



UNIVERSITÀ
di **VERONA**

Bilancio unico di Ateneo
di Previsione annuale
2021

e

Bilancio unico di Ateneo
di Previsione triennale
2021-2023

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.a Quadro normativo di riferimento	2
1.b Principi e criteri di redazione	4
1.c Struttura e documenti di bilancio	7
2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2021	8
3. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2021	12
A) PROVENTI OPERATIVI	12
I. PROVENTI PROPRI	12
III PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	24
IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	24
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24
B) COSTI OPERATIVI	25
VIII COSTI DEL PERSONALE	25
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	27
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	37
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	40
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, ANTICIPATE E DIFFERITE	41
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	41
4. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021	42
5. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2021-2023	44
6. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2021-2023	48
7. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021-2023	53
8. INDICATORI SULLA SPESA DEL PERSONALE E DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA	54
9. SOSTENIBILITÀ DEL BUDGET TRIENNALE ED EVOLUZIONE DEI VINCOLI DI PATRIMONIO NETTO	55
10. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	60
11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2021	67
12. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2021	70

1. INTRODUZIONE

1.a Quadro normativo di riferimento

Il bilancio unico di previsione sottoposto all'esame degli organi di governo è stato predisposto secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale previsti dall'ordinamento contabile delle Università, le cui fonti principali sono di seguito sinteticamente richiamate:

- ai sensi dell'art. 5, comma 1, lett. b), e dell'art. 4, lett. a), della Legge 30 dicembre 2010 n. 240 (c.d. Legge Gelmini), il Governo è stato delegato ad adottare uno o più decreti legislativi finalizzati al raggiungimento dei seguenti obiettivi:
 - a) revisione della disciplina concernente la contabilità, al fine di garantirne la coerenza con la programmazione triennale di Ateneo, maggiore trasparenza ed omogeneità, e di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale dell'Ateneo e dell'andamento complessivo della gestione;
 - b) introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale ed analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di Ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MUR), di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF);
- il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 – “Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università” – all'art 1, commi 2 e 3, dispone che il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:
 - a) bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti;
 - b) bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
 - c) bilancio unico d'Ateneo di esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione;
 - d) bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa;
- il medesimo Decreto, all'art. 2, dispone, inoltre, che le Università, per la predisposizione dei documenti contabili di cui all'articolo 1, comma 2, si attengono ai principi contabili e agli schemi di bilancio stabiliti e aggiornati con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università Italiane, in conformità alle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;

- con il Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, modificato con Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, sono stati definiti i principi contabili e gli schemi di bilancio per le Università;
- con il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925, sono stati definiti gli schemi di budget economico e degli investimenti di cui al D.Lgs. n. 18/2012, nonché il contenuto minimo della Nota Illustrativa di accompagnamento al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio triennale;
- il MUR, con Decreto Direttoriale 26 luglio 2017, n. 1841, ha adottato, inoltre, la versione integrale e coordinata del “Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali” (di seguito MTO) di cui all’articolo 8 del D.I. n. 19/2014;
- con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055, è stata, infine, adottata dal MUR la terza edizione dell’MTO, nella quale sono stati inseriti gli schemi di Nota Integrativa al Bilancio unico d’Ateneo di esercizio e di Nota Illustrativa al Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio.

Prima di illustrare l’obiettivo di equilibrio e la composizione delle voci di bilancio, si rammentano i principali ambiti di incertezza che incidono sensibilmente da un punto di vista economico, determinando spesso forte variabilità tra dato previsionale e dato consuntivo.

Nello specifico si fa riferimento:

- all’indeterminatezza del quadro normativo, dal momento che l’Ateneo deve operare la programmazione facendo riferimento a norme di legge non ancora in vigore, in particolare la Legge di Bilancio 2021, ciò anche alla luce delle istanze (CRUI e CODAU) di non procedere con l’applicazione al sistema universitario delle *disposizioni di cui all'articolo 1, commi 590-602, 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di contenimento della spesa pubblica*;
- all’incertezza in merito alla quantificazione del FFO, per quanto riguarda i criteri di quantificazione delle assegnazioni, sempre possibili variazioni nel modello di riparto, difficoltà di prevederne gli esiti basati su un meccanismo di tipo concorrenziale legato alle performance conseguite da tutti gli atenei nel panorama nazionale; va tenuto in considerazione che, in quanto ente a finanza prevalentemente derivata, le risorse ministeriali rappresentano la quota più consistente dei ricavi di esercizio;
- alla scarsa disponibilità di informazioni in merito agli adeguamenti retributivi annui del personale docente e ricercatore, con rischi di oscillazione delle poste piuttosto consistenti; il perdurare della indisponibilità di informazioni al riguardo fa sì che tale variabile condizioni sempre più fortemente la programmazione di bilancio, in relazione alla sua consistenza;
- all’incertezza normativa relativa all’ applicazione al bilancio 2021-2023 delle norme di contenimento di spese per beni e servizi di cui all'articolo 1, commi 590-602, 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020) per la cui applicazione alle università la circolare del 21 aprile 2020 n. 9 del MEF stabiliva che, soprattutto al fine di equiparare le voci del DI 19 che regola il bilancio universitario, alle voci del bilancio economico richiamate dalla L 160/2019, dovesse essere emanato dal Mur un decreto che definisse le modalità di applicazione, decreto che alla data di stesura del presente bilancio, non è ancora stato emanato.

1.b Principi e criteri di redazione

Nella redazione dei documenti contabili si è tenuto conto dei principi fondamentali di cui al D.I. n. 19/2014, tra i quali assumono particolare rilevanza:

- il principio di *competenza economica*, in base al quale gli stanziamenti di budget sono stati definiti tenendo conto dell'effetto economico che le operazioni di gestione genereranno negli esercizi futuri, in termini di conseguimento dei proventi e ricavi – espressione di servizi erogati, e dunque di utilità cedute, nel periodo considerato – e di sostenimento dei costi – intesi come effettivo utilizzo di fattori produttivi nel periodo medesimo – indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- il principio di *prudenza*, per il quale sono stati iscritti in bilancio solo i proventi e ricavi ragionevolmente disponibili nel periodo considerato, anche in relazione al quadro tendenziale di finanza pubblica, all'evoluzione della normativa vigente e alla situazione macroeconomica del paese; e tutti i costi da sostenere in funzione dei diversi fabbisogni di esercizio;
- il principio di *unità*, secondo cui il bilancio, fatte salve specifiche disposizioni normative, non può essere articolato in modo tale da destinare determinati proventi o fonti di finanziamento alla copertura di determinati costi o investimenti;
- il principio del *pareggio*, secondo cui il bilancio di previsione annuale deve essere approvato garantendone il pareggio.

I principi contabili di cui all'art. 2 del suddetto decreto prevedono che *“La gestione dell'Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale”*, in tal senso orientando gli organi di governo, pur in assenza dell'obbligo di garantire il pareggio con riferimento al bilancio di previsione triennale, al raggiungimento dell'equilibrio di bilancio anche nel medio-lungo periodo.

A tale specifico riguardo, per contenere l'entità delle perdite di bilancio degli esercizi futuri e garantirne la sostenibilità con i vincoli di patrimonio netto, è stata effettuata un'attenta analisi delle linee politiche perseguibili e di conseguenza si è dovuto provvedere ad effettuare delle scelte strategiche che comportano all'attualità delle significative ricadute sul bilancio, in particolare:

- una rimodulazione, al momento, della programmazione assunzionale del personale;
- una razionalizzazione degli stanziamenti per i servizi garantiti dall'amministrazione centrale, stante altresì la politica governativa di introduzione di limiti di spesa lineari e temporizzati per un dato periodo gestionale, ma, in ogni caso, le scelte fatte garantiscono fermo restando il livello quantitativo e qualitativo dei servizi da fornirsi agli studenti, alla didattica ed alla ricerca;
- una riduzione dell'entità delle assegnazioni alle strutture accademiche (Dipartimenti, Scuole, Centri) finanziate in fase di budget, prevedendo comunque la possibilità di provvedere a finanziarle in corso di esercizio 2021, a condizione che gli equilibri economico-patrimoniali, conseguenti all'approvazione del consuntivo della gestione 2020, lo consentano.

Il bilancio di previsione triennale 2021-2023 è stato inoltre profondamente caratterizzato, come sopra richiamato, dalla necessità di contenere spese per beni e servizi in osservanza delle norme di cui all'articolo 1, commi 590-602, 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020),

Si precisa che, per procedere all'applicazione di tali norme al bilancio 2021-2023, si è operato in un

quadro di assoluta incertezza normativa, in considerazione del fatto che per consentire l'applicazione della normativa richiamata alle Università, il DM n. 9 del MEF, pur avendo stabilito che per l'applicazione alle Università (soprattutto al fine di equiparare le voci del DI 19 che regola il bilancio universitario, alle voci del bilancio economico richiamate dalla L 160/2019) occorresse attendere le indicazioni fornite dal MUR tramite l'emanazione di un proprio decreto, ad oggi il suddetto decreto non è stato ancora emanato.

Nonostante le incertezze interpretative e proprio al fine di poter elaborare la bozza del documento di Bilancio, si è dovuto individuare una modalità di applicazione della norma all'Ateneo e di conseguenza sono stati ridotti gli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento, al fine di ottenere il rispetto del limite (calcolato, come stabilisce la norma, pari alla media dello speso per beni e servizi nel triennio 2016-2018 per le voci oggetto di contenimento).

Va peraltro precisato che nel budget 2021 e 2022, pur avendo applicato tutte le riduzioni di spesa possibili, proprio al fine di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili atti a garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture, risulta presente un superamento, seppur limitato, del plafond.

Per le modalità e le risultanze dell'applicazione di tale normativa al budget si rimanda all'apposito paragrafo della nota integrativa.

Nella redazione del bilancio preventivo annuale e triennale sono stati osservati gli ulteriori seguenti criteri operativi:

- il budget economico e quello degli investimenti mostrano la rappresentazione prospettica delle operazioni di esercizio riferite a tutte le strutture con autonomia gestionale previste dal Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, offrendo così una visione complessiva e sistemica della gestione di Ateneo;
- al fine di rispettare il principio di competenza economica, la quantificazione dei proventi, ricavi e costi di esercizio che hanno come riferimento l'anno accademico è stata ricondotta all'anno solare;
- il valore degli ammortamenti è stato calcolato tenendo conto di tutte le immobilizzazioni esistenti alla data di predisposizione del budget e della loro vita utile residua, nonché dei nuovi investimenti che saranno effettuati nel triennio 2021-2022;
- il budget economici dei Dipartimenti, Scuole, Scuola di Dottorato e altri Centri contengono gli stanziamenti relativi ai progetti di ricerca e ad altre attività con finanziamento esterno (master, convenzioni didattiche, conto terzi, ecc.) alimentati da ricavi di cui è prevista la maturazione per competenza economica negli esercizi del triennio.
- Le assegnazioni 2021 sono assegnate secondo i seguenti criteri:
 - a) Funzionamento: ripartito in base alla numerosità dei docenti, pesati 1,3 per le aree disciplinari da 01 a 09 e 1,0 per le aree da 10 a 14;
 - b) Didattica: assegnato in proporzione alle ore di laboratorio dichiarate nell'OFF 2020/21 (peso 5 Biotecnologie, peso 3 Scuola di Medicina e Chirurgia e peso 1 per tutti i restanti dipartimenti)., ripartita in base alla media tra la %, sul totale di Ateneo, dei CFU offerti nei corsi attivi presenti nell'A.A. 2020/21 (con l'esclusione dei CdS delle tecniche professionalizzanti già finanziati dalla Regione Veneto) e la %, sul totale di Ateneo, della numerosità degli iscritti ai corsi medesimi;

c) Tutorato: assegnato tenendo conto sia degli abbandoni (peso 2/3) che degli studenti stabili (peso 1/3). Il calcolo si basa sulla media del triennio 2017/18-2018/19-2019/20 del valore del numeratore degli indicatori ANVUR iC24 (abbandoni) e iC14 (studenti stabili). Fonte dati: SUA-CDS al 10/10/2020.

- le previsioni dei progetti e delle altre attività a finanziamento esterno sono state effettuate prudenzialmente secondo il criterio del costo, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 4, comma 1, lett. g), del D.I. n. 19/2014. Esse, pertanto, hanno un effetto nullo sui saldi del bilancio preventivo in quanto gli eventuali margini si manifesteranno solo al termine delle rispettive attività e saranno rilevati nei pertinenti bilanci di esercizio;
- lo stanziamento di spesa iscritto nel budget degli investimenti 2021 dell'Amministrazione centrale è stato coperto con le risorse finanziarie già disponibili (riserve di patrimonio netto), e, nei casi di investimenti finanziati da contributi in conto capitale, con i relativi fondi che saranno incamerati nel 2021.
- viene proposto un raffronto dei dati di preventivo 2021 con il budget iniziale 2020 e con il budget 2020 assestato alla data del 30.11.2020. Le differenze anche considerevoli esistenti per alcune poste tra i valori del budget 2021 e il budget assestato 2020 derivano dal fatto che il budget 2021 è comprensivo dello stanziamento del valore residuo stimato al 31.12.2020 dei progetti di ricerca in corso, stanziati invece per il valore intero nel budget assestato 2020.

1.c Struttura e documenti di bilancio

Ai sensi dell'art. 5, comma 3, del D. Lgs. n. 18/2012, le università statali *“strutturano il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale, coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio”*. In tal senso, nell'ambito del processo di budget, realizzato sotto il coordinamento della Direzione Generale, con la partecipazione di tutti i dirigenti e responsabili, è stato definito il progetto di bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, articolato per strutture aventi autonomia gestionale (Direzioni dell'Amministrazione centrale e Centri di Responsabilità. Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, derivante dal consolidamento dei budget delle strutture autonome, e il bilancio unico di previsione triennale, sono stati redatti in conformità allo schema di cui al D.I. n. 925/2015.

La documentazione a corredo del bilancio unico di previsione annuale si completa con il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, contemplato dall'art. 1, comma 3, del D.Lgs. n. 18/2012, che è stato predisposto in termini di cassa secondo la codifica SIOPE di cui all'allegato 2 del D.I. n. 19/2014, come modificato dall'art. 5, comma 2, del D.I. n. 394/2017, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, dando evidenza in apposite colonne aggiuntive della classificazione delle spese per missioni e programmi.

Analiticamente quindi il quadro informativo è rappresentato da:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:

- Budget economico 2021, che evidenzia costi e ricavi di competenza
- Budget degli investimenti 2021, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento
- Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale

2. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023, con valore di programmazione, dettagliato in:

- Budget economico triennale
- Budget degli investimenti triennale
- Nota illustrativa al bilancio di previsione triennale

3. Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ad integrazione dei dati previsionali di cui al punto 1 e 2, sono stati inoltre redatti i seguenti prospetti riclassificati:

- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2021
- Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi 2021.

