREZZA EROGATE NELL'ANNO 2020		
Categoria lavoratori – Corsi Sicurezza <i>on-line</i>	Totale ore erogate	Totale ore erogate
	Uomini	Donne
docenti e ricercatori	542	342
specializzanti, assegnisti, borsisti	904	1.031
personale Tecnico-Amministrativo	645	786
Totale ore	2.091	2.159

Tabella riassuntiva ore di formazione erogate

Relativamente alle voci “**Indennità di carica**” (Euro 259.077,76) e “**Compensi e indennità per altri organi istituzionali**” (Euro 43.135,18), nel 2020 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. L'ammontare dell'indennità di carica ha avuto un incremento del 40% circa rispetto al 2019 in quanto con delibera del CdA del 20 dicembre 2019 si sono rimodulati gli importi delle indennità per le diverse cariche con un considerevole aumento.

Di seguito si espone la tabella di suddivisione degli importi per ruolo relativa ai Compensi e indennità per gli altri organi istituzionali:

Ruolo	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Nucleo di Valutazione	23.198,28	22.039,47	1.158,81
Consigliere di fiducia		-	-
Revisori	19.936,90	23.372,87	- 3.435,97
Garante di Ateneo		3.480,00	- 3.480,00
Totale	43.135,18	48.892,34	-5.757,16

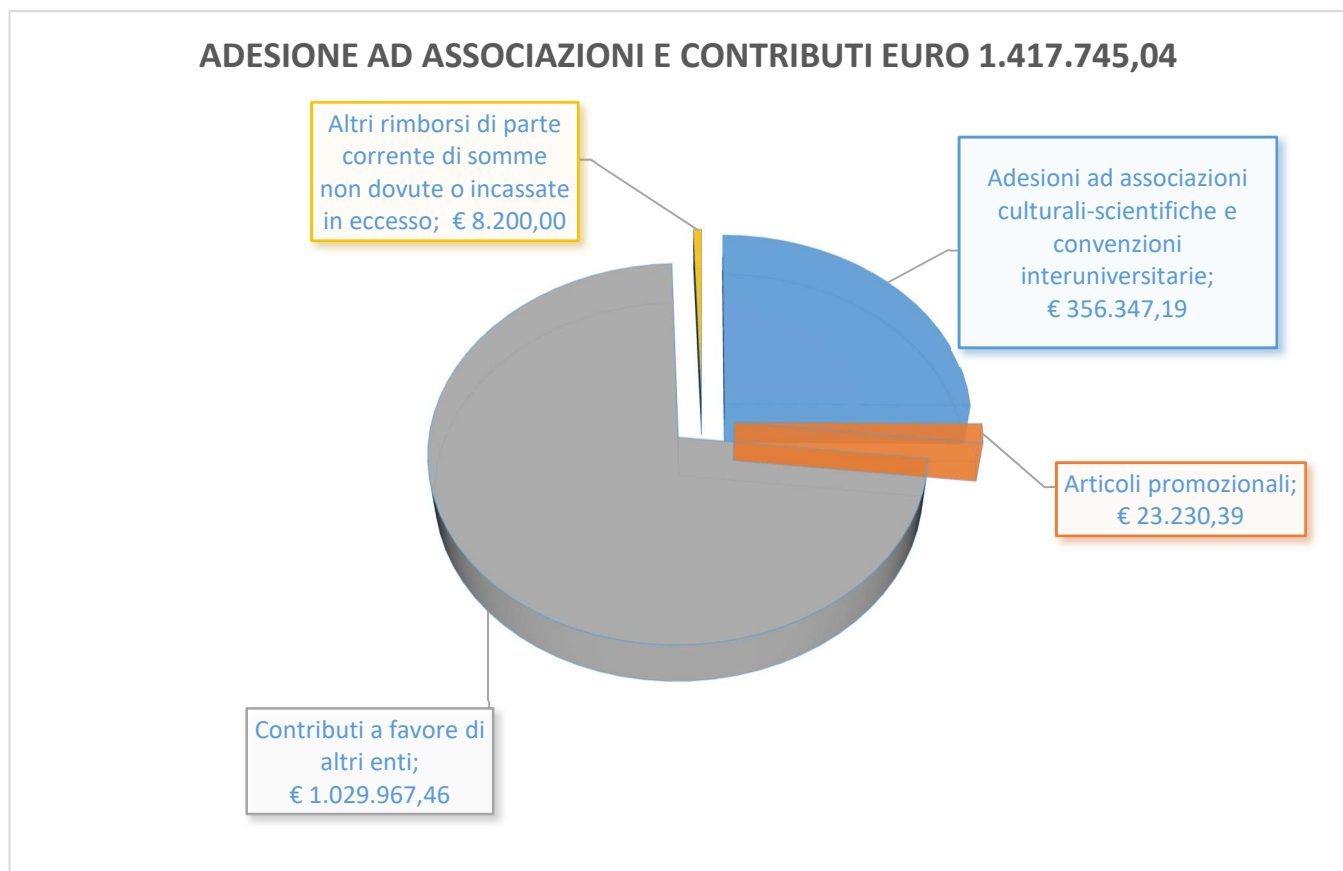
L'Ateneo eroga anche **compensi** sia a personale di ruolo che a personale esterno a fronte della partecipazione a **commissioni concorso** relative a:

- 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 221.446,01 (escluso IRAP pari a Euro 837,28), con un discreto incremento rispetto lo scorso anno pari a circa il 25%.

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 24.134,25 e tiene conto di quanto già liquidato nell'esercizio di riferimento. La disponibilità residua pari a Euro 197.311,76 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 1.029.967,46**, gli importi più rilevanti riguardano le contribuzioni a favore della Fondazione Portogruaro Campus (Euro 450.000,00), dell'Università di Udine (Euro 213.000 circa) e all'Università di Venezia Ca' Foscari (Euro 158.000 circa).

Per quanto concerne il contributo a favore della Fondazione Portogruaro Campus, si ribadisce già quanto scritto nella relazione al bilancio del 2019, 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 Euro annui. Tale importo comprende orientativamente la compartecipazione alle spese di gestione (disponibilità locali, utenze, rimozione rifiuti, manutenzione rete informatica, servizi generali di pulizia e vigilanza locali, fotocopie e materiale di consumo), nonché parte delle spese generali per manutenzione degli immobili e degli impianti. Oltre al rimborso delle spese di esercizio sostenute, 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 356.347,19** è rimasta in linea con l'ammontare dello scorso anno e gli importi di maggior rilievo comprendono, tra gli altri, l'adesione alla Conferenza dei Rettori delle Università italiane per Euro 22.000, 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. L'adesione al Consorzio per la Fisica consta in Euro 7.747,00. Ed infine, l'adesione all'Agenzia per la promozione della ricerca europea APRE per Euro 7.437,00.

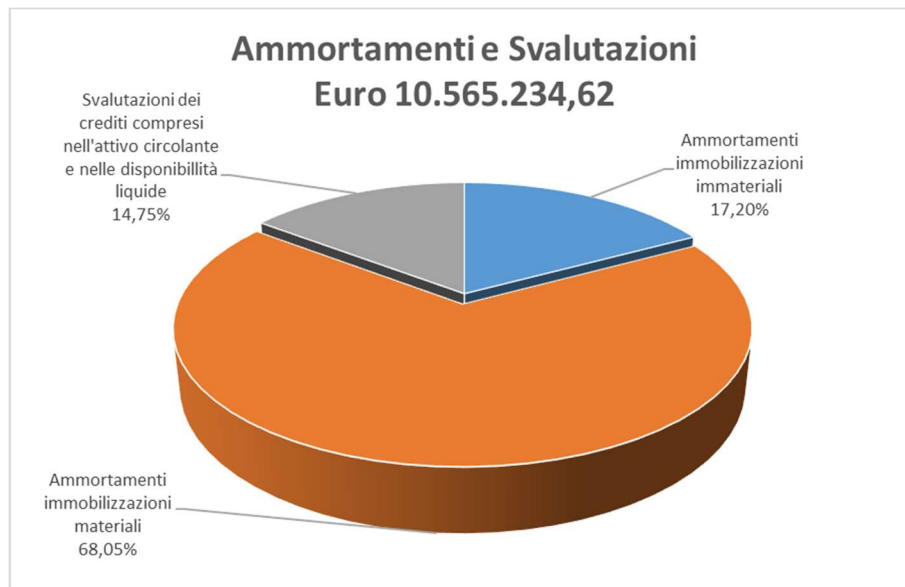
Rientra inoltre in questa voce il contributo di Euro 200.000,00 a favore del Collegio universitario per le scienze "Luciano Fonda", rivolto a sviluppare gradatamente la funzione di "Collegio" offrendo all'utenza, oltre al tipico servizio collegiale residenziale, una rosa di attività che comprendano anche 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 8.200,00** riguarda la restituzione di una borsa e del contributo per attività formative agli enti organizzatori.

B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

L'importo che somma Euro 10.565.234,62 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.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2020	2019	Variazione 2020 - 2019
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.817.276,37	2.308.004,62	- 490.728,25
Ammortamenti mobilizzazioni immateriali	7.189.407,30	7.227.463,03	- 38.055,73
Totale ammortamenti	9.006.683,67	9.535.467,65	- 528.783,98
Svalutazione immobilizzazioni	0,00	28.911,00	- 28.911,00
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	1.558.550,95	999.868,53	558.682,42
Totale svalutazioni	1.558.550,95	1.028.779,53	529.771,42
Totale	10.565.234,62	10.564.247,18	987,44

Degli ammortamenti si fornisce il seguente dettaglio:

Totale ammortamenti	2020	2019	Variazione 2019 - 2018
Acquisti ante 2012	5.257.773,79	5.879.240,84	- 621.467,05
Progetti cost to cost	2.028.714,05	1.692.308,58	336.405,47
Progetti finanziati da budget Ateneo	1.720.195,83	1.963.918,23	- 243.722,40
Totale complessivo	9.006.683,67	9.535.467,65	- 528.783,98

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	2020	2019	Variazione 2020 - 2019
Ammortamento diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	366,00	- 366,00
Ammortamento altre licenze	16.672,59	9.411,12	7.261,47
Ammortamento concessioni	15.638,32	15.638,32	-
Ammortamento costi per migliorie su beni di terzi	1.605.985,06	2.203.974,79	- 597.989,73
Ammortamento licenze software e software scientifico a t.d.	115.719,62	51.914,54	63.805,08
Ammortamento software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata	8.389,36	2.398,05	5.991,31
Ammortamento software scientifico di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata	54.871,42	24.301,80	30.569,62
Totale complessivo	1.817.276,37	2.308.004,62	- 490.728,25

B.X.2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

In questa voce che somma Euro 7.189.407,30 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 4.127.781,32. Nella seguente tabella si evidenziano le voci di dettaglio che compongono l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.

Dettaglio voci ammortamenti immobilizzazioni materiali	2020	2019	Variazione 2020 - 2019
Ammortamento altre attrezzature	350.143,85	400.057,14	- 49.913,29
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	3.239,60	3.825,52	- 585,92
Ammortamento attrezzature informatiche	1.086.756,07	943.136,40	143.619,67
Ammortamento equipaggiamento e vestiario	1.779,33	0,00	1.779,33
Ammortamento fabbricati non demaniali	4.127.781,32	4.114.433,56	13.347,76
Ammortamento impianti	198.584,76	168.405,64	30.179,12
Ammortamento mobili e arredi	182.147,01	377.066,21	- 194.919,20
Ammortamento strumentazioni scientifiche	1.238.433,15	1.220.538,56	17.894,59
Ammortamento automezzi	542,21	0,00	542,21
Totale complessivo	7.189.407,30	7.227.463,03	-38.055,73

B.X.3) Svalutazione immobilizzazioni

Non si rilevano importi per l'esercizio 2020 in questa voce.



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 2020 nel fondo svalutazione crediti. L'importo di Euro 1.558.550,95 è composto dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti per Euro 1.000.000,00 mentre il residuo importo di Euro 558.550,95 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

La voce accoglie gli accantonamenti per liti in corso e gli accantonamenti relativi al fondo incentivante e al fondo innovazione di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016.

Dettaglio accantonamenti per rischi e oneri	2020	2019	Variazione 2020 - 2019
Accantonamento a fondo rischi per liti in corso	148.962,06	97.051,37	51.910,69
Accantonamento a fondi per lavori edilizi	76.915,30	0,00	76.915,30
Totale complessivo	225.877,36	97.051,37	128.825,99

L'accantonamento per liti in corso si riferisce a contenziosi riferibili all' Area Personale per Euro 92.002,88 e per contenziosi con aziende fornitrici di servizi per Euro 56.959,18.

L'accantonamento al fondo innovazione è relativo alle quote di due grosse opere edilizie concluse nell'esercizio 2019 e alcuni piccoli importi relativi a interventi impiantistici effettuati nel corso dell'esercizio 2020.

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)

Oneri diversi di gestione	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Tassa sui rifiuti	349.466,00	342.564,44	6.901,56
Iva indetraibile	1.163,75	832,43	331,32
Imposte di bollo	12.760,92	17.265,22	- 4.504,30
Imposte sul patrimonio	57.717,00	57.718,00	- 1,00
Imposte di registro	475,00	1.923,20	- 1.448,20
Concessioni governative	2.510,73	4.245,53	- 1.734,80
Altre imposte e tasse	8.715,08	7.071,02	1.644,06
Altri oneri diversi di gestione e arrotondamenti	254.440,37	227.691,96	26.748,41
TOTALE	687.248,85	659.311,80	27.937,05

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. 5 e 6 D.Lgs.122/2008 per Euro 140.853,00 ed ex art. 1 c. 594 della legge 160/2019 per Euro 78.532,59.

La voce "**Tassa sui rifiuti**" comprende Euro 341.468,00 per versamento TARI Tassa Rifiuti 2020 - per gli Edifici Universitari di Trieste e del Polo di Gorizia, nonché Euro 7.998,00 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 2020. 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 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)



PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422-capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)			
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	0	0	0
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (in denaro, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati e al titolare di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autonomie portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	44.168,85	4.416,89	48.585,74
Art. 6 comma 7 (incarichi di consulenza)		-	-
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	25.813,32	2.581,33	28.394,65
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		-	-
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)		-	-
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)		-	-
Totale	69.982,17	6.998,22	76.980,39
L. n. 244/2007 modificata L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618 e 623 L. n. 244/2007 - "come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza contropartiti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rivenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			78.532,59
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 9 (compensi per l'attività di componente o di segretario del collegio elettorale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			140.853,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			1.552,20
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3535- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento			versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			

Raffrontando i versamenti effettuati nel corso del 2019, si nota una differenza in quanto la normativa di riferimento è cambiata per il versamento allo Stato. Infatti, con l'introduzione della Legge di Bilancio n. 160/2019, all'art. 1 comma 594 il versamento da effettuare è pari a quanto versato nell'anno 2018 incrementato del 10 per cento; le voci di riferimento interessate all'aumento del 10 per cento riguardano le previsioni ex art. 6 c. 3 ed ex art. 6 c. 8 del DL 78/2010 conv. In L. 122/2010 e quanto previsto all'ex art. 6 c. 14 sempre del DL 78/2010 conv. In L. 122/2010.

Per quanto attiene il versamento relativo all'art. 67 c. 6 del DL 112/2008, conv. In L. 133/2008 si nota un lieve incremento rispetto al 2019 dovuto all'assunzione di una nuova unità di personale dirigente nel corso del 2020.

Tabella 2 – Riepilogo versamenti effettuati anno 2020

Ordinativo	Riferimento	Importo	Capitolo
Ordinativo n. 7823 dd. 22/06/2020	Art. 67 comma 6 DL 112/2008	140.853,00	capo X, cap.3348
Ordinativo n. 7695 dd. 16/06/2020	art. 1 comma 594, Legge n. 160/2019 Allegato A	78.532,59	capo X, cap.3422
TOTALE		219.385,59	

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.

	2020	2019	2018	2017
MARGINE OPERATIVO	13.264.271,68	13.214.675,55	9.947.479,30	17.623.189,36

PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Proventi e oneri finanziari	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Proventi finanziari	2,92	8.453,33	- 8.450,41
Interessi e altri oneri finanziari	669.579,31	746.926,73	- 77.347,42
Utili e perdite su cambi	- 3.608,37	566,97	- 4.175,34
TOTALE	665.973,86	755.947,03	-89.973,17

1) Proventi finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di **Euro 2,92** ricomprende gli interessi attivi sul conto fruttifero di Banca d'Italia.

2) Interessi ed altri oneri finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di **Euro 669.579,31**, ricomprende gli interessi sui mutui passivi stipulati dall'Ateneo per Euro 668.410,79 (completamente finanziati dalla Regione Friuli Venezia Giulia



in relazione ai contributi in conto capitale per l'edilizia); la parte residuale riguarda costi per servizio di tesoreria, servizi di fidejussione e altri oneri finanziari.

3) Utili e perdite su cambi

La voce, per un ammontare **negativo di Euro 3.608,37** corrisponde al minusvalore proveniente da operazioni con fornitori esteri; nello specifico utili su cambi per Euro 207,92 e perdite su cambi per Euro 3.816,29.