2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2021

BUDGET ECONOMICO 2021

valori in euro

	2020 iniziale	2020 assestato	2021
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	52.744.971	89.755.022	56.139.035
1) Proventi per la didattica	31.497.000	31.741.704	31.535.000
2) Proventi da Ricerche commisionate e trasferimento tecnologico	1.767.015	5.146.650	1.872.862
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	19.480.956	52.866.667	22.731.173
II. CONTRIBUTI	152.490.241	182.890.256	169.800.544
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	131.830.481	142.096.345	147.646.684
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.757.481	13.952.293	9.065.209
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	99.400	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	97.066	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.481.311	7.177.603	4.489.110
7) Contributi da altri (privati)	7.420.968	19.467.549	8.599.541
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.158.925	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	7.351.880	7.351.880	8.180.400
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	35.187.349	64.035.412	280.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	34.767.349	59.950.146	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	420.000	4.085.267	280.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	262.774.441	359.191.495	249.399.979
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.253.515	162.304.888	128.349.545
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.865.233	130.246.248	96.180.179
a) docenti / Ricercatori	77.413.771	92.647.843	82.788.622
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.681.344	31.526.686	8.786.293
c) docenti a contratto	2.757.980	4.010.246	2.537.343
d) esperti linguistici	2.012.138	2.061.473	2.067.921
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.388.282	32.058.641	32.169.366
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	123.802.174	181.418.487	125.440.615
1) Costi per sostegno agli studenti	50.323.743	61.130.817	59.644.732
2) Costi per il diritto allo studio	8.820.077	8.820.077	9.712.637
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	850.193	1.786.042	726.460
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	590.000	3.869.195	225.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	16.142.182	26.208.146	16.062.820
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.157.620	4.217.864	2.945.061
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.092.661	36.888.655	21.378.050
9) Acquisto altri materiali	1.358.825	3.061.858	767.649
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.167.750	5.676.860	3.299.883
12) Altri costi	14.299.123	29.758.972	10.678.323
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.399.013	9.399.013	10.447.347
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.534.848	2.534.848	2.624.045
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.464.165	6.464.165	7.198.302
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	400.000	400.000	625.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	300.000	335.690	6.622.262
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	361.014	381.154	380.900
TOTALE COSTI (B)	262.115.716	353.839.233	271.240.669

valori in euro

	2020 iniziale	2020 assestato	2021
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	658.725	5.352.263	-21.840.690
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-558.725	-565.390	-511.607
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-558.725	-566.726	-511.607
3) Utili e perdite su cambi	0	1.336	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	-558.725	-565.390	-511.607
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-100.000	-100.000	-95.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	4.686.872	-22.447.297
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	22.447.297
RISULTATO A PAREGGIO	0	4.686.872	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO 2021		
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.780.000	-	-	2.780.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.780.000	-	-	2.780.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	755.000	-	-	755.000
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000
5) Mobili e arredi	400.000	-	-	400.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	8.920.000	3.652.396	-	5.267.604
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.030.000	-	-	1.030.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.491.000	3.652.396	-	7.838.604
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	14.271.000	3.652.396	0	10.618.604

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

3. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2021

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

I.1) Proventi per la didattica

Si tratta principalmente di tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università.

Descrizione	valore
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	27.325.000
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	-1.082.000
Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	17.000
Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	24.000
Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	1.800.000
Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	450.000
Contr./Tasse iscriz. Master	1.900.000
Mora per ritardato pagamento	120.000
Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	685.000
Contributo partecipazione esami di stato	296.000
Totale	31.535.000

La voce "Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica" si compone della tassa di iscrizione all'Università e dei contributi universitari, determinati dall'Università in relazione ai servizi offerti agli studenti.

Recependo i contenuti della Legge n. 232 del 11 dicembre 2016 in tema di contributi universitari, l'Ateneo aveva approvato un proprio Regolamento in materia di contribuzione studentesca, le cui linee guida adottate nella sua formulazione erano state:

- creare un sistema facilmente comprensibile allo studente;
- mantenere e rafforzare principi di equità, progressività e gradualità;
- non condizionare il modello al mantenimento del livello di contribuzione totale degli anni precedenti;
- incentivare l'impegno e il merito (regolarità di carriera).

Tale modello di contribuzione studentesca è stato ulteriormente oggetto di revisione per l'A.A. 2018/2019 con il principale scopo di rafforzare la regolarità di carriera, prevedendo un incentivo per gli studenti sulla base dei requisiti di merito.

Dall'A.A.2019/2020 sono stati introdotti i seguenti nuovi esoneri:

- esonero dai contributi universitari ai borsisti internazionali;

-esonero dai contributi universitari agli iscritti con disabilità $\geq 66\%$ a master, corsi di perfezionamento o corsi di aggiornamento professionale, con iscrizione in sovrannumero;

-esonero dai contributi universitari ai vincitori del concorso "Una settimana da ricercatore" che si immatricolano al corso di Biotecnologie;

-la riduzione di 100 euro dell'importo massimo di contribuzione per gli iscritti alle scuole di specializzazione di area medica, con estensione della riduzione anche all'A.A.2018/2019 (che è iniziata nell'autunno 2019).

Il Consiglio di Amministrazione del 28/07/2020, visto il Decreto Ministeriale n. 234 del 26 giugno 2020 "Estensione esonero totale e parziale dal contributo annuale – Università statali", ha disposto che con riferimento alle iscrizioni ai corsi di laurea e di laurea magistrale, per l'a.a. 2020/2021:

-l'esonero totale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti con ISEE non superiore a 20.000 euro;

-l'incremento dell'entità dell'esonero parziale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti con ISEE, superiore a 20.000 euro e non superiore a 30.000 euro, graduando in misura decrescente la percentuale di riduzione rispetto all'importo massimo del predetto contributo, ordinariamente dovuto ai sensi della l. 232/2016.

Sempre nella stessa seduta sono stati disposti ulteriori interventi di esonero in conformità agli indirizzi e priorità definite nel Decreto Ministeriale n. 234.

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca è stato necessario, oltre che stimare il numero degli studenti iscritti, anche stimarne la ripartizione nei quattro scaglioni di ISEE, stimarne il possesso o meno dei requisiti di merito e di regolarità di iscrizione (in corso o fuori corso).

Dalle informazioni in nostro possesso, derivanti dai risultati dell'ultimo anno di rilevazione del dato ISEE per il nostro ateneo (A.A. 2019/2020), dalla situazione di regolarità e merito degli studenti iscritti e dal trend delle immatricolazioni per l'anno accademico 2020/2021 si è formulata la seguente stima circa la contribuzione studentesca per l'A.A. 2020/2021:

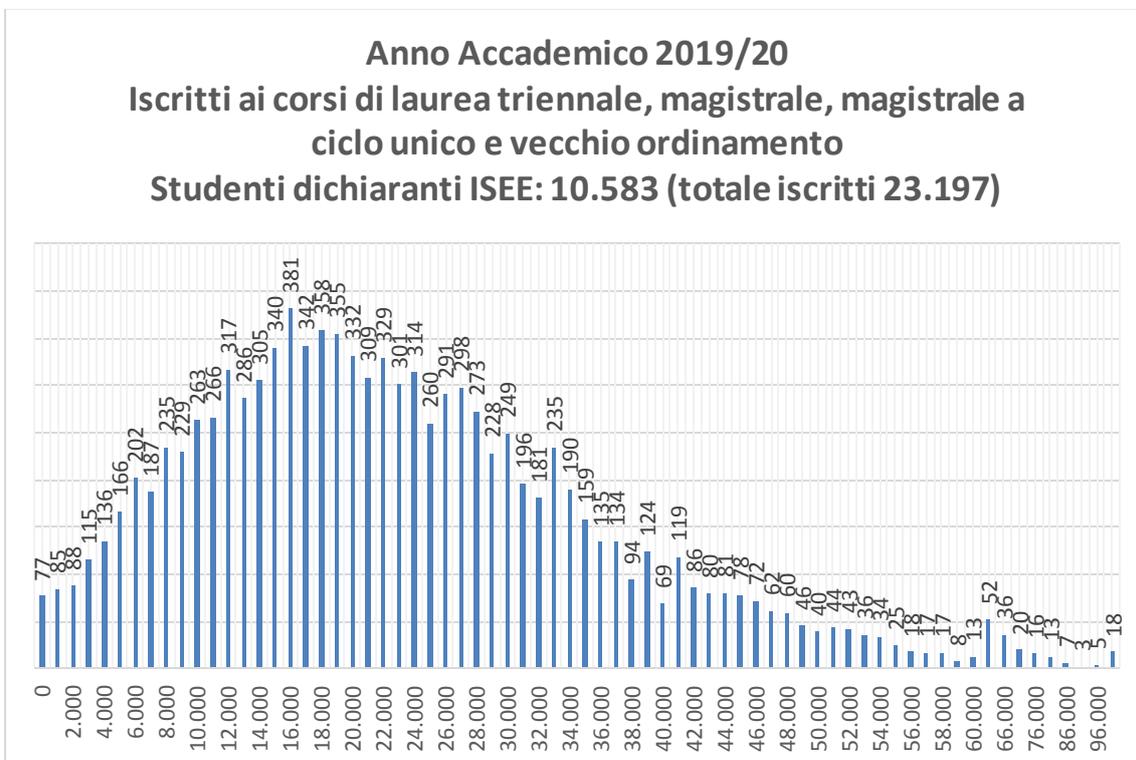
Gruppo	Somma di N. studenti fascia1	Fascia 1	Somma di N. studenti fascia2	Fascia 2	Somma di N. studenti fascia3	Fascia 3	Somma di N. studenti fascia4 + NON DEF	Fascia 4	Totale studenti	Totale
GRP_A1	10	0	25	12.105	16	28.591	78	229.189	129	269.885
GRP_A2	446	232.961	1.116	544.450	672	922.002	2.555	5.080.321	4.789	6.779.734
GRP_A3	317	88.722	630	291.576	306	394.495	1.243	2.094.958	2.496	2.869.750
GRP_B	505	230.389	1.076	462.065	516	623.541	2.868	4.799.205	4.965	6.115.199
GRP_C	1.323	545.629	2.423	1.085.051	924	1.074.998	6.234	8.749.035	10.904	11.454.712
Incremento per maggior numero studenti	179	76.669	362	167.297	167	212.583	892	1.463.450	1.600	1.920.000
Riduzione per cambio fasce ISEE				-535.014		-133.754				-668.768
Stima mancato introito		-65.509		-142.944		-181.638		-1.250.420		-1.640.511
Totali	2.780	1.108.861	4.674	1.884.584	2.056	2.940.818	14.443	21.165.738	24.883	27.100.000

I gruppi riuniscono i seguenti corsi:

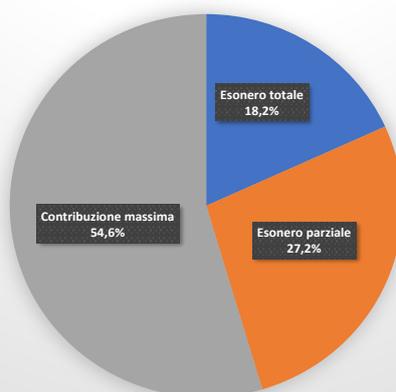
Gruppo	Tipologia corsi
A1	Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Odontoiatria e protesi dentaria
A2	Corso di laurea magistrale a ciclo unico in Medicina e chirurgia, Corsi di laurea magistrale delle professioni sanitarie, Corsi di studio dell'area di scienze e ingegneria, Corsi di studio in Scienze motorie

- A3 Corsi di laurea delle Professioni sanitarie
- B Corsi di laurea magistrale, laurea magistrale a ciclo unico e lauree vecchio ordinamento dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche
- C Corsi di laurea dell'area di scienze economiche e giuridiche e dell'area di scienze umanistiche

Si rappresenta di seguito la suddivisione per ISEE degli studenti che hanno presentato l'ISEE per l'anno accademico 2019/2020



Studenti iscritti A.A. 2019/20
Ripartizione in base alla contribuzione



Il valore iscritto al bilancio è relativo alla contribuzione studentesca netta, ovvero l'importo dei contributi studenteschi al netto del minor introito dovuto agli esoneri per borse di studio, per reddito e per merito. Il mancato introito si ricava sottraendo dal totale degli esoneri l'ammontare delle somme da rimborsare agli studenti aventi titolo.

Per determinare la contribuzione studentesca di competenza dell'esercizio 2021, è inoltre stato necessario stimare anche la quota di contribuzione studentesca dell'anno accademico 2021/2022 che incide pro quota sull'esercizio 2021. Aderendo a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, alla luce di quanto previsto con il DM n. 394 dell'8.6.2018, contenente gli schemi di nota integrativa al bilancio unico d'Ateneo, ed adottato con Decreto del Direttore Generale della Direzione Generale per la programmazione delle istituzioni della formazione superiore del MUR n.1055 del 30.5.2019, si è provveduto a stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni impliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

DETERMINAZIONE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA A.A. 2020/2021	
Contribuzione Studentesca netta 2020/2021	26.018.000
Rimborsi effettivi per esoneri	1.082.000
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A LORDO DEI RIMBORSI	27.100.000
DETERMINAZIONE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA A.A. 2021/2022	
Contribuzione Studentesca 2021/2022	26.918.000
Rimborsi effettivi per esoneri	1.082.000
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A LORDO DEI RIMBORSI	28.000.000
PREVISIONE DI BILANCIO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - ESERCIZIO 2021	
9/12 (gennaio-settembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA 2020/2021	20.325.000
3/12 (ottobre-dicembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A.A. 2021/2022	7.000.000
TOTALE PREVISIONE E.F. 2021 CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	27.325.000

L'importo di **1.082.000** rappresenta la stima dei Rimborsi tasse agli studenti e viene stanziato alla voce di costo "Rimborsi tasse e contributi agli studenti".

Di seguito i dettagli delle varie tipologie di esonero conteggiate.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Esoneri contribuiti universitari per idoneità borsa di studio (n. 2.700 x € 150,00*) - *Ovvero acconto contribuiti	405.000
Esoneri quota parte contribuiti universitari per studenti in prima fascia, non borsisti (riduzione contribuiti), studenti con disabilità e studenti beneficiari dell'esonero ex L.118/71	500.000
*Incentivi a laureati nei termini legali che si iscrivono a master, scuole e lauree specialistiche (n. 300 x € 500,00)	150.000
"Fondo Straordinario d'Ateneo" per casi eccezionali	20.000
Premio Conte Alessandro Giuliari	7.000
TOTALE	1.082.000

Le voci contribuiti e tasse di iscrizione Master e Corsi di perfezionamento, che presentano ricavi stimati rispettivamente di 1,9 milioni di euro e 0,45 milioni, si riferiscono alle quote di contribuzione studentesca per i corsi suddetti che saranno in corso d'anno messe a disposizione dei Dipartimenti e dei Centri che gestiscono i suddetti corsi, trattenuta la quota a favore

dell'ateneo (10% per i Corsi di Perfezionamento e 500 euro/iscritto per i Master).

Tra le voci minori dei proventi per la didattica figurano anche la "Mora per il ritardato pagamento", i "Contributi per la partecipazione alle selezioni a numero chiuso", il "Contributo per la partecipazione agli Esami di Stato". La stima di tali voci è stata operata sulla base di criteri storici.

I.1 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie i proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza fornite dall'Ateneo, nonché i proventi derivanti da convegni e seminari ed altre attività.

Si fornisce di seguito il dettaglio per struttura.

STRUTTURA	IMPORTO
CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO	256.987
CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE	86.428
CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA	14.497
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA'	18.630
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE	137.488
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI	16.378
DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA	98.546
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE	52.087
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA	863.662
DIPARTIMENTO DI MEDICINA	174.824
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO	46.600
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE	9.613
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE	87.736
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE	9.386
Totale	1.872.862

I.2 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi promossi da enti esterni quali l'Unione europea, il MUR, le Province autonome ed altri Ministeri.

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	7.340.542
Altri contributi da parte di organismi internazionali	6.984.980
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	3.891.529
Altri finanziamenti competitivi da Mur	3.640.881
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	332.182
Altri contributi da parte dell'unione europea	197.574
Finanziamenti competitivi Mur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	146.379
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	120.640
Finanziamenti competitivi da Mur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	76.466
Totale	22.731.173

I "Contributi di ricerca da parte dell'Unione Europea" si riferiscono prevalentemente a progetti di

ricerca relativi ai finanziamenti della stessa nell'ambito del Programma europeo per la ricerca Horizon 2020 .