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 2020 tale voce non è valorizzata.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

Proventi e oneri straordinari	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Proventi straordinari	1.659.940,29	3.563.897,10	- 1.903.956,81
Oneri straordinari	714.971,49	1.081.523,58	- 366.552,09
TOTALE	944.968,80	2.482.373,52	- 1.537.404,72

1) Proventi

Si dettaglia nella seguente tabella i proventi che rivestono un carattere straordinario.

Tabella E.1)

Proventi straordinari	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Sopravvenienze attive da tasse e contributi corsi di dottorato di competenza di esercizi precedenti	21.937,50	21.315,00	622,50
Sopravvenienze attive da tasse e contributi corsi master e di perfezionamento di competenza di esercizi precedenti	130,74	24.980,28	- 24.849,54
Sopravvenienze attive da tasse e contributi scuole di specializzazione di competenza di esercizi precedenti	29.081,19	34.231,84	- 5.150,65
Sopravvenienze attive da tasse e contributi altri corsi di competenza di esercizi precedenti	95.046,83	2.896,13	92.150,70
Sopravvenienze attive da tassa di ricognizione	88.688,68	74.805,84	13.882,84
Sopravvenienze attive da indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea	19.610,00	42.819,25	- 23.209,25
Sopravvenienze attive da indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream	1.810,00	1.922,50	- 112,50
Sopravvenienze attive da indennità di mora, congedo, passaggio per altri corsi	57,50	392,50	- 335,00
Altre sopravvenienze attive	232.571,88	82.872,25	149.699,63
Rimborsi vari attivi di natura straordinaria	27.992,61	34.364,02	- 6.371,41
Insussistenze di passività	1.143.013,36	3.243.297,49	- 2.100.284,13
TOTALE	1.659.940,29	3.563.897,10	- 1.903.621,81

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 2020; 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 232.571,88, compendia i recuperi di somme a vario titolo; gli importi più significativi sono:

- Euro 159.952,00 relativo al credito IRAP a seguito di dichiarazioni annuali 2019
- Euro 54.720 relativo al rimborso della prima rata in esecuzione di una sentenza della Corte d'appello di Trieste relativa al recupero somme nei confronti di uno specializzando

La voce "**Rimborsi vari attivi di natura straordinaria**", Euro 27.992,61, attiene per Euro 24.877,00 la liquidazione di un sinistro per rimborso danni derivanti dal guasto di un frigo ricevuto dal Dipartimento di Scienze della vita.

La voce "**Insussistenze di passività**", Euro 1.143.013,36, registra un decremento di 2.100.000,00 Euro circa rispetto il valore dell'esercizio precedente, che equivale alla totale diminuzione dei proventi



straordinari. L'ammontare risulta in linea con i valori del 2018, dato che nel corso del 2019 si è provveduto ad uno svincolo di documenti di Consegna e Erogazione per un ammontare di quasi 2.900.000 Euro, che non si è ripetuto nel 2020.

2) Oneri

Si dettaglia nella seguente tabella gli oneri che rivestono un carattere straordinario.

Tabella E.2)

Oneri straordinari	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
Sopravvenienze passive	279.356,91	347.967,24	- 68.610,33
Penalità passive	-	1.554,43	- 1.554,43
Rimborsi vari passivi di natura straordinaria	34.160,00	732,76	33.427,24
Insussistenze di attività	401.454,58	731.269,15	- 329.814,57
TOTALE	714.971,49	1.081.523,58	-366.552,09

Per quanto attiene alla voce "**Sopravvenienze passive**", l'ammontare risulta con un decremento del 20% circa rispetto all'anno precedente; questo dato è indice di positività poiché evidenzia la maggior rilevazione dei costi in competenza economica nell'anno dell'avvenuto svolgimento dell'attività, ovvero nel corso del 2019. L'importo maggiore, circa 140.000 Euro, riguarda le missioni svolte negli anni precedenti e liquidate nel corso del 2020 e un importo di circa 27.000 Euro riguarda i conguagli delle utenze degli anni precedenti e liquidati nel corso dell'esercizio.

La voce delle "**Insussistenze di attività**" registra un decremento ma che è in linea con gli importi consueti degli altri anni (esercizio 2018), in quanto nel corso del 2019 è avvenuto un evento eccezionale e impreveduto (stralcio di una immobilizzazione) che ha comportato un incremento di circa 390.000 Euro.



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 4.807.835,25** (dato 2019 Euro 4.827.569,37).

La voce "**Imposte correnti IRES**", pari ad **Euro 229.785,00** (dato 2019 Euro 598.879), 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;
- 2) reddito da attività d'impresa (cosiddetta attività commerciale o conto terzi): l'imposta corrisposta nell'anno 2020, in decremento rispetto al 2019, rispecchia la diminuzione dei ricavi dell'attività commerciale rispetto agli anni precedenti;
- 3) altri redditi diversi o marginali (ricavi per royalties, indennità di occupazione).

Dettaglio Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	2020	2019	Variazione 2020 - 2019
Irap retributivo			
- docenti e ricercatori	3.311.879,56	3.215.333,78	96.545,78
- collaborazioni scientifiche	13.953,76	40.620,16	-26.666,40
- docenti a contratto	39.763,29	49.121,21	-9.357,92
- esperti linguistici	75.646,26	87.193,88	-11.547,62
- altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	20.765,58	28.247,00	-7.481,42
- personale dirigente e tecnico amministrativo	1.308.217,16	1.366.711,41	-58.494,25
- Irap retributivo altre voci	37.609,64	40.341,93	-2.732,29
Totale Irap retributivo	4.807.835,25	4.827.569,37	-19.734,12
IRAP produttivo			
IRES su attività commerciale	168.891,00	402.906,00	-234.015,00
IRES su redditi sfera istituzionale	60.894,00	195.973,00	-135.079,00
TOTALE IMPOSTE	5.037.620,25	5.426.448,37	-388.828,12



RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il Conto Economico 2020 evidenzia un risultato di esercizio di **Euro 8.498.435,47**, che andrà ad incrementare le riserve disponibili dell'Ateneo la cui destinazione sarà oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Risultato d'esercizio	2020	2019	Variazione 2020 - 2019
Risultato prima delle imposte	13.536.055,72	14.959.147,64	- 1.423.091,92
Imposte sul reddito d'esercizio	5.037.620,25	5.426.448,37	- 388.828,12
	8.498.435,47	9.532.699,27	- 1.034.263,80

Tale risultato positivo può essere così contestualizzato:

- andamento dei ricavi in aumento rispetto alle previsioni di Budget 2020 per effetto dei maggiori contributi MIUR (FFO rimasto costante, anziché diminuire di 1,6 mln come previsto; no tax area in aumento per 1mln; contributo straordinario per spese Covid di 0,85 mln, sostegno al passaggio regime scatti biennali per la docenza universitaria per 1,2 mln);
- andamento dei costi in sostanziale diminuzione rispetto alle previsioni di Budget 2020 a causa delle molteplici attività che si sono dovute ridurre o rinviare a causa dell'emergenza COVID;
- utile derivante dalla chiusura di progetti cost to cost con attività conclusa (circa 1mln).

Il risultato d'esercizio sconta al contempo scritture in relazione ad obbligazioni giuridiche perfezionate che hanno eroso budget 2020, 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 3.392.862,36**.

Inoltre anche l'utile derivante dalla chiusura dei progetti cost to cost (circa Euro 1.000.000) comporta un parziale vincolo di circa **Euro 343.517,31** 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 8.498.435,47, concorre alla determinazione delle riserve disponibili in misura pari ad **Euro 4.762.055,80**.

7. 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 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	76.211.711,00
FFO (B)	90.640.810,00
Programmazione Triennale (C)	834.731,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	17.573.933,00
TOTALE (E) =(B+C+D)	109.049.474,00
Rapporto (A/E) = < 80%	69,89%

Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamento esercizio 2020
FFO (A)	90.640.810,00
Programmazione Triennale (B)	834.731,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	17.573.933,00
Fitti Passivi (D)	25.694,00
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	109.075.168,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	76.211.711,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0,00
TOTALE (H) = (F+G)	76.211.711,00
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,17



Indebitamento

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2020
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	0,00
TOTALE (A)	0,00
FFO (B)	90.640.810,00
Programmazione Triennale (C)	834.731,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	17.573.933,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	76.211.711,00
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	25.694,00
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	185.286.879,00
Rapporto (A/G) = < 15%	0

Limite ex art. 9 c.28 L.122/2010 e art.1, co.188 L.266/05

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 2020	Coperture esterne	Intacco sul limite anno 2020
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	246.186,00	232.669,00	13.517,00
Direttore Generale	202.035,00		202.035,00
Co.co.co. amministrative	64.897,40	57.825,40	7.072,00
Collaboratori linguistici a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	513.118,40	290.494,40	222.624,00

Si evidenzia che i costi 2020 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, tranne l'importo riguardante un contratto di traduzione per il mantenimento e aggiornamento sito web in inglese.