Descrizione	valore	nr.
RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	5.793.027	114
RIC EU FP7 Cooperation	778.300	4
RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	288.775	7
RIC EU 2014-2020 Erasmus+	215.587	26
RIC EU FP7 Ideas	173.371	1
RIC EU 2014-2020 Life Programme	89.370	4
RIC EU 2007-2013 PROGRESS	2.112	3
Totale	7.340.542	159

I “Contributi di ricerca dal MUR” accolgono principalmente i finanziamenti ottenuti dall’Ateneo a fronte della sua partecipazione a bandi emanati dal MUR, tra i quali il bando PRIN - Progetti di Ricerca di Rilevante Interesse Nazionale - e il bando FIRB - Fondo per gli Investimenti della Ricerca di Base, Programma “Futuro in Ricerca” - (specificamente dedicato ai giovani ricercatori).

II. CONTRIBUTI

II.1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dal Ministero dell’Istruzione, dell’Università e della Ricerca ma anche da altre amministrazioni centrali.

Descrizione	valore
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	105.212.000
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - Mur	35.486.712
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.744.133
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	1.830.197
Fondo sostegno giovani	1.443.642
Fondo per la programmazione delle universita'	930.000
	147.646.684

Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO), istituito della L. 537/1993, relativo alla quota a carico del bilancio statale delle spese per il funzionamento e le attività istituzionali delle università, comprese le spese per il personale docente, ricercatore, dirigente, tecnico-amministrativo e CEL , per l'ordinaria manutenzione delle strutture universitarie e per la ricerca scientifica, è stato nel 2020 pari a 7.800 mln. di euro e integrato per il 2021 in particolare dal DL34/2020 che ha portato lo stanziamento a livello di sistema universitario a 7.970 mln di euro.

La stima del FFO 2021 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell’Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2020 (**1,43%**). A tale valore così calcolato sono state aggiunte i finanziamenti già certi definiti nell’ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

Il valore risultante da tale processo di stima del FFO 2021 è pari a **105.212.000,00** euro.

La tabella seguente dà evidenza del calcolo.

	2020	2021
FFO da tabella 7 allegata a legge di bilancio 2020	7.620.371.950	7.674.105.950
Incremento risorse art 6 c 5-septies del DL 1/2020 convertito con modificazioni dalla L 12/2020		96.500.000
Incremento risorse art 6 c 5-septies del DL 1/2020 convertito con modificazioni dalla L 12/2020		
Art 36 comma 3 DL34/2020	165.000.000	
Art 36 comma 5 DL34/2020	15.000.000	
Art 238 DL 34/2020		200.000.000
Totale FFO	7.800.371.950	7.970.605.950
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000
SCATTI STIPENDIALI		
BORSE POST LAUREAM	170.000.000	159.929.114
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI	65.000.000	64.200.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	76.500.000	76.500.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	88.630.000	88.630.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	10.000.000	10.000.000
ESONERO PARZIALE O TOTALE A MAGGIOR NUMERO STUDENTI ex. Art 36 comma 3 DL34/2020	165.000.000	
Proroga termini borse di dottorato ex art. 36 comma 5 DL34/2020	15.000.000	
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020		96.500.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020		
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020		200.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	202.565.000	202.565.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI INIZIALMENTE STIMATI		
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.063.695.000	1.169.324.114
FFO NON FINALIZZATO	6.736.676.950	6.801.281.836
INCIDENZA %	1,43%	1,43%
QUOTA UNIVR	96.567.346,00	97.493.429,06
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	1.407.756	1.407.756
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	158.800	158.800
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020		1.561.294
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020		3.242.270
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020		
FFO UNIVR	99.482.178,00	105.211.825,06
FFO UNIVR ARROTONDATO	99.482.000,00	105.212.000,00

Si riporta di seguito il prospetto analitico di determinazione dell'FFO per l'esercizio 2021, raffrontato con le assegnazioni provvisorie del 2020.

VOCI FFO	Assegnazione	Previsione
	2020	2021
Assegnazione stimata di quota base + premiale + perequativa + no tax area	96.567.346	97.493.429
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	1.407.756	1.407.756
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	158.800	158.800
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020		1.561.294
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020		3.242.270
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020		
FFO strutturale	99.482.178	105.211.825

Le quote di FFO a finanziamento dei piani straordinari di reclutamento sono state iscritte a budget sulla base di quanto previsto dai relativi decreti ministeriali a fianco di ciascuna indicati.

Non sono state stanziare le quote vincolate di FFO relative a:

- Studenti diversamente abili;
- Integrazione INPS assegnisti di ricerca;
- Visite fiscali;
- Eventuali ulteriori quote con vincolo di destinazione.

I proventi suddetti, stante la natura vincolata, saranno appostati in bilancio con successivo provvedimento di variazione, a seguito del ricevimento dei provvedimenti ministeriali di relativa assegnazione.

Nel prospetto seguente viene indicata la stima dell'FFO sul triennio 2021-2023.

La stima del FFO per il triennio 2021-2023 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2020 (**1,43%**).

A tale valore così calcolato sono state aggiunte i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

	2021	2022	2023
FFO da tabella 7 allegata a legge di bilancio 2020	7.674.105.950	7.712.986.950	7.737.986.950
Incremento risorse art 6 c 5-septies del DL 1/2020 convertito con modificazioni dalla L 12/2020	96.500.000	96.500.000	96.500.000
Incremento risorse art 6 c 5-septies del DL 1/2020 convertito con modificazioni dalla L 12/2020		15.000.000	15.000.000
Art 36 comma 3 DL34/2020			
Art 36 comma 5 DL34/2020			
Art 238 DL 34/2020	200.000.000	200.000.000	200.000.000
Totale FFO	7.970.605.950	8.024.486.950	8.049.486.950
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000	271.000.000
SCATTI STIPENDIALI			
BORSE POST LAUREAM	159.929.114	159.929.114	159.929.114
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+ TIROCINI CURRICULARI	64.200.000	64.200.000	64.200.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	76.500.000	76.500.000	76.500.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	88.630.000	88.630.000	88.630.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	10.000.000	10.000.000	10.000.000
ESONERO PARZIALE O TOTALE A MAGGIOR NUMERO STUDENTI ex. Art 36 comma 3 DL34/2020			
Proroga termini borse di dottorato ex art. 36 comma 5 DL34/2020			
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	96.500.000	96.500.000	96.500.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020		15.000.000	15.000.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	200.000.000	200.000.000	200.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	202.565.000	202.565.000	202.565.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI INIZIALMENTE STIMATI			
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.169.324.114	1.184.324.114	1.184.324.114
FFO NON FINALIZZATO	6.801.281.836	6.840.162.836	6.865.162.836
INCIDENZA %	1,43%	1,43%	1,43%
QUOTA UNIVR	97.493.429,06	98.050.771,35	98.409.135,52
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	1.407.756	1.407.756	1.407.756
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	158.800	158.800	158.800
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	1.561.294	1.561.294	1.561.294
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020	3.242.270	3.242.270	3.242.270
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020		142.552	142.552
FFO UNIVR	105.211.825,06	105.911.719,35	106.270.083,52
FFO UNIVR ARROTONDATO	105.212.000,00	105.912.000,00	106.270.000,00

Per quanto riguarda la seconda voce dei contributi, il finanziamento ministeriale per i Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368 di 27 milioni di euro è stato calcolato conteggiando il costo 2021 dei contratti di formazione specialistica in essere e stimando un numero di contratti di formazione 2020/2021 (inizio 1/11/2021) pari a quello dell'anno

precedente di **493**.

A.A. IMATRICOL	N° CONTRATTI	SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2021	NOTE
2013/14	1	7.511,12	Recupero maternità
2014/15	13	246.277,97	Recupero maternità
2015/16	112	2.370.697,91	5° anno
2016/17	207	5.370.736,50	4° anno
2017/18	222	5.764.166,52	3° anno
2018/19	292	7.348.158,84	2° anno 19/20 (1/01/20 - 31/10/21) + 2 mesi 3° anno 20/21
2019/20	493	12.325.000,00	Contratti assegnati dal MUR 1° anno 19/20 (inizio 30/12/20)
2020/21	493	2.054.163,38	n° di contratti 1° anno 20/21 stimato in base a quanto assegnato per il 19/20, considerando come data inizio attività l'1/11/21 (due mesi)
	1833	35.486.712,24	

N.B.: Importi al lordo degli oneri previdenziali

La voce "Altri fondi per il finanziamento delle università" accoglie la previsione per il finanziamento dei Dipartimenti di eccellenza dove sono previsti ricavi per un valore correlato all'entità della previsione di spesa stanziata nella parte uscita in relazione a tali progetti di finanziamento.

Sono inoltre state stimate risorse nell'ambito del fondo sostegno giovani pari a 1.443.642,00 euro.

Fondo sostegno giovani	Importo
Assegni di tutorato	150.000
Mobilità studentesca	1.293.642
Totale	1.443.642

Il finanziamento ministeriale previsto per le borse di dottorato di ricerca è di 2.744.133.

II.2) Contributi Regioni e Province autonome

In questa categoria trovano collocazione in particolare ii contributi erogati dalla Regione Veneto e dalle Province autonome nell'ambito delle convenzioni relative al finanziamento di contratti di formazione specialistica, integrativi di quelli ministeriali e del finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza ed i finanziamenti regionali nell'ambito dei finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo.

Di seguito l'articolazione delle voci di finanziamento.

Descrizione	valore
Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi	7.624.007
Convenzioni con la regione nell'ambito dei finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo	381.925
Finanziamenti integrativi supplenze e contratti di insegnamento	1.057.220
Altri contributi da regioni e province autonome	2.057
Totale	9.065.209

In particolare relativamente al finanziamento dei contratti di formazione specialistica si precisa che si prevede che vengano liquidati **384** contratti per un totale di 7.699.340 EUR.

Di seguito i dettagli.

Descrizione	2015/16 e anni precedenti	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20	2020/21	n. contratti	valore
REGIONE VENETO	22	25	25	29	40	40	181	3.643.841
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA	1	1					2	47.667
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	8	11	15	18	23	23	98	1.971.000
PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO	7	7	14	20	26	26	100	1.961.499
FINANZIAMENTI PRIVATI				3			3	75.333
Totale	38	44	54	70	89	89	384	7.699.340

In relazione al finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza si prevede un finanziamento complessivo di euro 1.050.000 così suddiviso:

Descrizione	valore
Regione Veneto - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	520.000
Provincia Autonoma di Trento - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	281.000
Claudiana Bolzano - Docenze Sanitarie e rimborso spese viaggio	249.000
Totale	1.050.000

II.6) Contributi da altri (pubblici)

Di seguito sono forniti gli importi totali previsti per l'esercizio 2021:

Descrizione	valore
Contributi in conto capitale per investimenti edilizi	2.619.455
Contributi per progetto Erasmus e mobilità studentesca	1.567.748
Contributi da ESU di Verona	150.000
Altri contributi da enti pubblici	151.907
Totale	4.489.110

La voce "Contributi in conto capitale per investimenti edilizi" deriva dal risconto dei contributi in conto capitale relativi agli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale. Tale ricavo, calcolato per il 2021 in 2,62 milioni di euro, è finalizzato a sterilizzare la quota di ammortamento che maturerà nel 2021 su tali beni.

E' prevista una quota di finanziamento dell'Indire-Agenzia Nazionale Erasmus+ di 1.428.618 euro destinata al cofinanziamento della mobilità studentesca.

La voce "Altri contributi da enti pubblici" accoglie la quota annuale di finanziamento dall'ESU di Verona nell'ambito della convenzione quadro per gli interventi inerenti il diritto allo studio e altre forme di collaborazione istituzionale con la Camera di Commercio di Verona w con il Ministero dello Sviluppo Economico.

II.7) Contributi da altri (privati)

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	6.298.575
Finanziamento borse di dottorato e post dottorato di ricerca	1.841.461
Contributi per ricerca da imprese private	384.172
Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi	75.333
Totale	8.599.541

La principale voce di finanziamento, Contributi per ricerca da imprese private, raccoglie tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati destinati all'attività di ricerca dei dipartimenti e centri.

Con il finanziamento da soggetti privati, in particolare Fondazione Cariverona si darà copertura nel 2021 a costi per dottorati di ricerca per 1,8 milioni di euro.

III PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Tale voce accoglie i trasferimenti dalle aziende sanitarie convenzionate, stimati in 15 milioni di euro, delle integrazioni stipendiali da corrispondere al personale dell'Ateneo che svolge funzioni assistenziali presso le aziende stesse. Tale importo è stanziato sulla correlata voce di costo "Integrazione stipendiale, compartecipazioni, libera professione personale medico/paramedico.

IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Tale categoria comprende sia il gettito della Tassa Regionale Diritto allo Studio, stimata in circa 4,2 milioni di euro, che quanto previsto per il 2020 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse di studio.

Descrizione	valore
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	4.265.600
Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	3.914.800
Totale	8.180.400

L'importo complessivo di 8,180 milioni di euro è destinata all'erogazione delle borse per il diritto allo studio. Una quota, stimata in 464.400 EUR, sarà destinata a rimborsare la tassa regionale per effetto delle esenzioni accordate agli studenti, meritevoli e privi di mezzi, vincitori o idonei nella graduatoria delle borse di studio.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tra i proventi e ricavi deversi vengono rilevati "Proventi da attività commerciale relativa alla cessione di spazi d'ateneo" si riferisce alla stima degli introiti di natura commerciale che annualmente vengono registrati per la concessione di spazi generali d'ateneo, in particolare aule.

Descrizione	valore
Proventi da attività commerciale diversa	280.000
Totale	280.000

B) COSTI OPERATIVI

VIII COSTI DEL PERSONALE

	2020 iniziale	2020 assestato	2021
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.253.515	162.304.888	128.349.545
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.865.233	130.246.248	96.180.179
a) docenti / Ricercatori	77.413.771	92.647.843	82.788.622
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.681.344	31.526.686	8.786.293
c) docenti a contratto	2.757.980	4.010.246	2.537.343
d) esperti linguistici	2.012.138	2.061.473	2.067.921
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.388.282	32.058.641	32.169.366

Alla determinazione degli stanziamenti previsionali per l'esercizio 2021 del personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e dirigente e dei collaboratori ed esperti linguistici, si è giunti attraverso un'attenta e rigorosa disamina del costo (inclusi gli oneri a carico dell'amm.ne, IRAP compresa) del personale attualmente in servizio, delle assunzioni previste dai piani di attuazione delle programmazioni nonché dai risparmi derivanti dalle cessazioni ad oggi accertate. Relativamente ai ricercatori a tempo determinato viene prevista la proroga per un biennio di tutti gli RTD a) ad oggi in servizio e per quelli previsti nei piani assunzionali già approvati dal CdA ed il passaggio di tutti gli RTD b) al ruolo di PA alla fine del terzo anno, sia previsti nei piani straordinari 2018-19-20 che nella programmazione ordinaria. Gli stanziamenti tengono altresì conto dei piani straordinari 2020-21-22 per il passaggio da RU (ricercatori di ruolo) a PA in corso di attuazione. Relativamente al personale docente viene prevista l'attuazione della programmazione 2017-18 ancora residua e l'attuazione del solo anno 2019 della programmazione 2019-21 deliberata nel CdA 17/6/2019 (al netto dei Dipartimenti di Eccellenza e fondi esterni). Il budget include inoltre i costi derivanti dall'attuazione di un'ipotesi di Programmazione docenti e ricercatori 2020-22 che assicura la sostenibilità finanziaria nel triennio con un costo a regime nel 2023 pari a circa euro 1.690.717 (CdA del 27/10/2020).

Relativamente al personale tecnico amministrativo e CEL viene prevista l'attuazione della programmazione 2020-22, la cui compatibilità finanziaria è stata deliberata nel CdA del 27/10/2020.

Nello specifico le singole voci di costo:

- si è tenuto conto delle cessazioni accertate alla data della presente relazione nell'arco del triennio di riferimento del bilancio 2021-23, secondo l'attuale legislazione in materia di previdenza e di quiescenza;
- gli stanziamenti di budget sono stati determinati considerando la dinamica dell'avanzamento delle classi triennali (a completamento) e biennali (a pieno regime) di stipendio dei docenti e dei ricercatori a tempo indeterminato. Sebbene tali classi non siano più soggette ad automatismo, il relativo costo è stato comunque determinato ipotizzando che tutti gli aventi titolo siano, nel triennio considerato, oggetto di positiva valutazione ai sensi dell'art. 6, comma 14, della Legge n. 240/2010;

- i costi relativi al trattamento accessorio del personale dirigente e tecnico-amministrativo sono stati iscritti nel budget economico in base alla stima degli oneri di competenza dell'esercizio, come quantificati negli atti costitutivi dei rispettivi fondi;
- per i collaboratori ed esperti linguistici, lo stanziamento tiene conto, tra l'altro, del trattamento di fine rapporto (TFR) e gli oneri connessi alla contrattazione collettiva integrativa in applicazione del CCI 2015-2021.
- con riferimento agli ulteriori incrementi retributivi per rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo e dei collaboratori ed esperti linguistici, e per adeguamenti ISTAT del personale docente, si è proceduto come segue: gli incrementi retributivi del personale dirigente e tecnico-amministrativo sono stati calcolati nella misura dell'1,3% per il 2019, dell'2,01% il 2020 e del 3,72% a decorrere dal 2021, per garantire copertura al rinnovo del CCNL di comparto 2019-21, scaduto in data 31 dicembre 2018, come previsto nello stanziamento delle legge di stabilità per l'anno 2020. Per i rinnovi contrattuali del triennio 2022-24 sono stati stanziati prudentemente risorse pari al 1,8% per il 2022 e dell'1,0% per il 2023. Gli incrementi retributivi del personale docente/ricercatore sono stati calcolati tenuto conto di quanto disposto dall'art. 24 della Legge 448/1998 prevedendo un incremento degli oneri retributivi pari al 2,4% per il 2020 (circolare MEF del 21 aprile 2020 n. 9) e prudenzialmente presunto del 2,41% per il 2021, 1,8% per il 2022 e dell'1,0% 2023. (per il 2018 e 2019 l'aumento percentuale fissato dal relativo DMPC è stato rispettivamente del 0,11% e 2,28%).

Nella sottovoce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" sono compresi gli stipendi del personale docente e ricercatore, nonché dei collaboratori linguistici, i relativi oneri e i costi per compensi aggiuntivi, del personale docente a contratto, dei collaboratori, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

La voce "Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)" accoglie la previsione dei costi per gli assegni di ricerca finanziati con i fondi di ricerca dei Dipartimenti e degli altri centri con autonomia gestionale.

La voce "Docenti a contratto" accoglie il costo stimato relativa alla didattica integrativa, coperta sia con docenti esterni, che retribuita come incentivazione al personale docente.

Nella sottovoce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri e i costi per compensi normativamente previsti. Di seguito se ne presenta il dettaglio:

Descrizione	Costi
Competenze fisse al direttore generale	269.028
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	392.549
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	26.968.930
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo det. (td)(su FFO)	400.000
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo det. (td) finanziati da fondi diversi da FFO	653.432
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	482.251
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) cat. B, C, D	2.028.192
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo categoria EP a tempo indeterminato (ti)	814.984
Compenso per lavoro straordinario personale tecnico amministrativo Cat. B,C,D	160.000
Totale	32.169.366

Gli stanziamenti comprendono il costo relativo alla retribuzione del Direttore Generale, determinato ai sensi del Decreto Interministeriale 30 marzo 2017, n. 194 e della delibera del Consiglio di Amministrazione del 28 gennaio 2020;

Il costo Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td) è finanziato per 653.432 euro nell'ambito di fondi diversi dal FFO, finanziati con fondi diversi da FFO. La struttura del piano dei conti infatti distingue, attraverso conti separati, i costi, correlati a FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto correlati ad altre fonti di finanziamento. La quota a carico del FFO è di euro 400.000, pari al plafond storicamente definito nel rispetto delle disposizioni normative di euro 330.000 ed euro 70.000 per i contratti a tempo determinato già attivati nell'ambito dei fondi dei dipartimenti eccellenti.

Per quanto attiene al costo per lavoro straordinario l'importo stanziato è pari a euro 160.000 annui (oneri compresi).

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Nella sezione IX del Conto Economico confluiscono una serie di costi raggruppati in macro categorie ascrivibili alla gestione corrente dell'attività dell'Università.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2020 iniziale	2020 assestato	2021
1) Costi per sostegno agli studenti	50.323.743	61.130.817	59.644.732
2) Costi per il diritto allo studio	8.820.077	8.820.077	9.712.637
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	850.193	1.786.042	726.460
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	590.000	3.869.195	225.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	16.142.182	26.208.146	16.062.820
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.157.620	4.217.864	2.945.061
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.092.661	36.888.655	21.378.050
9) Acquisto altri materiali	1.358.825	3.061.858	767.649
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	4.167.750	5.676.860	3.299.883
12) Altri costi	14.299.123	29.758.972	10.678.323
Totale	123.802.174	181.418.486	125.440.615

IX.1 Costi per il sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi stimati per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio e mobilità), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato e mobilità, contributo alla residenzialità e maggiorazione della borsa per periodi all'estero).

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

Descrizione	Costi
Borse di studio per le scuole di specializzazione mediche a norma UE	43.186.052
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti (Agenzia Nazionale Erasmus)	2.970.488
Borse di ricerca finanziate da fondi esterni	3.908.133
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MIUR	2.977.133
Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni	2.158.243
Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	3.716.433
Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	612.750
Interventi a favore degli studenti disabili	65.500
Iniziativa ed attività culturali gestite dagli studenti	50.000
Totale	59.644.732

La prima voce del dettaglio si riferisce ai contratti di formazione specialistica per i medici specializzandi iscritti alle Scuole di Specializzazione di area sanitaria. Infatti, a decorrere dall'a.a. 2006/07, in seguito all'applicazione del D.L.vo 368/99 così come modificato dalla Legge 266/2005 (Legge Finanziaria 2006), il contratto di formazione specialistica ha sostituito le borse di studio previste dalla precedente normativa.

Tali contratti sono finanziati sia dal MIUR che da Enti privati o da Enti locali (Regione Veneto, Regione Friuli Venezia Giulia, Provincia Autonoma di Trento e Provincia Autonoma di Bolzano). L'intero ammontare previsto per questo capitolo non può essere soggetto a nessuna riduzione in quanto trattasi di spesa legislativamente predeterminata; si tratta in pratica di una partita di giro in quanto la spesa complessiva viene interamente coperta dagli enti finanziatori

Come previsto dall'art. 35 del citato D.Lvo 368/99, il numero dei posti da assegnare annualmente alle Scuole di Specializzazione dell'area sanitaria viene determinato ogni anno con Decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca Scientifica, su parere del Ministro della Sanità, sentito il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'ammontare del trattamento economico previsto dal contratto è stato determinato con D.P.C.M. 7/03/2007, che a tutt'oggi non ha subito variazioni, e risulta così costituito:

- una parte fissa annua lorda di euro 22.700,00 per ciascun anno accademico,
- una parte variabile annua lorda di euro 2.300,00 per ciascuno dei primi due anni di corso, che aumenta a euro 3.300,00 per gli anni successivi.

Come previsto dall'art. 35 del citato D.Lvo 368/99, il numero dei posti da assegnare annualmente alle Scuole di Specializzazione dell'area sanitaria viene determinato ogni anno con Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca Scientifica, su parere del Ministro della Sanità, sentito il Ministero dell'Economia e delle Finanze, e sulla base delle indicazioni ricevute dalle Regioni e dalle Province autonome di Trento e Bolzano per i contratti da loro finanziati.

Per quanto riguarda i contratti ministeriali per il 2021 si prevede che saranno liquidati 1.340 contratti per altrettanti specializzandi iscritti per l'a.a. 2019/20 dal 1° al 6° anno di corso, come dettagliatamente indicato nella tabella sotto riportata. Sono stati conteggiati anche i nuovi iscritti al 1° anno per l'a.a. 19/20, per i quali sono ancora in corso le procedure di immatricolazione (inizio immatricolazioni 12/10/2020 e inizio attività didattica 30/12/2020); per questi ultimi pertanto il numero degli iscritti è stimato in n. 493 nell'ipotesi che tutti i contratti assegnati vengano effettivamente coperti.

E' previsto inoltre che nel corso del prossimo anno venga emanato un nuovo concorso per l'a.a. 2020/21 il cui inizio si presume possa essere uguale a quello del 2019 cioè l'1/11/2021; in tal caso si ipotizza di liquidare nel 2021 un importo pari ai 2/12 di quello stimato per gli immatricolati 2019/20, tenendo conto che venga assegnato lo stesso numero di contratti (493)

Il relativo importo complessivo annuo lordo che si prevede di spendere per tale anno si stima quindi in euro 35.486.712,24 per un totale complessivo di contratti previsti **pari a n. 1.833**.

PREVISIONE DI SPESA PER CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA FINANZIATI DAL MUR – ANNO 2021

A.A. IMATRICOL.	N° CONTRATTI	SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2021	NOTE
2013/14	1	7.511,12	Recupero maternità
2014/15	13	246.277,97	Recupero maternità
2015/16	112	2.370.697,91	5° anno
2016/17	207	5.370.736,50	4° anno
2017/18	222	5.764.166,52	3° anno
2018/19	292	7.348.158,84	2° anno
2019/20	493	12.325.000,00	Contratti assegnati dal MUR 1° anno 19/20 (inizio 30/12/20)
2020/21	493	2.054.163,38	n° di contratti 1° anno 2020/21 stimato in base a quanto assegnato per il 2019/20, considerando come data inizio attività l'1/11/21
Totale	1.833	35.486.712,24	N.B.: Importi al lordo degli oneri previdenziali

Per quanto riguarda invece i contratti aggiuntivi finanziati da altri Enti privati o locali, per l'anno 2021 si prevede che saranno liquidati 384 contratti il cui importo annuo lordo varia da euro 25.000,00 per i primi due anni di corso a euro 26.000,00 euro per gli anni di corso successivi. Anche in questo caso il suddetto numero è stato stimato considerando che tutti i contratti assegnati per l'a.a. 2019/20 vengano effettivamente coperti e che lo stesso avvenga anche per l'a.a. 2020/21, ipotizzando altresì che per quest'ultimo anno venga assegnato un analogo numero di contratti. Tali contratti sono così suddivisi tra i vari Enti finanziatori:

- n. 3 contratti finanziati da Società o Enti privati per un importo totale di euro 75.333,28;
- n. 181 contratti finanziati dalla Regione Veneto per un importo totale di euro 3.643.841,14;
- n. 2 contratti finanziati dalla Regione Friuli Venezia-Giulia per un importo totale di euro 47.666,70;
- n. 98 contratti finanziati dalla Prov. autonoma di Trento per un importo totale di euro 1.970.999,60;
- n. 100 contratti finanziati dalla Prov. autonoma di Bolzano per un importo totale di euro 1.961.499,49;

L'importo complessivamente stimato per i suddetti contratti ammonta complessivamente ad euro 7.699.340,21. Tali contratti sono così suddivisi tra vari Enti finanziatori, come già precisato nel relativo paragrafo di entrata. Si riepiloga nella seguente tabella:

ENTE FINANZIATORE	NUMERO CONTRATTI								TOTALE contratti	SPESA PREVISTA DI COMPETENZA E.F. 2021
	2013/14	2014/15	2015/16	2016/17	2017/18	2018/19	2019/20	2020/21		
REGIONE VENETO		1	21	25	25	29	40	40	181	3.643.841
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA			1	1					2	47.667
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	1		7	11	15	18	23	23	98	1.971.000
PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO			7	7	14	20	26	26	100	1.961.499
FINANZIAMENTI PRIVATI						3	-		3	75.333
TOTALE CONTRATTI	1	1	36	44	54	70	89	89	384	7.699.340
CONTRATTI FINANZIATI DAL MUR	1	13	112	207	222	292	493	493	1.833	35.486.712

TOTALE COMPLESSIVO 43.186.052

Il notevole incremento di spesa rispetto all'anno scorso è dovuto all'aumento dei contratti deciso quest'anno dal Ministero dell'Università, in considerazione della grave emergenza COVID-19 a livello nazionale

Relativamente alle borse di dottorato si confermano le nr. 95 borse erogate per il nuovo ciclo ; lo stanziamento copre anche il costo di 94 borse di studio per i 9 mesi di attività del 3° anno del 34° ciclo, a carico dell'Ateneo; di 117 borse di studio per il 2° anno del 35° ciclo, a carico dell'Ateneo; di 108 borse di studio per il 1° anno del 36° ciclo, a carico dell'Ateneo e 95 borse di studio per i 3 mesi di attività del 1° anno del 37° ciclo

Lo stanziamento è comprensivo delle maggiorazioni per soggiorno all'estero, nonché delle somme destinate al supporto dell'attività di ricerca dei dottorandi con e senza borsa, ai sensi della normativa vigente.

La tabella presentata di seguito evidenzia il costo complessivo 2021 delle borse di dottorato suddiviso per soggetto finanziatore

Descrizione	Costi
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MIUR	2.977.133
Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni	2.158.243
Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	3.716.433
Totale	8.851.809

IX.2 Costi per il diritto allo studio

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

Descrizione	Valore
Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)	8.193.237
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91	926.000
Rimborso tasse e contributi agli studenti per indebito versamento	593.400
Totale	9.712.637

L'Ateneo testimonia, da tempo, la grande attenzione al diritto allo studio universitario: grazie all'anticipazione di fondi propri per l'erogazione, entro il mese di gennaio, della prima rata delle borse di studio ex D.Lgs. 68/2012 a tutti gli studenti risultati idonei nelle graduatorie definitive, si è raggiunto il risultato lusinghiero di liquidare ogni anno la borsa di studio a tutti gli aventi titolo in graduatoria.

La previsione di spesa della voce "Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)" è determinata, stimando il numero degli idonei e la sua suddivisione per status (studente fuori sede, pendolare e in sede) applicando per le varie componenti il valore unitario di borsa di studio previsto.

IPOTESI NUMERO STUDENTI IDONEI 2020/2021	IMPORTO MEDIO DELLA BORSA REGIONALE EROGATA NEL 2019/2020	IMPORTO
2.700	2.810	7.587.000

Al costo effettivo stimato per status studente (7.587.000 EURO), determinato con riferimento ad

una ipotesi di 2700 studenti idonei e ad un importo medio di borsa erogato di euro 2.810, si somma poi un costo di 606.237 EURO da liquidare relativamente a borse di studio di anni accademici precedenti che saranno liquidate nel corso del 2021, per un totale complessivamente stanziato di 8.193.237EUR.