Nel corso del 2020 non sono stati sostenuti costi per Collaboratori linguistici a tempo determinato.

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 31/12/2020 per effetto delle decisioni degli organi, prima delle operazioni di chiusura del bilancio ammontavano ad Euro 48.746.482,83.

In sede di chiusura del bilancio, per effetto della gestione, si è reso necessario svincolare riserve per Euro 7.719.973,78, come da dettaglio che segue:

Tipologia	Data Cda	Descrizione vincolo	Svincoli per utilizzo in corso 2020
PATRIMONIO VINCOLATO			
4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali			- 3.592.112,80
CDA	43.453,00	Arredi edificio D	- 1.245.000,00
CDA	43.819,00	Beni mobili Amm.ne	- 1.324.810,00
CDA	43.819,00	Beni mobili dipartimenti	- 733.186,00
CDA	43.889,00	acquisizione beni LNCIB dipartimento Scienze della vita su riserve di patrimonio	- 120.000,00
CDA	43.917,00	incremento budget investimenti Dipartimento di Scienze della Vita	- 30.000,00
CDA	44.134,00	acquisto pc Settore OSSUA per covid	- 68.116,80
CDA	44.134,00	incremento assegnazione fondi per progetto potenziamento copertura wi-fi	- 71.000,00
6. Scritture anticipate			- 4.127.860,98
CDA	44.008,00	Scritture anticipate di costo esercizi precedenti	- 2.917.222,92
CDA	44.008,00	Scritture anticipate di investimento esercizi precedenti (al netto opere edilizia)	- 1.210.638,06
Totale svincoli a Bilancio 2020			- 7.719.973,78

Si è altresì ravvisata l'opportunità di vincolare riserve per Euro 1.461.592,92, per la quota relativa per la copertura pluriennale degli ammortamenti sui beni inventariati al 31 dicembre 2020, escludendo le quote già messe a Budget 2021-2023 e coperte dai relativi ricavi di esercizio.

Si è provveduto quindi a vincolare il totale delle scritture anticipate di costo (Euro 3.049.115,17) e di investimento (Euro 2.194.167,75) effettuate nell'esercizio 2020 che corrispondono a obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Il totale dei nuovi vincoli somma ad Euro 6.704.875,84, come da tabella che segue.

Tipologia	Data Cda	Descrizione vincolo	Vincoli da apporre in chiusura 2020
5. Ammortamenti			1.461.592,92
CDA	29/04/2021	Copertura ammortamenti beni inventariati al 31/12/2020 (quote dal 2024)	1.461.592,92
6. Scritture anticipate			5.243.282,92
CDA	29/04/2021	Scritture anticipate di costo	3.049.115,17
CDA	29/04/2021	Scritture anticipate di investimento (al netto opere edilizia)	2.194.167,75
Totale vincoli a Bilancio 2020			6.704.875,84

Si propone di far confluire l'utile d'esercizio di Euro 8.498.435,47 a riserva disponibile, rimandando a successivi atti del Consiglio di Amministrazione la sua destinazione.

La composizione finale del Patrimonio Netto risulta rideterminata come sintetizzato nella tabella che segue.



Descrizione	PN rideeterminato 31/12/2020 (BUDGET 2021)	Svincoli per utilizzo in corso 2020	Vincoli per chiusura esercizio 2020	Risultato d'esercizio 2020	Composizione PN 31/12/2020 (BILANCIO 2020)
PATRIMONIO VINCOLATO	48.746.482,83	- 7.719.973,78	6.704.875,84		47.731.384,89
0. Fondi vincolati destinati da terzi	390.623,94				390.623,94
1. Vincoli per decisione degli organi	-				-
2. Beni museali	332.930,43				332.930,43
3. Opere edilizie da piano triennale	30.824.804,07				30.824.804,07
4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali	9.357.610,80	- 3.592.112,80			5.765.498,00
5. Ammortamenti	3.187.911,07		1.461.592,92		4.649.503,99
6. Scritture anticipate	4.652.602,52	- 4.127.860,98	5.243.282,92		5.768.024,46
RISERVE DISPONIBILI	928.311,79	7.719.973,78	- 6.704.875,84	8.498.435,47	10.441.845,20
1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI	928.311,79	7.719.973,78	- 6.704.875,84	-	1.943.409,73
2. UTILE D'ESERCIZIO- RISERVE DISPONIBILI				8.498.435,47	8.498.435,47
Totale complessivo	49.674.794,62	-	-	8.498.435,47	58.173.230,09



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 – Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università

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 2020 - 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	128.644.087,02
E	II	Trasferimenti correnti	128.644.087,02
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	119.910.954,88
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	109.028.063,67
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	10.882.891,21
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	867.656,03
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	867.656,03
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	339.229,96
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	339.229,96
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	786.972,06
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	786.972,06
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.739.274,09
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	6.013.886,14
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	725.387,95
E	I	Entrate extratributarie	22.609.883,21
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.375.701,15
E	III	Vendita di beni	3.017,18
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	21.325.074,12
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	47.609,85
E	II	Interessi attivi	2,92
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	2,92
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	1.234.179,14
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	134.453,27
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	1.099.725,87
E	I	Entrate in conto capitale	5.610.267,46
E	II	Contributi agli investimenti	5.610.267,46
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.487.036,75
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	818.452,79
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	2.666.183,96
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	2.400,00
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	15.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	15.000,00
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	162.172,85
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	162.172,85
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1.534,33
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1.534,33
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.944.523,53
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	51.264,47
E	IV	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.893.259,06
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 ATENEO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA 2020 - 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	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	58.211.985,53
E	II	Entrate per partite di giro	54.182.971,08
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	47.016.057,26
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	139.798,62
E	III	Altre entrate per partite di giro	7.027.115,20
E	II	Entrate per conto terzi	4.029.014,45
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	753.603,99
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	801.079,86
E	III	Depositi di/preso terzi	55.194,75
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.419.135,85
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
		TOTALE	215.076.223,22
		TOTALE INCASSI	215.076.223,22

RENDICONTO UNICO DI ATENE0 IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA 2020 - 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	137.582.682,00	51.746.649,97	875.285,55	186.723,27	55.324.166,55	5.807.027,75	377.380,42	23.265.448,49
U	II	Redditi da lavoro dipendente	85.677.468,32	36.843.207,04	362.322,48	12.106,83	32.543.058,22	5.413.995,16	285.239,83	10.217.538,76
U	III	Retribuzioni lorde	66.200.177,22	28.448.623,55	300.019,30	10.436,88	25.133.177,46	4.427.985,26	229.622,63	7.650.312,14
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	19.477.291,10	8.394.583,48	62.303,18	1.669,95	7.409.880,76	986.009,90	55.617,20	2.567.226,62
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.072.581,01	2.242.409,97	21.895,92	-	2.330.096,40	375.061,51	24.207,16	1.078.910,05
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	6.072.581,01	2.242.409,97	21.895,92	-	2.330.096,40	375.061,51	24.207,16	1.078.910,05
U	II	Acquisto di beni e servizi	21.202.633,39	5.019.363,74	278.632,37	174.587,97	6.828.601,25	17.971,08	67.933,43	8.815.543,56
U	III	Acquisto di beni	2.578.612,01	895.407,88	19.252,96	4.635,31	736.646,29	-	-	922.669,56
U	III	Acquisto di servizi	18.624.021,38	4.123.955,85	259.379,40	169.952,66	6.091.954,96	17.971,08	67.933,43	7.892.874,00
U	II	Trasferimenti correnti	22.107.295,30	7.381.953,49	35.008,51	-	13.174.192,17	-	-	1.516.141,13
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	2.460.985,75	1.252.558,33	9.613,36	-	164.632,62	-	-	1.034.181,44
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	668.518,74	562.654,08	-	-	-	-	-	105.864,66
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.792.467,01	689.904,25	9.613,36	-	164.632,62	-	-	928.316,78
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	19.099.545,27	6.042.764,74	23.439,20	-	13.009.559,55	-	-	23.781,78
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	18.740.530,29	6.039.494,06	23.439,20	-	12.677.597,03	-	-	-
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	359.014,98	3.270,68	-	-	331.962,52	-	-	23.781,78
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	51.018,80	49.062,85	1.955,95	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	51.018,80	49.062,85	1.955,95	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	458.177,91	-	-	-	-	-	-	458.177,91
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	458.177,91	-	-	-	-	-	-	458.177,91
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	37.567,57	37.567,57	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	5.953,75	5.953,75	-	-	-	-	-	-
U	IV	Altri trasferimenti correnti alla UE	31.613,82	31.613,82	-	-	-	-	-	-
U	II	Interessi passivi	668.410,79	147.050,37	-	-	253.996,10	-	-	267.364,32
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	668.410,79	147.050,37	-	-	253.996,10	-	-	267.364,32
U	III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Diritti reali di godimento e servizi onerosi	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	881.344,09	7.515,20	-	-	12.980,80	-	-	860.848,09
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	881.344,09	7.515,20	-	-	12.980,80	-	-	860.848,09