Si stanziavano inoltre euro 593.400 per rimborsare agli studenti per le tipologie di esonero e incentivi a favore degli studenti deliberato con Decreto Rettorale n. 6379/2019 (Regolamento in materia di contribuzione studentesca) per le seguenti voci:

- L'importo di euro 464.400,00, da rimborsare per effetto delle esenzioni spettanti agli studenti stimati idonei nella graduatoria delle borse di studio, si stima risultante dal prodotto tra l'importo di euro 172,00 della tassa regionale ed n. 2700 studenti preventivati come idonei e beneficiari della borsa per il diritto allo studio;
- rimborsi eventuali della tassa regionale per rinuncia alla carriera entro 31/10/2020 si stimano ammontanti ad euro 120.400,00;
- l'esonero dalla tassa regionale per gli studenti disabili ex L. 104/92 o con invalidità accertata pari o superiore al 66%, e si stima che i rimborsi eventuali ammontino ad euro 8.600,00.

Lo stanziamento relativo alla voce "Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)" è rappresentato, in primis, dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio, versata dagli studenti che si immatricolano o rinnovano l'iscrizione all'Università degli Studi di Verona (stimati in n. 24.800), come da tabella che segue:

Fasce di ISEE	Importo tassa regionale
FASCIA A: da € 0,00 a € 15.748,78	da € 130,00 a € 149,99
FASCIA B: da € 15.748,79 fino a € 31.497,56	da € 150,00 - € 171,99
FASCIA C: da € 31.497,57 o per mancata presentazione della DUB	€ 172,00

Entrate da tassa regionale	Numero studenti	Importo previsto per fascia
FASCIA A	4.800	€ 825.600
FASCIA B	4.600	€ 791.200
FASCIA C	15.400	€ 2.648.800
Totale	24.800	€ 4.265.600

La previsione complessiva delle entrate derivanti dalla riscossione della tassa regionale è pertanto pari a euro 4.265.600.

Il fondo effettivo disponibile per la liquidazione delle borse di studio per l'a.a. 2020/2021 è costituito dalla previsione complessiva dedotta dell'importo della tassa regionale da rimborsare agli studenti idonei alla borsa di studio (2.700 unità), per effetto delle esenzioni che discendono dalla normativa vigente in materia.

Il fondo per il finanziamento delle borse di studio derivante dai soli incassi di tassa regionale corrisponde a euro 3.801.200, ed è rappresentato dal totale lordo di tale tassa (euro 4.265.600) cui viene sottratto l'importo di euro 464.400, da rimborsare per effetto delle esenzioni spettanti agli studenti stimati idonei nella graduatoria delle borse di studio.

Per quanto riguarda, inoltre, i fondi previsti a titolo di Risorse Aggiuntive regionali e Integrative statali a copertura del pagamento delle borse a tutti gli aventi diritto per l'a.a. 2020/2021, si stima prudenzialmente che l'ammontare totale trasferito all'Ateneo di Verona nell'anno 2021,

seppur con tempistiche differenti rispetto alla effettiva uscita di cassa dei pagamenti delle borse di studio, sia pari ad euro 3.914.800 considerato che, a partire dal 2014, l'incremento annuo nella misura di 100 milioni di euro annui complessivi per l'intero territorio nazionale.

Sono stati stanziati euro 926.000 per il finanziamento delle collaborazioni degli studenti part-time "150 ore". Si prevede l'attivazione di n. 500 nuovi contratti di collaborazione part-time "150 ore" (del costo unitario di euro 1.200), oltre alla copertura della quota delle collaborazioni bandite nel 2020 ma di competenza 2021, pari ad euro 326.000 che per il protrarsi dell'emergenza sanitaria e delle difficoltà a prevedere le tempistiche di utilizzo dei collaboratori, slitteranno dal 2020 al 2021.

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

Nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche organizzate dall'Ateneo per la diffusione dei risultati della ricerca scientifica e per la creazione di sinergie con altre realtà di ricerca.

Rilevano inoltre anche le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni di valenza nazionale o internazionale.

Il totale di questa voce ammonta a 726.461 euro, suddiviso

Descrizione	valore
Amministrazione Centrale	156.000
Dipartimenti, fondi di ricerca di Ateneo	143.015
Dipartimenti, fondi di ricerca esterni	362.988
Dipartimenti, fondi di funzionamento	29.276
Scuole di Dottorato, fondi di Funzionamento	35.181
Totale	726.460

IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Lo stanziamento di 225.000 euro è iscritto nel budget del Dipartimento di Biotecnologie per 125.000 euro e del Dipartimento di Informatica per 100.000 euro.

IX.5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

Tale voce rappresenta la stima dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori, prevalentemente per materiale di consumo necessario allo svolgimento sia dell'attività di ricerca che di didattica.

Il totale di questa voce ammonta a 16.062.820 euro, di cui il 79% a carico dei fondi dipartimentali. Di seguito si evidenzia il dettaglio per tipologia di fonte di finanziamento:

Descrizione		valore
Dipartimenti	Ricerca Esterna	9.946.930
	Ricerca di Ateneo	1.532.568
	Attività commerciale	725.075
	Didattica	422.606
	Funzionamento	49.264
Totale Dipartimenti		12.676.443
Centri	Ricerca Esterna	2.792.302
	Ricerca di Ateneo	29.582
	Funzionamento	191.740
	Attività commerciale	331.366
	Didattica	0
Totale Centri		3.344.990
Scuole di Dottorato	Funzionamento	31.587
	Internazionalizzazione	9.800
Totale Scuole di Dottorato		41.387
Totale		16.062.820

IX.7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione	Valore
Risorse elettroniche, riviste e giornali	2.245.000
Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	700.061
Totale	2.945.061

Lo stanziamento è riferito in principalmente (2.245.000 euro) ai costi per periodici e banche dati iscritti nel budget del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SiBA), a parte restante (700.061 euro) comprende gli oneri per pubblicazioni editoriali dei Dipartimenti, Centri e Scuole di Dottorato.

Descrizione	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	Risorse elettroniche, riviste e giornali	valore
Amministrazione Centrale			
Direzione Generale		11.000	11.000
Direzione Tecnica e Logistica		10.000	10.000
Biblioteca Frinzi		1.347.000	1.347.000
Biblioteca Meneghetti		877.000	877.000
Centri	45.727		45.727
Dipartimenti	648.334		648.334
Scuole di Dottorato	6.000		6.000
Totale	700.061	2.245.000	2.945.061

IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Si tratta dello stanziamento più significativo nell'ambito dei costi di gestione corrente

(21.378.050 euro, che richiede un'esposizione di maggior dettaglio.

Servizi e collaborazioni tecnico gestionali

In questa sezione trovano evidenza l'insieme dei costi sostenuti per la vigilanza e il portierato, i facchinaggi, le assicurazioni e le spese di organizzazione convegni (definiti come "Spese per servizi collegati alla gestione"), per la manutenzione ordinaria degli immobili e delle attrezzature (definiti come "Manutenzioni ordinarie"), per le forniture di acqua, gas, energia elettrica e servizi accessori (definiti come "Energia elettrica, gas, acqua"), e per altri servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, smaltimento rifiuti, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi bibliotecari per la consultazione delle risorse, servizi di trasporto e postali).

Il totale di questa voce ammonta a 21.378.050 euro.

Di seguito il dettaglio aggregato per le seguenti categorie di costo:

Descrizione	Costi
Manutenzioni ordinarie	3.825.258
Energia elettrica, gas, acqua	3.481.313
Pulizia e smaltimento rifiuti	2.775.000
Servizi di Vigilanza	1.400.000
Traslochi e facchinaggio	251.000
Reti di trasmissione	240.000
Telefonia fissa e mobile	106.791
Assicurazioni	500.000
Servizi per eventi, relazioni pubbliche e pubblicità	971.692
Brevetti	27.100
Quota di esercizio per altri accantonamenti	34.000
Altre prestazioni e servizi da terzi	2.050.894
Spese per servizi collegati alla gestione	196.727
Altre spese per servizi	5.518.275
Totale	21.378.050

Rispetto agli stanziamenti a budget dell'anno precedente la voce vede complessivamente un decremento di costi per **2.714.611 euro**, rispetto alla previsione iniziale del budget 2020 distribuito sulle varie voci di spesa.

IX.9 Acquisto altri materiali

Di seguito la ripartizione per voci di dettaglio di tale stanziamento di spesa

Descrizione	Valore
Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.500
Cancelleria e altro materiale di consumo	736.149
Libretti e diplomi	20.000
Vestiaro	10.000
Totale	767.649

La voce è composta in prevalenza dagli stanziamenti dell'amministrazione centrale per cancelleria e materiale igienico-sanitario (288.519 euro) e altri beni di consumo (31.500 euro) dell'Amministrazione centrale. La parte restante è riferita a costi per cancelleria e altri beni di

consumo iscritti nei budget dei Dipartimenti, Centri e Scuole di Dottorato.

Descrizione	Cancelleria e altro materiale di consumo	Carburanti, combustibili e lubrificanti	Libretti e diplomi	Vestiaro	Totale complessivo
Amministrazione Centrale	288.519	1.500	20.000	10.000	320.019
Centri	31.808				31.808
Dipartimenti	411.509				411.509
Scuole	4.313				4.313
Totale complessivo	736.149	1.500	20.000	10.000	767.649

IX.11 Costi per godimento beni di terzi

Descrizione	Costi
Licenze software	2.490.546
Fitti passivi per locazione di edifici	430.000
Noleggio fotocopiatrici multifunzione	258.837
Noleggio altre attrezzature	120.500
Totale	3.299.883

Lo stanziamento, interamente allocato nel bilancio dell'amministrazione centrale, è determinato in misura prevalente dai costi per i canoni di licenze software, pari a 2.490.546 euro, che si riferiscono per lo più al fabbisogno indicato nel budget del Direzione SIT. Comprende anche spese per locazioni di edifici (430.000 euro) gestiti dalla Direzione TL, noleggi di apparecchiature (120.500 euro) e fotocopiatrici (258.837 euro).

Descrizione	Fitti passivi per locazione di edifici	Licenze software	Noleggio altre attrezzature	Noleggio fotocop. multif.	Totale complessivo
Amministrazione Centrale	430.000	2.318.727	120.500	214.500	3.083.727
DDSS			47.500		47.500
DSIT		2.300.000			2.300.000
DG		18.727			18.727
TASE	430.000		70.000	210.000	710.000
Biblioteca Frinzi			3.000	2.500	5.500
Biblioteca Meneghetti				2.000	2.000
Centri		39.823		0	39.823
Dipartimenti		131.996		44337	176.333
Totale complessivo	430.000	2.490.546	120.500	258.837	3.299.883

La voce Licenze Software viene dettagliata come segue:

Descrizione	valore
Suite Cineca	1.300.000
Primari sistemi core (Back End) quali ad esempio quelli riferibili a Microsoft, Oracle, CA, VMWare, Veeam, ecc	600.000
Primari sistemi Front End quali ad esempio quelli riferibili a Microsoft, Adobe, LifeRay, EasyStaff, Form On Line, Concilium, Compilatio, ecc	300.000
Altre Licenze Orari-Aule/orari, AutoCad, Inaz, Matlab, SPSS, AntiVirus, ecc.	100.000
Totale	2.490.546

La voce Fitti passivi per locazione di edifici viene dettagliata come segue:

Contratto	Proprietà	Ubicazione	Valore
SUB-LOCAZIONE PASSIVA	PROPRIETARIO Pia Società Maestre Cooperatrici di Don Mazza LOCATARIO International Students Unit srl sublocata a UNIVERSITA' VERONA	Via Campofiore, 19 Verona	14.000
SUB-LOCAZIONE PASSIVA	PROPRIETARIO Pia Società Maestre Cooperatrici di Don Mazza LOCATARIO International Students Unit srl sublocata a UNIVERSITA' VERONA	Via Campofiore, 17 Verona	16.000
LOCAZIONE PASSIVA	Istituto delle Orsoline - Figlie di Maria Immacolata	Via Paradiso, 6 Verona	153.000
LOCAZIONE PASSIVA	I.C.I.S.S. ISTITUTI CIVICI DEL SERVIZIO SOCIALE	Via SS. Trinità 7 Verona	49.000
LOCAZIONE PASSIVA (aggiunta ulteriore area secondo piano)	I.C.I.S.S. ISTITUTI CIVICI DEL SERVIZIO SOCIALE	Via SS. Trinità 7 Verona	56.000
LOCAZIONE PASSIVA	FONDAZIONE CARIVERONA	Via S. Teresa 12 Verona	39.000
Spese condominiali e rimborsi spese utenze	Vari		103.000
Totale complessivo			430.000

IX.12 Altri costi

In questa categoria trovano collocazione in prevalenza i rimborsi spese per trasferte in Italia ed all'estero effettuati a favore di personale docente e ricercatore e personale tecnico amministrativo, i trasferimenti a soggetti esterni nell'ambito delle varie convenzioni (principalmente relative alla gestione dei corsi delle professioni sanitarie e per la gestione di master e corsi di perfezionamento), gli importi accantonati per il versamento al bilancio dello stato delle economie di spesa operate nel rispetto delle disposizioni legislative, le indennità ed i rimborsi spese per gli organi istituzionali. Negli altri costi confluiscono anche i costi per i buoni pasto, la formazione del personale ed altri servizi minori.

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	valore
Missioni	5.410.624
Trasferimenti vari	2.512.000
Indennità, gettoni e rimborsi spese organi d'Ateneo	721.443
Sussidi e provvidenze a favore del personale	390.000
Versamenti al bilancio dello stato	421.795
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	400.000
Formazione del personale tecnico-amministrativo	160.523
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	255.000
CUS - attività sportiva e gestione impianti sportivi	121.000
Altri costi per attività istituzionali	47.000
Altri costi per il personale	187.046
Quote associative	50.920
Equo indennizzo personale docente e ricercatori	972
Totale	10.678.323

Relativamente ai versamenti al Bilancio dello Stato in 421.795 euro, tenuto conto che in base alla legislazione vigente, (oggetto di significativa revisione in occasione dell'approvazione della Legge di Bilancio dello Stato n.160/2019) le limitazioni di spesa, così come in parte integrate del 10%, e i conseguenti vincoli di versamento si assestano anche per il 2021 sui seguenti valori:

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	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<i>Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)</i>	22.919,46	2.291,95	25.211,41
<i>Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)</i>	12.836,22	1.283,62	14.119,84
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<i>Art. 6 comma 3 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo)</i>	72.242,65	7.224,27	79.466,92
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>	9.821,93	982,19	10.804,12
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			versamento
<i>Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)</i>			286.191,87
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			versamento
<i>Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)</i>			6.000,00
Importo totale da versare			421.794

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2020 iniziale	2020 assestato	2021
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2534848	2.534.848	2624045
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6464165	6.464.165	7198302
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	400000	400.000	625000
Totale	9.399.013	9.399.013	10.447.347

Il budget economico contiene stanziamenti per ammortamenti di 10.447.347 euro, che sono stati calcolati tenendo conto del valore netto contabile dei cespiti attualmente in uso e della loro vita utile residua, nonché dei cespiti valorizzati nel budget triennale degli investimenti (cespiti di nuova acquisizione).

L'accantonamento per svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide ammonta a euro 625.000 ed incorpora la stima di 225.000 di accantonamento per i crediti verso studenti relativi all'anno accademico 2021/2022.

La quantificazione degli ammortamenti è avvenuta applicando agli investimenti previsti nel triennio una durata e quindi aliquote in linea con quelle previste dall'MTO. Nel prospetto che segue è indicata la vita utile applicata per ciascuna categoria di immobilizzazione:

Immobilizzazione	Durata anni
Immobilizzazioni immateriali	
Costi di ricerca e sviluppo, impianto ed ampliamento	5
Interventi ed opere su beni di terzi	In base alla residua possibilità di utilizzo
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno	5
Concessioni e licenze d'uso	In base alla residua possibilità di utilizzo
Marchi e diritti simili	20
Software	3

Atre immobilizzazioni immateriali	5
Terreni e Fabbricati	
Fabbricati, altri beni mobili	33
Impianti macchinari e attrezzature	
Attrezzature informatiche e scientifiche	3
Impianti e attrezzature	5
Macchine d'ufficio	
Macchinari e attrezzature scientifiche	5
Macchinari e attrezzature scientifiche	3
Hardware	5
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	4
Autocarri	5
Mezzi agricoli	10
Altri beni mobili	5
Mobili e arredi	
Mobili e arredi per locali ad uso specifico, alloggi e pertinenze	7
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	
Materiale bibliografico	1

Gli ammortamenti stanziati a budget nel 2021, distinti per categoria di cespiti, sono indicati nel prospetto sottostante.

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Costi
Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	2.543.000
Quota di ammortamento diritti di brevetto	0
Quota di ammortamento software	81.045
Quota di ammortamento altri diritti d'uso	0
Totale	2.624.045

Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Costi
Quota di ammortamento fabbricati residenziali per finalita' istituzionali	20.014
Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	1.702.514
Quota di ammortamento impianti e attrezzature	832.511
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	2.421.178
Quota di ammortamento materiale bibliografico	415.000
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	611.055
Quota di ammortamento hardware	1.194.500
Quota di ammortamento altri beni mobili	1.530
Totale	7.198.302

Ovviamente i valori imputati a budget risentono della normale approssimazione connessa alle assunzioni e alle ipotesi sottostanti ai nuovi investimenti da effettuare, che potranno quindi essere rettificati a consuntivo in relazione alle effettive condizioni di realizzazione degli stessi.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Complessivamente è stato accantonato un importo di **6.622.260 euro** derivante in larga parte da

quote di progetti di ricerca pluriennale portate a riduzione degli stanziamenti per beni e servizi oggetto della norma di contenimento di cui alla L 160/20219 art. 1 comma 590 e seguenti. Tali quote, ammontanti complessivamente a euro 6.522.260, sono state mantenute a budget accantonate in tale voce per la copertura di oneri futuri, qualora venissero destinate a voci di spesa non oggetto di norme di contenimento o sulle voci stesse oggetto di contenimento, qualora la legge di bilancio 2021 dovesse modificare la disciplina escludendo in tutto o in parte le spese delle università.

Di seguito si presenta il dettaglio per voce di tali riduzioni e del relativo accantonamento:

Descrizione voce	Importo
Materiale di consumo per laboratorio	-3.247.157,00
Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	-96.449,00
Utenze e canoni per energia elettrica	-200.000,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	-1.774,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	-30.000,00
Altre utenze e canoni	-1.154,00
Pulizia	-200.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	-270.404,00
Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	-380.000,00
Organizzazione manifestazioni e convegni	-258.432,00
Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	-88.637,00
Spesa corrente per brevetti	-2.400,00
Altre spese per servizi	-855.988,00
Spese di pubblicità	-20.000,00
Spese per liti (patrocinio legale)	-10.000,00
Prestazioni di lavoro autonomo	-319.020,00
Altre prestazioni e servizi da terzi	-64.208,00
Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	-53.619,00
Cancelleria e altro materiale di consumo	-91.591,00
Licenze software	-204.479,00
Formazione del personale tecnico-amministrativo	-126.948,00
Totale riduzioni accantonate a Quota di esercizio per altri accantonamenti	-6.522.260,00

Di seguito si da evidenza invece la tipologia di struttura di provenienza di tali riduzioni:

Tipologia struttura	Importo
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	(1.734.074,00)
CENTRI ACCADEMICI	(321.116,00)
DIPARTIMENTI e SCUOLE	(4.417.000,00)
SCUOLA DOTTORATO	(50.072,00)
TOTALE	-6.522.260,00

La quota di esercizio per altri accantonamenti incorpora anche una quota di stanziamento che rappresenta una sorta di fondo di riserva quantificata in euro 300.000.

Descrizione	valore
Quota di esercizio per altri accantonamenti	6.622.260
Restituzioni e rimborsi diversi	0
Totale	6.622.260

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nella sottoclasse di costo in esame che include oneri di natura residuale rispetto a quelli precedentemente analizzati non sono rilevati stanziamenti.

Descrizione	valore
Imposte sul patrimonio	120.000
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	130.000
Valori bollati	110.200
Altri tributi	20.700
Totale	380.900

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C1) Proventi finanziari

Descrizione	valore
Interessi passivi a d'altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	483.307
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	28.300
Totale	511.607

La voce rilevante tra gli oneri finanziari riguarda *“Interessi ed altri oneri finanziari”* relativa al mutuo per i lavori di ristrutturazione del compendio S. Marta per **483.307 euro**;

Per quanto riguarda gli interessi passivi per finanziamenti a medio–lungo termine, si ricorda che il contratto con BEI Banca Europea degli Investimenti per il finanziamento del piano di sviluppo edilizio dell’Ateneo, è stato sottoscritto nel 2011.

I mutui in essere prevedevano la corresponsione di 44 rate semestrali secondo il seguente prospetto, con dettaglio per il prossimo triennio:

ISTITUTO DI CREDITO EROGANTE	IMPORTO TOTALE FINANZIAMENTO	TASSO%	INIZIO	SCADENZA	2021		2022		2023	
					QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI	10.000.000	4	15/06/12	48.928	444.871	272.213	461.846	255.238	479.469	237.615
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI (intermediario UNICREDIT SPA)	20.000.000	1	31/12/12	49.125	1.052.632	211.094	1.052.632	195.161	1.052.632	179.225
TOTALE					1.497.503	483.307	1.514.478	450.398	1.532.101	416.841

Non si evidenzia nel triennio l’esigenza di attivazione di ulteriori prestiti.

L’indicatore di indebitamento si attesta nel triennio su valori esposti di seguito.

	2021	2022	2023
TASSE	32.617.000,00	33.292.000,00	33.292.000,00
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.082.000,00	- 1.082.000,00	- 1.082.000,00
Contribuzione netta	31.535.000,00	32.210.000,00	32.210.000,00
FFO	105.212.000,00	105.912.000,00	106.270.000,00
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	4.658.400,00	4.658.400,00	
<i>Programmazione triennale*</i>	<i>930.000,00</i>	<i>930.000,00</i>	<i>930.000,00</i>
Entate articolo 5, comma 1	142.335.400,00	143.710.400,00	139.410.000,00
Spesa del personale	103.858.310,15	110.318.320,10	111.170.138,69

Fitti passivi	430.000,00	430.000,00	430.000,00
Differenza	38.047.089,85	32.962.079,90	27.809.861,31
Limite massimo indicatore (15%)			
Quota capitale	1.497.502,94	1.514.478,00	1.532.100,76
quota interessi	483.306,61	450.398,00	416.840,66
Ammortamento finanziamenti	1.980.809,55	1.964.876,00	1.948.941,42
Indicatore di indebitamento	5,21%	5,96%	7,01%

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, ANTICIPATE E DIFFERITE

Il valore delle imposte previsto a bilancio 2021 ammonta a 95.000 euro, così dettagliate:

Descrizione	valore
Imposte sul reddito	95.000
Totale	95.000

Si precisa che lo scostamento rispetto al consuntivo 2019 deriva dal fatto che l'Irap relativa al costo del personale, strutturato e non strutturato, in fase di previsione viene conteggiata ad incremento del costo del personale stesso rappresentando di fatto un onere a carico dell'amministrazione.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il budget presenta come risultato una Perdita di esercizio di euro **22.447.297** cui si da copertura tramite utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale. Circa la sostenibilità del bilancio e l'evoluzione del patrimonio netto si rimanda all'apposito paragrafo.

4. NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi.

I. Immobilizzazioni immateriali

	2021			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.780.000	-	-	2.780.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.780.000	-	-	2.780.000

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

Rileva in particolare uno stanziamento di oltre 2,78 milioni per le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativi a quegli interventi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti non a titolo di proprietà ma in concessione.

II. Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento sono ricompresi i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo come di seguito specificati:

	2021			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	755.000	-	-	755.000
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000
5) Mobili e arredi	400.000	-	-	400.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	8.920.000	3.652.396	-	5.267.604
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.030.000	-	-	1.030.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.491.000	3.652.396	-	7.838.604
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	14.271.000	3.652.396	0	10.618.604

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

La voce Impianti e attrezzature prevede uno stanziamento di euro 755.000.

La voce Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali prevede uno stanziamento di euro 386.000 destinato a finanziare l'acquisto di libri da parte delle due biblioteche centralizzate Frinzi e Meneghetti.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" presenta uno stanziamento di 1.030.000 euro destinato all'acquisizione di Hardware per i servizi generali informatici.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 8.920.000 euro per gli interventi edilizi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti a titolo di proprietà.

Tale stanziamento, sommato all'importo stanziato sulla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" di 2.780.000 euro va a costituire lo stanziamento complessivo di 11.700.000 euro previsto come quota 2021 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2021-2023 e a cui si rimanda per i dettagli. Tale stanziamento è parzialmente finanziato dal contributo in conto capitale di euro 3.652.396 assegnato da MUR con il Decreto Ministeriale n.857 del 16-11-2020 - Approvazione graduatoria programmi Edilizia universitaria, lettera A) finanziati nell'ambito delle risorse definite dal Decreto Ministeriale 5 dicembre 2019, n. 1121 che ha destinato le risorse del Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche (cap. 7266, pg. 2), per il periodo 2019-2033.

III. Immobilizzazioni finanziarie

In tale raggruppamento vengono rilevate attività di natura finanziaria destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo.

Nel 2021 non sono state previste acquisizioni o cessioni e non vi sono elementi per prevedere perdite durevoli di valore, pertanto l'importo previsto è pari a zero.

Il budget degli investimenti complessivo di euro 14.271.000 viene finanziato per euro 3.652.396 dal contributo in conto capitale assegnato da MUR, mentre la restante parte di euro 10.618.604 trova copertura con risorse proprie vincolando a tal fine quota parte del patrimonio netto. Per l'analisi dei vincoli di patrimonio netto e la loro evoluzione nel triennio 2021-2023 si rimanda ad apposito paragrafo.

5. BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2021-2023

BUDGET ECONOMICO 2021-2023

	2021	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	56.139.035	32.247.204	32.247.204
1) Proventi per la didattica	31.535.000	32.210.000	32.210.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.872.862	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	22.731.173	37.204	37.204
II. CONTRIBUTI	169.800.544	162.548.861	161.867.960
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	147.646.684	148.289.569	148.833.173
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.065.209	8.674.007	8.674.007
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.489.110	4.225.804	4.075.704
7) Contributi da altri (privati)	8.599.541	1.359.481	285.076
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	8.180.400	8.180.400	8.180.400
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	280.000	280.000	280.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	280.000	280.000	280.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	249.399.979	218.256.465	217.575.564
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.349.545	125.171.552	126.223.649
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.180.179	93.026.330	94.360.900
a) docenti/ Ricercatori	82.788.622	88.541.767	89.786.275
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.786.293	502.075	502.075
c) docenti a contratto	2.537.343	1.946.947	1.946.947
d) esperti linguistici	2.067.921	2.035.541	2.125.603
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	32.169.366	32.145.222	31.862.749
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	125.440.615	89.792.643	92.180.119
1) Costi per sostegno agli studenti	59.644.732	54.551.749	53.777.342
2) Costi per il diritto allo studio	9.712.637	9.386.637	9.386.637
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	726.460	212.011	282.011
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	225.000	0	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	16.062.820	226.350	226.350
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.945.061	2.285.313	2.671.313
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.378.050	14.189.230	16.463.613
9) Acquisto altri materiali	767.649	440.270	515.270
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.299.883	3.149.105	3.379.105
12) Altri costi	10.678.323	5.351.978	5.478.478
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.447.347	10.356.680	9.383.517
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.624.045	2.624.045	2.624.045
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.198.302	6.432.635	5.459.472
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	625.000	1.300.000	1.300.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.622.262	2.298.883	100.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	380.900	400.800	420.800
TOTALE COSTI (B)	271.240.669	228.020.558	228.308.085

	valori in euro	valori in euro	valori in euro
	2021	2022	2023
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-21.840.690	-9.764.093	-10.732.521
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-511.607	-478.698	-445.141
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-511.607	-478.698	-445.141
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	-511.607	-478.698	-445.141
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-95.000	-95.000	-95.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-22.447.297	-10.337.791	-11.272.662
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	22.447.297	10.337.791	11.272.662
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021-2023

valori in Keuro	2021				2022				2023			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.780	-	-	2.780	750	-	-	750	300	-	-	300
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.780	-	-	2.780	750	-	-	750	300	-	-	300
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	755	-	-	755	775	-	-	775	795	-	-	795
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386	-	-	386	386	-	-	386	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	400	-	-	400	400	-	-	400	400	-	-	400
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	8.920	3.652	-	5.268	3.150	-	-	3.150	3.650	-	-	3.650
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.030	-	-	1.030	1.030	-	-	1.030	1.030	-	-	1.030
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.491	3.652	-	7.839	5.741	-	-	5.741	5.875	-	-	5.875
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	14.271	3.652	0	10.619	6.491	0	0	6.491	6.175	0	0	6.175

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

6. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2021-2023

Principi e criteri di redazione

L'elaborazione del budget economico 2021-2023 si basa sugli stessi principi richiamati nel paragrafo 1.b della presente relazione cui si rimanda.

In merito ai criteri usati nella previsione delle poste si precisa che rispetto al budget economico 2020-2022, nel quale erano state iscritti a budget per il secondo e terzo anno del triennio stanziamenti di costo, con i correlati ricavi, relativi all'attività progettuale dei dipartimenti e centri finanziata da risorse esterne, ipotizzandola nei volumi uguale a quella registrata nel primo anno di budget, nell'elaborazione del budget 2021-2023 non è stata effettuata alcuna ipotesi relativamente alla consistenza di tali progetti nel secondo e terzo anno di budget. Ciò, pur rendendo non confrontabili le singole poste delle previsioni dell'anno 2022 del budget 2020-2022 con l'anno 2022 del budget 2021-2023, non produce alcuna incidenza sul risultato economico stimato, in considerazione del fatto trattasi di gestioni i cui ricavi equivalgono i costi.

A) Proventi operativi

Descrizione	2021	2022	2023
I. PROVENTI PROPRI	56.139.035	32.247.204	32.247.204
II. CONTRIBUTI	169.800.544	162.548.861	161.867.960
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	8.180.400	8.180.400	8.180.400
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	280.000	280.000	280.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
Totale complessivo	234.399.979	203.256.465	202.575.564

Si prevedono nel triennio decrementi sia alla voce Proventi propri, come dettagliato, nella tabella sotto presentata:

I PROVENTI PROPRI	2021	2022	2023
1) Proventi per la didattica	31.535.000	32.210.000	32.210.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.872.862	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	22.731.173	37.204	37.204
Totale complessivo	56.139.035	32.247.204	32.247.204

Gli incrementi previsti alla voce proventi della didattica non derivano da una previsione di incremento delle tariffe per tasse e contributi universitari, bensì dalla diversa esposizione a bilancio dei ricavi da contribuzione studentesca stante l'adesione a partire dall'anno accademico 2021/222 a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, alla luce di quanto previsto con il DM n. 394 dell'8.6.2018 che prevede di stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni impliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

I decrementi registrati alla voce Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi derivano dal fatto che i residui stimati al 31.12.2020 relativi ai progetti dei centri accademici da finanziamenti esterni vengono interamente stanziati nel budget 2021 e pertanto anche i ricavi correlati vengono iscritti unicamente nel budget 2021. Ciò non produce quindi effetti sul risultato economico considerato

che si riducono di pari importo anche i relativi costi operativi.