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE

RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA 2020 - 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 correnti	972.949,10	105.150,17	177.426,27	28,47	181.241,61	-	-	509.102,59
U	III	Versamenti IVA a debito	127.363,67	-	-	-	-	-	-	127.363,67
U	III	Premi di assicurazione	210.697,96	45.684,46	-	-	78.727,29	-	-	86.286,21
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	43.784,09	2.514,53	-	-	4.343,29	-	-	36.926,27
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	591.103,38	56.951,17	177.426,27	28,47	98.171,03	-	-	258.526,43
U	I	Spese in conto capitale	13.381.797,18	4.604.557,01	36.510,05	1.556,56	3.506.241,55	-	-	5.232.932,01
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.368.840,21	4.604.557,01	36.510,05	1.556,56	3.506.241,55	-	-	5.219.975,04
U	III	Beni materiali	12.662.093,99	4.429.133,09	36.510,05	1.556,56	3.289.069,03	-	-	4.905.825,27
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	149.415,77	26.943,83	-	-	46.539,34	-	-	75.932,60
U	III	Beni immateriali	557.330,45	148.480,09	-	-	170.633,18	-	-	238.217,18
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Contributi agli investimenti	12.956,97	-	-	-	-	-	-	12.956,97
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	12.956,97	-	-	-	-	-	-	12.956,97
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	12.956,97	-	-	-	-	-	-	12.956,97
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	1.000,00	-	-	-	-	-	-	1.000,00
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	1.000,00	-	-	-	-	-	-	1.000,00
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	1.000,00	-	-	-	-	-	-	1.000,00
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-



RENDICONTO UNICO DI ATENEIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA 2020 - 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	1.525.771,03	-	-	-	-	-	-	1.525.771,03
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	1.525.771,03	-	-	-	-	-	-	1.525.771,03
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.525.771,03	-	-	-	-	-	-	1.525.771,03
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	56.867.400,28	1.107.471,90	59.904,23	900,00	56.966,76	-	-	55.642.157,39
U	II	Uscite per partite di giro	53.604.255,15	18.612,03	59.904,23	900,00	56.966,76	-	-	53.467.872,13
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	46.745.600,47	1.134,02	967,87	-	-	-	-	46.743.498,58
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	139.300,79	-	-	-	-	-	-	139.300,79
U	III	Altre uscite per partite di giro	6.719.353,89	17.478,01	58.936,36	900,00	56.966,76	-	-	6.585.072,76
U	II	Uscite per conto terzi	3.263.145,13	1.088.859,87	-	-	-	-	-	2.174.285,26
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	281.766,19	281.766,19	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	807.093,68	807.093,68	-	-	-	-	-	-
U	III	Depositi di/prezzo terzi	10,00	-	-	-	-	-	-	10,00
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.174.275,26	-	-	-	-	-	-	2.174.275,26
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE	209.358.650,49	57.458.678,88	971.699,83	189.179,83	58.887.374,86	5.807.027,75	377.380,42	85.667.308,92
		TOTALE PAGAMENTI	209.358.650,49	57.458.678,88	971.699,83	189.179,83	58.887.374,86	5.807.027,75	377.380,42	85.667.308,92



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 2020) che risultano direttamente riconducibili allo stesso, sulla base del piano dei conti, dei criteri generali indicati all'art.4 del D.I. 21/2014 e della circolare 5748/2015.

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 5748/2015 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 2020 l'onere complessivo ammontante ad Euro 5.793.158,40 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 dipendenti.

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	59.518.560,93
	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA	M1.P2.04.08	R&S per gli affari economici	470.488,22
		M1.P2.07.05	R&S per la sanità	-
Totale				59.989.049,16
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA	M2.P3.09.04	Istruzione superiore	65.566.817,78
	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	M2.P4.09.06	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Totale				65.566.817,78
TUTELA DELLA SALUTE	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	M3.P5.07.03	Servizi ospedalieri	1.489,20
	ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	M3.P6.07.04	Servizi ai sanità pubblica	-
Totale				1.489,20
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	INDIRIZZO POLITICO	M4.P7.09.08	Istruzione non altrove classificato	373.142,18
	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	M4.P8.09.08	Istruzione non altrove classificato	31.025.293,38
Totale				31.398.435,56
FONDI DA RIPARTIRE	FONDI DA ASSEGNARE	M5.P9.09.08	Istruzione non altrove classificato	-
Totale				-
TOTALE				156.955.791,70



APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ'

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

La legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, tra i numerosi interventi previsti, ha delineato delle nuove misure di contenimento della spesa che sono state esplicitate, da ultimo, dalla circolare MEF n. 9 del 21.04.2020. Tale circolare, all'allegato 1, fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica, nonché, all'allegato 2, la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato valida a partire dall'esercizio 2020. Nello specifico l'art. 1 c. 594 della legge di bilancio n. 160/2019 prevede che entro il 30 giugno di ciascun anno gli enti ed organismi tenuti al rispetto dei limiti di spesa versino un importo, al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato, pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 incrementato del 10%, in applicazione delle norme dell'allegato A.

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

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

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

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

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



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



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

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

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

Con decreto legge 22 marzo 2021, n. 41 (c.d. Decreto sostegni), all'art. 42 c. 9 è stato stabilito che anche per l'anno 2021 non si applicano le disposizioni cui all'art. 1, cc. 610 e 611 della legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Ulteriormente il c. 593 consente il superamento del limite di spesa per acquisto di beni e servizi, "fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, ... in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi ... in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti ... nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi ... può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi".

Facendo riferimento a quanto indicato nella circolare n. 9 del 21/04/2020 della Ragioneria Generale dello Stato e alle successive circolari n. 26 del 14/12/2020 e n. 11 del 09/04/2021, il superamento del suddetto limite di spesa a budget 2020 è consentito, quindi, in presenza di maggiori ricavi per l'esercizio 2019 rispetto al corrispondente valore del 2018, sempre nel rispetto del pareggio di bilancio.

Si riportano di seguito le tabelle dalle quali si evincono:

- 1) l'aumento dei ricavi nell'esercizio 2019 rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018, pari ad Euro 2.122.416,05
- 2) il superamento dei limiti dei costi sostenuti nell'anno 2020 rispetto al triennio 2016 – 2018, pari ad Euro 654.759,97. Tale superamento risulta inferiore rispetto all'aumento dei ricavi di cui al punto 1)



Si fa presente che sono stati considerati, per i ricavi, tutti i valori relativi ai bilanci degli esercizi 2018 e 2019 ad eccezione delle risorse destinate alle spese in conto capitale e di quelle finalizzate o vincolate da norma di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi e, per i costi, tutti quelli relativi all'acquisizione di beni, servizi e godimento di terzi che non siano stati oggetto di finanziamento ad hoc.