L'evoluzione prevista nel triennio 2021-2023 alla voce Contributi viene di seguito dettagliata:

II CONTRIBUTI	2021	2022	2023
1) Contributi Miure e altre Amministrazioni centrali	147.646.684	148.289.569	148.833.173
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.065.209	8.674.007	8.674.007
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.489.110	4.225.804	4.075.704
7) Contributi da altri (privati)	8.599.541	1.359.481	285.076
Totale complessivo	169.800.544	162.548.861	161.867.960

Di seguito si riporta un dettaglio dei 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni Centrali:

II.1 CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMM. CEN.	2021	2022	2023
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	105.212.000	105.912.000	106.270.000
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	35.486.712	35.486.712	35.486.712
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.744.133	2.962.056	2.980.793
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	1.830.197	2.043.303	2.210.170
Fondo sostegno giovani	1.443.642	955.498	955.498
Fondo per la programmazione delle universita'	930.000	930.000	930.000
Totale complessivo	147.646.684	148.289.569	148.833.173

La stima del FFO 2021-2023 è stata effettuata ipotizzando prudenzialmente una incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario previsto a legislazione vigente, pari a quella registrata nel 2020 (1,43%). A tale valore così calcolato sono state aggiunte i finanziamenti già certi definiti nell'ambito dei vari piani straordinari di reclutamento del personale.

	2021	2022	2023
Totale FFO sistema universitario	7.970.605.950	8.024.486.950	8.049.486.950
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000	271.000.000
SCATTI STIPENDIALI			
BORSE POST LAUREAM	159.929.114	159.929.114	159.929.114
FONDO SOSTEGNO GIOVANI+TIROCINI CURRICULARI	64.200.000	64.200.000	64.200.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	76.500.000	76.500.000	76.500.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	88.630.000	88.630.000	88.630.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	10.000.000	10.000.000	10.000.000
ESONERO PARZIALE O TOTALE A MAGGIOR NUMERO STUDENTI ex. Art 36 comma 3 DL34/2020			
Proroga termini borse di dottorato ex art. 36 comma 5 DL34/2020			
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	96.500.000	96.500.000	96.500.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020		15.000.000	15.000.000
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020	200.000.000	200.000.000	200.000.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	202.565.000	202.565.000	202.565.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI INIZIALMENTE STIMATI			
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	1.169.324.114	1.184.324.114	1.184.324.114
FFO NON FINALIZZATO	6.801.281.836	6.840.162.836	6.865.162.836
INCIDENZA %	1,43%	1,43%	1,43%
QUOTA UNIVR	97.493.429,06	98.050.771,35	98.409.135,52
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2018	1.348.276	1.348.276	1.348.276
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2019	1.407.756	1.407.756	1.407.756
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RICERCATORI TI	158.800	158.800	158.800
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 83/2020	1.561.294	1.561.294	1.561.294
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI 2020 DM 856/2020	3.242.270	3.242.270	3.242.270
PIANO STRAORDINARIO PROGRASSIONI DI CARRIERA RICERCATORI 2020 DM 84/2020		142.552	142.552
FFO UNIVR	105.211.825,06	105.911.719,35	106.270.083,52
FFO UNIVR ARROTONDATO	105.212.000,00	105.912.000,00	106.270.000,00

Non si prevedono variazioni nello stanziamento del triennio per i proventi attività assistenziali.

III PROVENTI ATTIVITA' ASSISTENZIALE	2021	2022	2023
Proventi per attività assistenziale	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Totale complessivo	15.000.000	15.000.000	15.000.000

Non si prevedono variazioni nello stanziamento del triennio per i proventi gestione diretta diritto allo studio.

IV PROVENTI GESTIONE DIRETTA DIRITTO ALLO STUDIO	2021	2022	2023
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome - Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	3.914.800	3.914.800	3.914.800
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	4.265.600	4.265.600	4.265.600
Totale complessivo	8.180.400	8.180.400	8.180.400

Non si prevedono variazioni nello stanziamento del triennio per i proventi attività commerciale diversa.

V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2021	2022	2023
Proventi da attività commerciale diversa	280.000	280.000	280.000
Totale complessivo	280.000	280.000	280.000

B) Costi operativi

B) COSTI OPERATIVI	2021	2022	2023
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.180.179	93.026.330	94.360.900
a) docenti / Ricercatori	82.788.622	88.541.767	89.786.275
b) collab.scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.786.293	502.075	502.075
c) docenti a contratto	2.537.343	1.946.947	1.946.947
d) esperti linguistici	2.067.921	2.035.541	2.125.603
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amm.	32.169.366	32.145.222	31.862.749
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.349.545	125.171.552	126.23.649
1) Costi per sostegno agli studenti	59.644.732	54.551.749	53.777.342
2) Costi per il diritto allo studio	9.712.637	9.386.637	9.386.637
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	726.460	212.011	282.011
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	225.000	0	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	16.062.820	226.350	226.350
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.945.061	2.285.313	2.671.313
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.378.050	14.189.230	16.463.613
9) Acquisto altri materiali	767.649	440.270	515.270
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.299.883	3.149.105	3.379.105
12) Altri costi	10.678.323	5.351.978	5.478.478
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	125.440.615	89.792.643	92.180.119
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.624.045	2.624.045	2.624.045
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.198.302	6.432.635	5.459.472
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	625.000	1.300.000	1.300.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.447.347	10.356.680	9.383.517
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.622.262	2.298.883	100.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	380.900	400.800	420.800
Totale complessivo	271.240.669	228.020.558	228.308.085

La riduzione complessiva dei costi operativi deriva principalmente dal fatto che il budget 2022 e 2023 non presenta parte dei progetti finanziati con risorse acquisite negli esercizi precedenti che sono state stanziare interamente sul budget 2021. Tale minore stanziamento produce effetti sull'evoluzione del risultato economico per la quota di costi relativi ai residui dei progetti finanziati con risorse dell'ateneo stanziati quasi interamente nel 2021 e che incide sul risultato economico, e quindi con la necessità di copertura con il patrimonio netto da contabilità economico patrimoniale appositamente accantonato, come evidenziato nella tabella seguente:

Se dal totale dei costi del personale si esclude la voce collaborazioni scientifiche il cui andamento è strettamente collegato all'ammontare dei progetti di ricerca inseriti nel budget e che subisce riduzioni per le considerazioni sopra esposta, si evidenzia un marcato incremento nel periodo.

Si passa infatti dai 119,5 milioni del 2021 ai 125,7 milioni del 2023, in considerazione della ripresa della dinamica retributiva.

COSTO PERSONALE AL NETTO COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	2021	2022	2023
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	87.393.886	92.524.255	93.858.825
a) docenti/Ricercatori	82.788.622	88.541.767	89.786.275
c) docenti a contratto	2.537.343	1.946.947	1.946.947
d) esperti linguistici	2.067.921	2.035.541	2.125.603
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo.	32.169.366	32.145.222	31.862.749
Totale complessivo	119.563.252	124.669.477	125.721.574

Il budget triennale infatti incorpora la previsione degli incrementi retributivi sia per il personale contrattualizzato (Dirigenti, TA e CEL) sia per i docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato, nonché la valorizzazione degli incrementi degli scatti e delle classi maturate nei diversi anni.

In particolare gli incrementi retributivi incorporati nella previsione dei costi del personale 2021-2023 sono i seguenti:

	Aumenti percentuali stimati		
	2021	2022	2023
Personale T-A e CEL	3,72%	1,8%	1%
Dirigenti (tempo indeterminato e determinato)	3,72%	1,8%	1%
Personale docente	2,41%	1,8%	1%

Il costo del personale prevede inoltre la completa attuazione della programmazione 2017-19 e l'attuazione per il solo anno 2019 della programmazione 2019-21 deliberata nel CdA 17/6/2019 (al netto dei Dipartimenti di Eccellenza e fondi esterni), nonché i costi derivanti dall'attuazione di una Programmazione docenti, ricercatori, TA e CEL per il triennio 2020-22 che assicura la sostenibilità finanziaria nel triennio 2021-2023 e tiene infine conto anche dell'attuazione di tutti i Piani Straordinari PA e RTDB fino ad oggi assegnati all'Ateneo.

L'indicatore circa il limite delle spese del personale, previsto dall'art. 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012 n. 49, pari all'80% del rapporto tra le spese per il personale e le entrate nette degli Atenei segna di conseguenza un marcato incremento nel triennio:

	2021	2022	2023
INDICATORE COSTO DEL PERSONALE	72,97%	76,76%	79,74%

DETERMINAZIONE RISULTATO	2021	2022	2023
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	- 21.840.690	- 9.764.093	- 10.732.521
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 511.607	- 478.698	- 445.141
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 511.607	- 478.698	- 445.141
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 95.000	- 95.000	- 95.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 22.447.297	- 10.337.791	- 11.272.662
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	22.447.297	10.337.791	11.272.662
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

	2021	2022	2023
Perdita di esercizio	22.447.297,00	10.337.791,00	11.272.662,00

Si noti come la gestione evidenzia per l'intero periodo una condizione di squilibrio economico. Il pareggio viene infatti raggiunto solo grazie all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto.

Tale situazione ha indotto già in fase di predisposizione del budget 2021-2023 ad adottare delle scelte strategiche miranti a garantire la sostenibilità del budget con i vincoli di patrimonio netto ed in particolare:

- una rimodulazione, al momento, della programmazione assunzionale del personale;
- una razionalizzazione degli stanziamenti per i servizi garantiti dall'amministrazione centrale, stante altresì la politica governativa di introduzione di limiti di spesa lineari e temporizzati per un dato periodo gestionale, ma, in ogni caso, le scelte fatte garantiscono fermo restando il livello quantitativo e qualitativo dei servizi da fornirsi agli studenti, alla didattica ed alla ricerca;
- una riduzione dell'entità delle assegnazioni alle strutture accademiche (Dipartimenti, Scuole, Centri) finanziate in fase di budget, prevedendo comunque la possibilità di provvedere a finanziarle in corso di esercizio 2021, a condizione che gli equilibri economico-patrimoniali, conseguenti all'approvazione del consuntivo della gestione 2020, lo consentano.

7. NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021-2023

Il Budget Pluriennale degli Investimenti evidenzia, per gli esercizi 2020-2022 gli importi previsti per le acquisizioni di beni strumentali di uso durevole, sia materiali che immateriali, ritenute necessarie per lo svolgimento delle attività di Ateneo.

Gli importi riportati nello schema sono divisi non solo fra immobilizzazioni materiali ed immateriali ma anche per impiego.

Il livello degli investimenti per il triennio 2021-2023 è coerente con il programma triennale edilizio.

Infatti la somma delle voci "1.4 Immobilizzazioni in corso e acconti" e II.6 "Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti" va a costituire lo stanziamento complessivo di euro 11.700.000 nel 2021, euro 3.900.000 nel 2022 ed euro 3.850.000 nel 2023 previsti nel piano triennale edilizio 2021-2023 e a cui si rimanda per i dettagli.

valori in K euro	2021				2022				2023			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.780	-	-	2.780	750	-	-	750	300	-	-	300
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.780	-	-	2.780	750	-	-	750	300	-	-	300
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	755	-	-	755	775	-	-	775	795	-	-	795
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386	-	-	386	386	-	-	386	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	400	-	-	400	400	-	-	400	400	-	-	400
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	8.920	3.652	-	5.268	3.150	-	-	3.150	3.650	-	-	3.650
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.030	-	-	1.030	1.030	-	-	1.030	1.030	-	-	1.030
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.491	3.652	-	7.839	5.741	-	-	5.741	5.875	-	-	5.875
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	14.271	3.652	0	10.619	6.491	0	0	6.491	6.175	0	0	6.175

Il budget triennale degli investimenti è finanziato per euro **3.652.396** dal contributo in conto capitale assegnato da MUR, mentre la restante parte trova copertura con risorse proprie vincolando a tal fine quota parte del patrimonio netto. Per l'analisi dei vincoli di patrimonio netto e la loro evoluzione nel triennio 2021-2023 si rimanda ad apposito paragrafo.

8. INDICATORI SULLA SPESA DEL PERSONALE E DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA

Si riporta, di seguito, la simulazione sui valori prospettici degli indicatori previsti dal Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49:

Indicatore del costo del personale	2021	2022	2023
TASSE	32.617.000,00	33.292.000,00	33.292.000,00
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.082.000,00	- 1.082.000,00	- 1.082.000,00
Contribuzione netta	31.535.000,00	32.210.000,00	32.210.000,00
FFO	105.212.000,00	105.912.000,00	106.270.000,00
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	4.658.400,00	4.658.400,00	
<i>Programmazione triennale*</i>	<i>930.000,00</i>	<i>930.000,00</i>	<i>930.000,00</i>
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	142.335.400,00	143.710.400,00	139.410.000,00
TOTALE SPESE (NUMERATORE)	103.858.310	110.318.320	111.170.139
Indicatore del costo del personale	72,97%	76,76%	79,74%

I SEF	2021	2022	2023
Totale entrate consolidate	142.335.400,00	143.710.400,00	139.410.000,00
Fitti	- 430.000,00	- 430.000,00	- 430.000,00
Margine	141.905.400,00	143.280.400,00	138.980.000,00
82% totale entrate consolidate (Numeratore)	116.362.428,00	117.489.928,00	113.963.600,00
Costo del personale	103.858.310	110.318.320	111.170.139
Ammortamento finanziamenti	1.980.809,55	1.964.876,00	1.948.941,42
Totale denominatore	105.839.119,70	112.283.196,10	113.119.080,11
Numeratore	116.362.428,00	117.489.928,00	113.963.600,00
Denominatore	105.839.119,70	112.283.196,10	113.119.080,11
I SEF	1,10	1,05	1,01

Come è noto, negli ultimi anni il contingente che misura la capacità assunzionale dell'Ateneo è stato sensibilmente migliorato. Tale circostanza, tuttavia, considerato il trend in riduzione della quota strutturale di FFO, nonché la ripresa del ciclo assunzionale e degli incrementi retributivi del personale docente e tecnico-amministrativo non consente, allo stato attuale, un totale impiego dei punti organico nella programmazione di bilancio. A conferma di quanto appena evidenziato, il valore prospettico dell'indicatore in esame – pur con le inevitabili approssimazioni dovute all'elaborazione su dati stimati – mostra un netto peggioramento rispetto all'ultimo valore certificato dal MIUR, relativo al 2019, pari a 64,78.

L'ultimo indicatore I.S.E.F. certificato dal MUR, relativo al 2019, presenta un valore di 1,23. Si richiamano le stesse considerazioni espresse sul precedente indicatore in ordine alle ragioni del peggioramento su base prospettica.

9. SOSTENIBILITÀ DEL BUDGET TRIENNALE ED EVOLUZIONE DEI VINCOLI DI PATRIMONIO NETTO

L'attività di revisione della composizione del patrimonio netto, deliberata dal CdA nel mese di luglio 2020, e comportante in particolare lo smobilizzo delle quote di patrimonio netto derivante dalla contabilità finanziaria e di converso dalla nuova determinazione delle quote di patrimonio netto derivante dalla contabilità economico patrimoniale vincolate, da un lato per la copertura dei residui delle assegnazioni alle strutture accademiche e dall'altro per gli equilibri del bilancio 2020-2022.