Tabella ricavi

Descrizioni voci costi riclassificati	Anno 2018	Anno 2019	Differenza 2019 - 2018
Proventi per la didattica da studenti	19.829.600,54	19819626,86	- 9.973,68
Altri proventi e ricavi diversi	156.902,60	1086457,44	929.554,84
Contributi da altri (privati)	547.772,40	154284,14	- 393.488,26
Contributi da altri (pubblici)	305.773,35	435654,01	129.880,66
Contributi da Università	28.266,00	28561,94	295,94
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	88.334.027,00	89066476,77	732.449,77
Contributi Regioni e Province autonome	2.650.234,38	3386127,44	735.893,06
Proventi da attività di trasferimento conoscenza	23.783,84	32620,13	8.836,29
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.383,68	0	- 2.383,68
Proventi finanziari	16.921,46	8458,33	- 8.463,13
Utili e perdite su cambi	304,86	119,1	- 185,76
	111.895.970,11	114.018.386,16	2.122.416,05



Tabella costi

Descrizioni voci costi riclassificati	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Media del triennio 2016-2018	Anno 2020	Costi per spese Covid rendicontate ex DM 294_2020	Costi al netto di spese Covid	Differenza media del triennio - 2020
Acquisto altri materiali	416.983,94	370.343,85	330.675,88	372.667,89	484.318,20	168.265,48	316.052,72	56.615,17
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.206.348,33	2.200.011,47	2.631.902,81	2.346.087,54	2.735.011,19		2.735.011,19	- 388.923,65
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.918.446,43	15.310.600,82	14.746.360,39	14.658.469,21	15.282.851,46	267.996,70	15.014.854,76	- 356.385,55
Acquisto materiale di consumo per laboratori	63.073,85	110.551,84	110.331,64	94.652,44	137.865,06		137.865,06	- 43.212,62
Altri costi	787.624,48	1.091.799,73	1.166.468,43	1.015.297,55	1.098.357,09		1.098.357,09	- 83.059,54
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	117.553,80	22.451,00	65.283,27	68.429,36	-		-	68.429,36
Costi per godimento beni di terzi	254.487,97	269.981,35	285.480,34	269.983,22	275.624,93		275.624,93	- 5.641,71
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	72.780,78	119.791,00	67.089,33	86.553,70	117.652,89		117.652,89	- 31.099,19
Costi per sostegno agli studenti	458.984,39	366.174,21	430.155,33	418.437,98	289.958,70		289.958,70	128.479,28
Interessi e altri oneri finanziari	153,07	118,60	68,79	113,49	75,00		75,00	38,49
	18.296.437,04	19.861.823,87	19.833.816,21	19.330.692,37	20.421.714,52	436.262,18	19.985.452,34	- 654.759,97

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, rispetto alle scadenze di fatture.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2020				
NUMERATORE		215.825.964,74	=	8,32 gg
DENOMINATORE		25.935.502,59		

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.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2020 indica un tempo medio di pagamento in miglioramento rispetto all'anno 2019. Il tempo medio dei pagamenti è di 38 giorni circa contro i 46 giorni circa dell'anno 2019. Per quanto riguarda i singoli trimestri, si riscontra una notevole efficienza nel rispetto delle scadenze delle singole fatture nel terzo e quarto trimestre, mentre l'indicatore relativo al primo trimestre è quello più pesante in termini di gg. di ritardo dovuti al fatto che nel trimestre l'apertura del bilancio, e dei pagamenti conseguenti, avviene normalmente a fine gennaio / inizi febbraio.



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO D'ESERCIZIO - ANNO 2020**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso, con *e-mail* del 16/04/2021 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 2020 i seguenti documenti:

- a) Il rendiconto in contabilità finanziaria ex art. 7 del Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, come modificato dal Decreto Interministeriale del 8 giugno 2017 n. 394, 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 2020 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 8.498.435,47

Nel prospetto seguente sono riportati i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico, Rendiconto finanziario) al 31 dicembre 2020, posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente.



Stato Patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	Variazione 2020-2019
A) IMMOBILIZZAZIONI	127.156.319,69	124.821.690,03	2.334.629,66
B) ATTIVO CIRCOLANTE	167.247.470,17	161.878.564,42	5.368.905,75
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	218.715,76	573.241,00	-354.525,24
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	7.715.923,92	6.981.763,68	734.160,24
TOTALE ATTIVO	302.338.429,54	294.255.259,13	8.083.170,41
A) PATRIMONIO NETTO	58.173.230,09	49.674.794,62	8.498.435,47
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	11.826.083,00	10.724.984,65	1.101.098,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.160.651,61	1.476.533,67	-315.882,06
D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	35.978.473,15	35.306.506,90	671.966,25
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	140.206.823,40	147.074.219,26	-6.867.395,86
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	54.993.168,29	49.998.220,03	4.994.948,26
TOTALE PASSIVO	302.338.429,54	294.255.259,13	8.083.170,41

Conto Economico:

CONTO ECONOMICO	2020	2019	2020 vs. 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	152.904.399,44	155.408.405,76	-2.504.006,32
I. PROVENTI PROPRI	23.389.636,21	24.201.519,59	-811.883,38
II. CONTRIBUTI	123.196.164,03	122.548.763,95	647.400,08
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.318.599,20	8.658.122,22	-2.339.523,02
B) COSTI OPERATIVI	139.640.127,76	142.193.730,21	-2.553.602,45
VIII. COSTI DEL PERSONALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.488.521,35	50.692.199,03	-4.203.677,68
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.565.234,62	10.564.247,21	987,41
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	225.877,36	97.051,37	128.825,99
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	687.248,85	659.311,80	27.937,05
MARGINE OPERATIVO (A-B)	13.264.271,68	13.214.675,55	49.596,13
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-673.184,76	-737.901,43	64.716,67
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	944.968,80	2.482.373,52	-1.537.404,72
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	13.536.055,72	14.959.147,64	-1.423.091,92
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.037.620,25	5.426.448,37	-388.828,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.498.435,47	9.532.699,27	-1.034.263,80

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.I. 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 D.I. n.19 del 14 gennaio 2014 e al D.I. 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 D.I. n.19 del 14 gennaio 2014 e al D.I. 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.

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:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore al 31/12/2019	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Ammortamenti anno 2020	Valore al 31/12/2020
Costi di impianto e ampliamento	-	0,00	0,00	0,00	-
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno	87.841,04	173.612,19	1.177,60	63.260,78	197.014,85
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	161.759,05	177.864,76	0,00	148.030,53	191.593,28
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	3.285.134,90	2.944.182,59	459.922,03	0,00	5.769.395,46
Altre immobilizzazioni immateriali	29.676.042,57	0,00	0,00	1.605.985,06	28.070.057,51
TOTALE	33.210.777,56	3.295.659,54	461.099,63	1.817.276,37	34.228.061,10

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 28.070.057,51)



B) Materiali

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2019	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Ammortamenti anno 2020	Valore al 31/12/2020
Terreni e fabbricati	81.307.082,03	0,00	0,00	4.127.781,32	77.179.300,71
Impianti e attrezzature	4.465.549,38	5.068.031,82	213.908,77	1.635.484,68	7.684.187,75
Attrezzature scientifiche	1.482.051,35	2.662.161,25	239.165,41	1.238.433,15	2.666.614,04
Opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.253.563,75	2.500,00	0,00	0,00	1.256.063,75
Mobili e arredi	508.606,74	185.182,31	42.467,37	182.147,01	469.174,67
Altre immobilizzazioni materiali	10.376,70	8.528,07	0,00	5.561,14	13.343,63
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.040.186,98	1.318.435,86	258.044,34	0,00	3.100.578,50
TOTALE	91.067.416,93	9.244.839,31	753.585,89	7.189.407,30	92.369.263,05

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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 Euro 516 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:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Importi al 31/12/2019	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Importi al 31/12/2020	Variazione 2020-2019
Partecipazioni in altri enti o imprese	287.755,65	15.500,00		303.255,65	15.500,00
Crediti per depositi cauzionali	255.739,89			255.739,89	0,00
TOTALE	543.495,54	15.500,00	0,00	558.995,54	15.500,00



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 31.12.2020

CREDITI	Credito lordo al 31/12/2020	Fondo svalutazione crediti	Crediti netti
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.122.026,39	- 7.806,95	2.114.219,44
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	26.632.700,96	- 35.629,06	26.597.071,90
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	98.568,82	- 57.048,52	41.520,30
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	78.376,69	- 50.617,69	27.759,00
5) Crediti verso Università	1.551.282,92	- 341.219,99	1.210.062,93
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	21.778.933,01	- 6.139.806,51	15.639.126,50
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	5.980.738,45	- 1.543.046,07	4.437.692,38
9) Crediti verso altri (privati)	3.265.652,40	- 1.620.372,60	1.645.279,80
TOTALE	61.508.279,64	- 9.795.547,39	51.712.732,25

Vengono infine specificati i crediti verso studenti per tasse e contributi.

Crediti verso studenti	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione 2020 - 2019
Crediti verso studenti	9.441,39	14.746,00	-5.304,61
Conto transitorio crediti per tasse	21.769.491,62	20.699.167,62	1.070.324,00
Totale crediti (lordo)	21.778.933,01	20.713.913,62	1.065.019,39
Fondo svalutazione crediti verso studenti	6.139.806,51	5.292.037,87	847.768,64
Totale crediti al netto Fondo svalutazione	15.639.126,50	15.421.875,75	217.250,75



Il credito complessivo verso studenti per tasse universitarie al 31.12.2020 ammonta a Euro 21.778.933,01 (nel 2019 erano Euro 20.713.919,62) ed è composto dai crediti sorti a partire dall'A.A. 2003/04 e non ancora incassati o stornati.

Il fondo svalutazione crediti verso studenti al 31.12.2020 ammonta a Euro 6.139.806,51. L'importo accantonato nel 2020, pari ad Euro 1.000.000,00, 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	2020	2019	Variazione
Fondo cassa iniziale	109.817.165,19	89.688.945,28	20.128.219,91
Riscossioni	215.076.223,22	224.579.838,28	- 9.503.615,06
Pagamenti	- 209.358.650,49	- 204.451.618,37	- 4.907.032,12
Fondo cassa finale	115.534.737,92	109.817.165,19	5.717.572,73
Credit per interessi attivi			-
Totale Disponibilità liquide	115.534.737,92	109.817.165,19	5.717.572,73

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 7.715.923,92.



I risconti attivi che al 31 dicembre 2020 sommano a Euro 218.715,76 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 2020 e 2021, la cui registrazione in contabilità generale avviene totalmente nell'esercizio 2020, 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 2020 il netto patrimoniale risulta incrementato per un valore pari al risultato economico che, come innanzi evidenziato, è stato di Euro 8.498.435,47.

Il valore del capitale netto è di complessivi Euro 58.173.230,09 (era pari a Euro 49.674.794,62 al 31.12.2019), di cui euro 47.731.394,89 vincolato ed euro 10.441.845,20 non vincolato (Riserve disponibili).

Alla data del 31 dicembre 2020 il fondo di dotazione espone un valore pari a 0 (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 47.731.384,89 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 2020.

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.

Totale: Euro 11.826.083,00

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.

Totale Euro 1.160.651,61.



Debiti

Sono iscritti al valore nominale, per un totale di Euro 35.978.473,15

I debiti verso banche si riferiscono ai mutui passivi stipulati nella totalità per opere edilizie e sono finanziati integralmente dalla Regione Friuli Venezia Giulia. Nel 2020 non sono stati sottoscritti nuovi mutui.

Tutti gli altri debiti sono ad esigibilità entro il 2021.

L'importo dei debiti verso fornitori, pari ad Euro 12.289.759,95, comprende euro 11.758.066,80 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.

Totale: Euro 140.206.823,40

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

Totale: Euro 117.468.414,92.

La voce *Risconti passivi a copertura ammortamenti pregressi* (pari ad Euro 81.449.323,40) 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* (Euro 36.019.091,52) comprende i proventi relativi a opere pubbliche in corso.

B) Ratei e risconti passivi

L'importo dei Ratei passivi e dei Risconti passivi diversi da quelli enucleati al precedente punto A) e al successivo paragrafo "*Risconti per progetti*", ammonta ad Euro 22.738.408,48.

Nella predetta è compresa la voce Risconti passivi per competenziazione documenti gestionali, pari ad Euro 1.921,31, che accoglie le poste derivanti dall'operazione automatica di fine anno e che 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. Il conto "Risconti passivi per ciclo tasse" accoglie l'importo di Euro 13.696.398,12 relativo a risconti sulla contribuzione studentesca.

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, per un totale di Euro 54.993.168,29

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 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	2020	2019	2020 vs. 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	152.904.399,44	155.408.405,76	-2.504.006,32
I. PROVENTI PROPRI	23.389.636,21	24.201.519,59	-811.883,38
II. CONTRIBUTI	123.196.164,03	122.548.763,95	647.400,08
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.318.599,20	8.658.122,22	-2.339.523,02
B) COSTI OPERATIVI	139.640.127,76	142.193.730,21	-2.553.602,45
VIII. COSTI DEL PERSONALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.488.521,35	50.692.199,03	-4.203.677,68
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.565.234,62	10.564.247,21	987,41
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	225.877,36	97.051,37	128.825,99
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	687.248,85	659.311,80	27.937,05
MARGINE OPERATIVO (A-B)	13.264.271,68	13.214.675,55	49.596,13
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-673.184,76	-737.901,43	64.716,67
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	944.968,80	2.482.373,52	-1.537.404,72
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	13.536.055,72	14.959.147,64	-1.423.091,92
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.037.620,25	5.426.448,37	-388.828,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.498.435,47	9.532.699,27	-1.034.263,80

Proventi operativi

I proventi operativi al 31 dicembre 2020, ammontano ad Euro 152.904.399,80.

A) PROVENTI OPERATIVI	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
I) PROVENTI PROPRI	23.389.636,21	24.201.519,59	- 811.883,38
II) CONTRIBUTI	123.196.164,03	122.548.763,95	647.400,08
III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.318.599,20	8.658.122,22	- 2.339.523,02
VI) VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE	152.904.399,44	155.408.405,76	-2.504.006,32

Fra i Proventi propri, pari ad Euro 23.389.636,21 (in diminuzione rispetto al 2019 di circa 800 mila euro) la voce più importante è costituita dai Proventi per la didattica da studenti, pari ad Euro 20.154.334,40, con un incremento rispetto al 2019 di circa 300 mila euro a fronte di una nuova disciplina prevista per l'a.a. 2020/21 dei criteri per la contribuzione studentesca che sostanzialmente ha allargato la platea dei soggetti esonerati parzialmente o totalmente (DM 234/2020)



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 12,97% (< 20%).

Alla voce “Contributi”, pari ad Euro 123.196.164,03, 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 91.049.636,97 (quota base, più premiale, più perequativo) che presenta, nel complesso, un incremento di circa 4,2 milioni di euro rispetto al 2019. 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 2020.

In termini finanziari l’FFO complessivo (FFO consolidato) attribuito dal MUR per l’anno 2020 è stato pari a Euro 97.852.515,02 (+ 4,8 milioni) interrompendo un *trend* negativo, già iniziato da alcuni anni, con una dinamica interna che vede l’accrescersi percentuale della quota premiale, perequativa e di quella relativa ad interventi legislativi finalizzati all’assunzione di personale e la contemporanea diminuzione della quota base.

Si segnala che per l’anno 2020 sono state assegnate dal MUR risorse per far fronte alle straordinarie esigenze connesse allo stato di emergenza (Delibera del Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020 e Decreto n.294 del 14 luglio 2020.) per Euro 849.249,00.

In diminuzione, infine, la contribuzione regionale che passa da euro 6.945.258,72 del 2109 ad euro 6.213.702,74 del 2020.



Costi operativi

I Costi operativi ammontano ad Euro 139.640.127,76.

B) COSTI OPERATIVI	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
VIII) COSTI DEL PERSONALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78
IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.488.521,35	50.692.199,03	- 4.203.677,68
X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.565.234,62	10.564.247,21	987,41
XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	225.877,36	97.051,37	128.825,99
XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	687.248,85	659.311,80	27.937,05
TOTALE	139.640.127,76	142.193.730,21	-2.553.602,45

I costi del personale costituiscono la voce più significativa dei costi operativi e dei costi in generale (euro 81.673.245,58); 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.

Di seguito la ripartizione dei costi del personale

VIII) COSTI DEL PERSONALE	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	58.549.233,55	57.075.837,49	1.473.396,06
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	23.124.012,03	23.105.083,31	18.928,72
TOTALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78

L'importo rilevato nel 2020 evidenzia un incremento pari ad Euro 1.492.324,78 e riguardante essenzialmente l'adeguamento all'adeguamento stipendiale (+1,71%) a partire dal 1/1/2020 per il personale docente e ricercatore, previsto dal DPCM del 13/11/2020, pubblicato in GU del 31/12/2020.

Complessivamente è sostanzialmente invariato il numero del personale in servizio di ruolo: il personale docente e ricercatore è diminuito di 2 unità rispetto al 2019 (+ 25 professori ordinari, - 10 professori associati, - 17 ricercatori).

Il costo per il personale tecnico-amministrativo è rimasto sostanzialmente stabile (+18.928,72) a fronte però di una contrazione di 4 unità rispetto al 2019.



I costi della gestione corrente dell'Ateneo (Euro 46.488.521,35) risultano in decremento rispetto all'esercizio 2019 (- 4.2 mln di Euro) da ricondurre principalmente alle condizioni particolari generate dalla crisi pandemica dovuta alla diffusione del virus Covid 19.

Gli ammortamenti e le svalutazioni dell'esercizio ammontano ad Euro 10.565.234,62.

Proventi finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di Euro 2,92, ricomprende sostanzialmente gli interessi sul conto fruttifero in Banca d'Italia.

Oneri finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di Euro 669.579,31, ricomprende gli interessi sui mutui passivi stipulati dall'Ateneo per Euro 668.410,79 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 944.968,80, 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 69,89%, di 1,17 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.

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:



PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)			
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	0	0	0
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali con ungue denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	44.166,85	4.416,89	48.583,74
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)		-	-
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	25.813,32	2.581,33	28.394,65
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		-	-
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)		-	-
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)		-	-
Totale	69.982,17	6.998,22	76.980,39
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rivenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			78.532,59
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	140.853,00		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autoveicoli, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	1.552,20		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			



I versamenti sono stati regolarmente eseguiti nell'anno con OP n. 7823 del 22.06.20 di Euro 140.853,00 (per art. 67 comma 6 del DI 112/2008) e OP n. 7695 del 16.06.20 di Euro 78.532,59 (per art. 1 comma 594 L 160/2019 All. A).

Per quanto riguarda le norme di cui alla L. 160/2019, art. 1 commi dal 590 al 602, riguardanti ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica concernenti la spesa per l'acquisto di beni e servizi da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2020 e successive variazioni, il Collegio da atto del rispetto a consuntivo di tali misure, in quanto i maggiori ricavi del 2019 su 2018 (pari ad euro 2.122.416,05) sono superiori ai maggiori costi 2020 su media del triennio 2016-2018 (pari ad euro 654.759,97).

- 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 in data 20 Aprile 2021 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2020, 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 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione

26 aprile 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti:

La relazione sarà sottoscritta dai componenti alla prima occasione utile

Dott. Giovanni Criscuoli Componente _____

Dott. Paolo Spernanzoni Componente _____

Dott. Paolo Luigi Rebecchi Presidente _____



PAOLO LUIGI
REBECCHI
CORTE DEI
CONTI
26.04.2021
18:10:01
CEST

Anno: 2021

Consiglio di Amministrazione del 29/04/2021

Numero delibera: 130/2021 - Numero protocollo: 56232/2021

Odg: 3 - AFFARI FINANZIARI

Ufficio/i istruzione: Ufficio Bilancio e tesoreria

Ufficio/i esecuzione: Ufficio Bilancio e tesoreria

OGGETTO: 03/01 - Bilancio di esercizio unico di Ateneo 2020

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 MARESCI DANIELI	X			
dott. Paolo SANTANGELO	X			
dott.ssa Patrizia PAVATTI	X			
sig. Giuseppe MARANGI	X			

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

Si collegano i Consiglieri Callegher, Candotti e Marangi.

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 2020;

PRESO ATTO di quanto contenuto nei seguenti documenti, che compongono il Bilancio d'esercizio unico d'Ateneo 2020:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto finanziario (cash flow);
- Nota integrativa al Bilancio unico di Ateneo 2020.

Allegati: – Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa

- Classificazione della spesa per missioni e programmi
- Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università
- Indicatori di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni dello Stato

PRESO ATTO CHE il risultato dell'esercizio 2020 è di Euro 8.498.435,47 e che il Patrimonio Netto somma ad Euro 58.173.230,09;

PRESO ATTO CHE le riserve vincolate risultanti al 31/12/2019, per effetto delle decisioni degli organi, ammontavano ad Euro 48.746.482,83;

PRESO ATTO CHE in sede di chiusura del bilancio, per effetto della gestione, si è reso necessario svincolare riserve per Euro 7.719.973,78 come da dettaglio che segue:

Tipologia	Data Cda	Descrizione vincolo	Svincoli per utilizzo in corso 2020
4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali			- 3.592.112,80
CDA	19/12/2018	Arredi edificio D	- 1.245.000,00
CDA	20/12/2019	Beni mobili Amm.ne	- 1.324.810,00
CDA	20/12/2019	Beni mobili dipartimenti	- 733.186,00
CDA	28/02/2020	acquisizione beni LNCIB dipartimento Scienze della vita su riserve di patrimonio	- 120.000,00
CDA	27/03/2020	incremento budget investimenti Dipartimento di Scienze della Vita	- 30.000,00
CDA	30/10/2020	acquisto pc Settore OSSUA per covid	- 68.116,80
CDA	30/10/2020	incremento assegnazione fondi per progetto potenziamento copertura wi-fi	- 71.000,00
6. Scritture anticipate			- 4.127.860,98
CDA	26/06/2020	Scritture anticipate di costo esercizi precedenti	- 2.917.222,92
CDA	26/06/2020	Scritture anticipate di investimento esercizi precedenti (al netto opere edilizia)	- 1.210.638,06
Totale svincoli a Bilancio 2020			- 7.719.973,78

PRESO ATTO in sede di chiusura del bilancio si ravvisa l'opportunità di vincolare riserve per Euro 6.704.875,84,

Tipologia	Data Cda	Descrizione vincolo	Vincoli da apporre in chiusura 2020
5. Ammortamenti			1.461.592,92
CDA	29/04/2021	Copertura ammortamenti beni inventariati al 31/12/2020 (quote dal 2024)	1.461.592,92
6. Scritture anticipate			5.243.282,92
CDA	29/04/2021	Scritture anticipate di costo	3.049.115,17
CDA	29/04/2021	Scritture anticipate di investimento (al netto opere edilizia)	2.194.167,75
Totale vincoli a Bilancio 2020			6.704.875,84

DATO ATTO che in seguito a tali operazioni di rideterminazione

- la posta relativa alla copertura degli ammortamenti futuri somma ad Euro 4.649.503,99, con un decremento di Euro 2.269.058,08 rispetto all'esercizio 2019;
- la posta relativa agli impegni assunti con soggetti terzi non ancora tradotti in scritture contabili di costo somma ad Euro 3.392.862,36, con un incremento di Euro 131.892,25 rispetto all'esercizio 2019;
- la posta relativa agli impegni assunti con soggetti terzi non ancora tradotti in scritture contabili di investimento somma ad Euro 2.375.162,10, con un incremento quindi di Euro 977.026,24 rispetto all'esercizio 2019;

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 47.731.384,89 (Euro 35.884.061,46 nel 2019);
- Riserve disponibili Euro 10.441.845,20 (Euro 13.790.733,16 nel 2019);

per complessivi Euro 58.173.230,09 (Euro 49.674.794,62 nel 2019)

PRESO ATTO che nel dettaglio le riserve di patrimonio netto di cui sopra trovano la seguente composizione:

Descrizione	Composizione PN 31/12/2019 (BILANCIO 2019)	Movimenti 2020	PN rideterminato 31/12/2020 (BUDGET 2021)	Svincoli per utilizzo in corso 2020	Vincoli per chiusura esercizio 2020	Risultato d'esercizio 2020	Composizione PN 31/12/2020 (BILANCIO 2020)
PATRIMONIO VINCOLATO	35.884.061,46	12.862.421,37	48.746.482,83	- 7.719.973,78	6.704.875,84		47.731.384,89
0. Fondi vincolati destinati da terzi	390.623,94	-	390.623,94				390.623,94
1. Vincoli per decisione degli organi	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	16.347.735,05	14.477.069,02	30.824.804,07				30.824.804,07
4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali	3.374.653,00	5.982.957,80	9.357.610,80	- 3.592.112,80			5.765.498,00
5. Ammortamenti	6.918.562,07	- 3.730.651,00	3.187.911,07		1.461.592,92		4.649.503,99
6. Scritture anticipate	4.659.105,97	- 6.503,45	4.652.602,52	- 4.127.860,98	5.243.282,92		5.768.024,46
RISERVE DISPONIBILI	13.790.733,16	- 12.862.421,37	928.311,79	7.719.973,78	- 6.704.875,84	8.498.435,47	10.441.845,20
1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	4.258.033,89	- 3.329.722,10	928.311,79	7.719.973,78	- 6.704.875,84	-	1.943.409,73
- RISERVE DISPONIBILI	9.532.699,27	- 9.532.699,27				8.498.435,47	8.498.435,47
Totale complessivo	49.674.794,62	-	49.674.794,62	-	-	8.498.435,47	58.173.230,09

ACQUISITO il parere favorevole del Senato Accademico, espresso nella seduta del 21 aprile 2021;

ACQUISITO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo, espresso nella riunione del 26 aprile 2021, verbale n. 459, in merito all'approvazione del Bilancio di esercizio unico di Ateneo dell'anno 2020;

DELIBERA

Art. 1 - di approvare il Bilancio d'esercizio unico di Ateneo dell'anno 2020;

Art. 2 - di approvare lo svincolo di riserve per Euro 7.719.973,78 1 come sopra dettagliato;

Art. 3 - di approvare la rideterminazione delle riserve vincolate in Euro 47.731.384,89 come sopra dettagliato;

Art. 4. - di rinviare a successive deliberazioni l'eventuale destinazione delle riserve disponibili, che, compreso l'utile dell'esercizio 2020 di Euro 8.498.435,47, ammontano ad Euro 10.441.845,20.