Vincoli assunti nella delibera di luglio per la copertura del budget 2020-2022 (valore stornato da PN disponibile a PN vincolato)					
		2020	2021	2022	Totale
Budget economico 2020-2022	Ateneo	16.759.173	12.594.740	15.217.857,00	44.571.770
	al netto quote ammortamento future immobili	- 3.990.000	- 3.990.000	- 3.990.000	- 11.970.000
	Totale	12.769.173	8.604.740	11.227.857	32.601.770
Budget investimenti	Piano edilizio	12.055.000	12.755.000	10.770.000	35.580.000
	Ulteriore parte budget investimenti	3.245.000	4.045.000	2.995.000	10.285.000
	Totale	15.300.000	16.800.000	13.765.000	45.865.000
	TOTALE	28.069.173	25.404.740	24.992.857	78.466.770

La situazione risultante dopo la revisione del Patrimonio Netto è la seguente:

Denominazione voce	Valore PN post rettifica 2015-2019	Vincoli 2020-2022	Valore post revisione PN
FONDO DI DOTAZIONE DELL' ATENEO	13.934.255,52	-	13.934.255,52
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	54.849.410,42	78.466.770,00	133.316.180,42
Fondi vincolati destinati da terzi	15.358.494,91	-	15.358.494,91
Fondo vincolato per ammortamenti futuri	8.967.839,84	-	8.967.839,84
TOTALE PATRIMONIO NETTO VINCOLATO	79.175.745,17	78.466.770,00	157.642.515,17
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	78.515.920,41	- 78.466.770,00	49.150,41
TOTALE PATRIMONIO NETTO DISPONIBILE	78.515.920,41	- 78.466.770,00	49.150,41
PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO	171.625.921,10	-	171.625.921,10

Le politiche di bilancio adottate in fase di predisposizione del budget triennale 2021-2023 hanno comportato una revisione dell'incidenza sul patrimonio netto per gli anni 2021 e 2022 ed in particolare che hanno generato risorse utili a dare copertura alle risultanze di budget economico e degli investimenti 2023:

		2020	2021	2022
Budget economico 2020-2022	Ateneo	16.759.173	12.594.740	15.217.857,00
	al netto quote ammortamento future immobili	- 3.990.000	- 3.990.000	- 3.990.000
	Totale	12.769.173	8.604.740	11.227.857
Budget economico 2021-2023	Risultato complessivo		22.445.739,82	10.337.790,56
	Quota coperta da PN vincolato per residui progetti		18.178.045	736.666
	Quota coperta da fondo ammortamenti		4.265.528	712.312
	Quota da vincolare per copertura	-	2.167	8.888.813
Budget economico	Ecceденza vincolo da smobilizzare a PN disponibile		8.602.573	2.339.044
Budget investimenti 2020-2022	Piano edilizio	12.055.000	12.755.000	10.770.000
	Ulteriore parte budget investimenti	3.245.000	4.045.000	2.995.000
	Totale	15.300.000	16.800.000	13.765.000
Budget investimenti 2021-2023	Piano edilizio		8.047.604	3.900.000
	Ulteriore parte budget investimenti		2.571.000	2.591.000
	Totale		10.618.604	6.491.000
Budget degli investimenti	Ecceденza vincolo da smobilizzare a PN disponibile		6.181.396	7.274.000

Questa minor incidenza sui vincoli di patrimonio netto da parte delle gestioni 2021 e 2022 deriva in principalmente da:

- la minor incidenza sulle risultanze di budget della gestione dei servizi forniti dalle strutture dell'amministrazione centrale, stante in particolare la politica di contenimento dei costi per beni e servizi per aderire alle disposizioni dettate in materia di contenimento di tali costi dalla L.160/2019 quantificati in euro 5.676.044,78 per il 2021 e in euro 2.965.732,24 per il 2022;
- le differenze nella quota di copertura con il fondo ammortamenti di euro 275.528,00 per il 2021 e di euro -3.277.688,16 per il 2022;
- il contenimento delle assegnazioni a preventivo ai dipartimenti che ha comportato in particolare minori stanziamenti di spesa per il 2021 di euro 2.651.000,00 rispetto a quanto preventivato per il 2021 nel budget 2020-2022 e per il 2022 di euro 2.651.000,00, rispetto a quanto preventivato per il 2022 nel budget 2020-2022;
- la profonda revisione operata alla programmazione triennale edilizia che ha comportato in particolare minori investimenti per il 2021 di euro 4.707.396 (anche in considerazione del fatto che parte della programmazione edilizia 2021 è coperta dal finanziamento in conto capitale dal MUR di euro 3.652.396) rispetto a quanto preventivato nel budget 2020-2022 e per il 2022 di 6.870.000, rispetto a quanto preventivato nel budget 2020-2022
- la riduzione delle previsioni di stanziamento nel budget degli investimenti per investimenti non ricompresi nella programmazione edilizia che ha comportato in particolare minori investimenti per il 2021 di euro 1.474.000 rispetto a quanto preventivato nel budget 2020-2022 e per il 2022 di euro 404.000, rispetto a quanto preventivato nel budget 2020-2022

L'evoluzione dei vincoli del patrimonio netto, stante la copertura delle risultanze del budget 2021-2023, è evidenziata nelle seguenti tabelle:

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2019			Bilancio di previsione 2020		Svincoli da Budget 2020	
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Delibera luglio 2020 - revisione PN	SITUAZIONE P.N. ANNO 2019 (post destinazione utile /copertura perdita)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020	Svincoli da Budget Economico 2020	Svincoli da Budget Investimenti 2020 e giro a PN disponibile
A) PATRIMONIO NETTO							
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256,52	0	13.934.256,52	0	0		
II PATRIMONIO VINCOLATO							
1) Fondi vincolati destinati da terzi	38.094.604,96	(22.736.110,05)	15.358.494,91		0		
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022	57.686.287,30	75.629.883,12	133.316.170,42	30.777.349,00	15.300.000,00		-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - progetti dei CdR							
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	0	8.967.839,84	8.967.839,84	3.990.000,00	0		
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	95.780.892,26	61.861.612,91	157.642.505,17	34.767.349,00	15.300.000,00	-	-
III PATRIMONIO NON VINCOLATO			0				
1) Risultato esercizio	-2.736.075,68	2.736.075,68	0,00	0	0		
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	64.646.849,00	-64.597.688,59	49.160,41	0	-		5.005.000,00
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0		
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	61.910.773,32	-61.861.612,91	49.160,41	0	0	-	5.005.000,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	171.625.922,10	0,00	171.625.922,10	34.767.349,00	15.300.000,00	-	5.005.000,00

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO		Bilancio di previsione 2021 (escluso 2022-2023)			Bilancio di previsione anni 2022 e 2023					
A) PATRIMONIO NETTO	IMPORTO PN DA ULTIMO BILANCIO APPROVATO (2019) AL NETTO DESTINAZIONI VINCOLATE BUDGET 2020	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2021)	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2021)	Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2021	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023	Residuo PN NON UTILIZZATO NEL 2022 E 2023	
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.934.256,52	0	0	13.934.256,52	0				-	13.934.256,52
II PATRIMONIO VINCOLATO										
1) Fondi vincolati destinati da terzi	15.358.494,91	0,00	0	15.358.494,91					-	15.358.494,91
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - per budget 2020-2022	87.238.821,42	8.604.740,00	16.800.000,00	43.656.037,42	11.227.857,00	13.765.000,00			-	17.189.848,42
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali - progetti dei CdR		18.178.044,00			736.666,00		736.666,00			
3) Riserve vincolate (Fondo ammortamenti futuri)	4.977.839,84	4.265.528,00	0	712.311,84	712.311,84				-	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	107.575.156,17	31.048.312,00	16.800.000,00	59.726.844,17	12.676.834,84	13.765.000,00	736.666,00	0,00		32.548.343,33
III PATRIMONIO NON VINCOLATO										
1) Risultato esercizio	-	-	-	-	0				-	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	5.054.160,41	(8.601.015,00)	(6.181.396,00)	19.836.571,41	(2.339.043,84)	(7.274.000,00)	10.535.996,00	6.175.000,00		12.738.619,25
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	0				-	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	5.054.160,41	- 8.601.015,00	- 6.181.396,00	19.836.571,41	- 2.339.043,84	- 7.274.000,00	10.535.996,00	6.175.000,00		12.738.619,25
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	126.563.573,10	22.447.297,00	10.618.604,00	93.497.672,10	10.337.791,00	6.491.000,00	11.272.662,00	6.175.000,00		59.221.219,10

Il patrimonio netto disponibile a fine triennio 2021-2023 risulta essere di **euro 12.738.619,25**, ma la situazione riporta interamente la copertura di budget per il periodo 2020-2023, in considerazione del fatto che i vincoli previsti per la copertura del budget 2020 potranno essere eventualmente ridotti, solamente alla luce dei risultati gestionali 2020 e quindi con l'approvazione del consuntivo 2020.

L'esiguità del patrimonio netto disponibile alla fine 2023 unita alla fragilità economica evidenziata dal budget 2021-2023, devono indurre ancora gli Organi di governo a dover continuare negli anni prossimi le politiche e le azioni strategiche finalizzate, per quanto possibile, ad incrementare la quota premiale di FFO, responsabilizzando in tale direzione l'intera comunità accademica.

Sul fronte della spesa, invece, andranno concretizzati ulteriori interventi di razionalizzazione dei costi di struttura, nonché andranno calibrate con estrema oculatezza le politiche assunzionali, che a prescindere dall'utilizzo dei punti organico disponibili, dovranno essere sempre dimensionate in modo compatibile con la dinamica della contribuzione studentesca e dell'FFO e monitorate costantemente rispetto ai quadri di programmazione economica e finanziaria, perché ne venga certificata la sostenibilità economica

Tanto, a maggior ragione, se si tiene conto degli ulteriori vincoli di bilancio che gravano sugli Atenei per effetto della nuova disciplina del fabbisogno finanziario delle università statali introdotta con la Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di Bilancio 2019), che, a differenza di quanto avvenuto sino al 2018, lega l'incremento della capacità di spesa delle università, in termini di cassa, al tasso di crescita del PIL reale, prevedendo, altresì, a partire dal 2022 (termine inizialmente previsto al 2021 poi posticipato dal DL 34/2020), penalizzazioni economiche per gli Atenei in caso di sfornamento dei limiti assegnati.

10. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Norme di contenimento di cui all'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento delle spese per beni e servizi

La nuova disciplina introdotta dall'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2020, cessano di applicarsi tutta una serie di norme di contenimento indicate nell'allegato A del comma 590 e sostituiscono tali limiti puntuali con un limite complessivo che prevede che non è possibile 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. Non rientrano nella nuova disciplina le norme che recano vincoli in materia di spese di personale.

Chiarisce la circolare n. 9 del 21.4.2000 del MEF che per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, quale è l'università, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi devono essere individuate con riferimento alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. La stessa circolare però stabilisce che 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, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate per gli altri enti in contabilità civilistica. Precisa inoltre la circolare che per le università il MUR è invitato a stabilire le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio.

Considerato che tale circolare del MUR non è stata ancora emanata, pur perdurando il quadro di incertezza normativa, si è comunque proceduto a definire una modalità di applicazione delle norme all'Ateneo e si è proceduto a ridurre gli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento al fine di perseguire il rispetto del limite.

È stata quindi effettuata una riclassificazione delle voci del piano dei conti dell'ateneo per individuare le voci da considerare oggetto della norma di contenimento. L'**allegato A** presenta l'elenco delle voci considerate ricomprese, e di quelle invece ritenute escluse con la relativa motivazione.

La citata circolare 9 del 2020 del MEF chiarisce inoltre che, in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. In particolare, si ritiene che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri

soggetti pubblici o privati.

E' stato quindi necessario definire un criterio per individuare i fondi da poter escludere nell'applicazione della norma di contenimento. Essendo presente nel sistema contabile dell'Ateneo il parametro contabile "progetto" che viene associato alle registrazioni contabili imputate su un determinato fondo, ed essendo tale parametro classificato, a seconda della tipologia del soggetto finanziatore, in "tipo di progetto", si è pensato di riclassificare le tipologie di progetto ipotizzando un'area di inclusione o di esclusione della norma. Tale classificazione è presentata nell'**allegato B**.

Avendo ipotizzato le voci da includere nell'applicazione della norma di contenimento e avendo ipotizzato le tipologie di progetto oggetto di contenimento, si è potuto procedere a calcolare il costo dei beni e servizi del triennio 2016-2018 e a conteggiarne la media.

La tabella se seguente presenta la sintesi del conteggio, mentre la tabella presentata nell'**allegato C**, presenta il conteggio puntuale voce per voce.

	2016	2017	2018
Descrizione Voce COAN L6	17.635.431,23	16.338.706,10	21.821.809,22
PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018		18.598.648,85	

Pur applicando al budget 2021-2023 tutte le riduzioni di spesa possibili, la necessità di preservare comunque quei valori di spesa definiti incomprimibili per garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture, comportato nel budget 2021 e 2022 un superamento, seppur limitato, del plafond.

La tabella seguente da evidenza in maniera sintetica questo conteggio, mentre l'**allegato D** evidenzia questo conteggio con i dettagli delle varie voci di spesa.

	Stanziamiento 2021 originario	Stanziamiento 2022 originario	Quota incomprimibile 2021	Quota incomprimibile 2022	Somma di Budget 2021	Somma di Budget 2022
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	19.334.970,90	19.914.556,64	17.593.950,87	17.615.672,98	17.593.950,00	17.615.673,00
CENTRI ACCADEMICI	358.509,29	-	37.392,51	-	37.393,00	-
DIPARTIMENTI e SCUOLE	4.931.335,77	-	514.338,25	-	514.341,00	-
SCUOLE DOTTORATO	55.902,66	-	5.830,65	-	5.831,00	-
ASSEGNAZIONI - DIPARTIMENTI	687.608,00	546.869,00	694.554,00	546.869,00	694.554,00	546.869,00
ASSEGNAZIONI - CENTRI	408.312,00	408.341,00	408.312,00	408.341,00	408.312,00	408.341,00
ASSEGNAZIONI - SCUOLA DI DOTTORATO	119.851,00	89.932,00	119.851,00	89.932,00	119.851,00	89.932,00
Totale complessivo	25.896.489,62	20.959.698,64	19.374.229,28	18.660.814,98	19.374.232,00	18.660.815,00
Plafond di Ateneo	18.598.648,85	18.598.648,85	Plafond di Ateneo		18.598.648,85	18.598.648,85
Differenza (Totale spese-plafond Ateneo)	7.297.840,77	2.361.049,79	Differenza (Totale spese-plafond Ateneo)		775.583,15	62.166,15

**Norme di contenimento di cui all'art. 1, commi da 610 a 612, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019
– contenimento spese settore informatico**

La nuova disciplina introdotta dall'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 stabilisce che le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

A tal fine, utilizzando per la comparazione delle voci del bilancio universitario richiamate sopra (allegato A) alle voci richiamate dalla circolare n 9 del 21.4.2000 del MEF, si è proceduto a calcolare il plafond da utilizzare come limite di spesa per il 2021 e 2022 conteggiando lo speso per le medesime voci dal settore informatico, che cura complessivamente per l'ateneo i servizi informatici, nel biennio 2016-2017 ed applicando la riduzione del 10%.

La tabella sotto presenta evidenza di tale conteggio:

STRUTTURA	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	2016	2017	
	CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	89.466,54	78.992,93	
	CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	1.133.511,69	940.179,57	
	CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni			
	CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	203,82	405,33	
	CA.C.CB.08.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	1.502,00	-	
	CA.C.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche			
	CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	1.350,00		
DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE	CA.C.CB.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi			
	CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi			
	CA.C.CB.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	34,63		
	CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	19.974,33	49.456,30	
	CA.C.CB.09.02.02	Acquisto software per pc (<516 eur - spesi nell'anno)			
	CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione			
	CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.132.278,50	1.759.528,91	
	CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	27.288,99	15.029,00	
	DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale			3.405.610,50	2.843.592,04
	Media 2016-2017				3.124.601,27
Riduzione 10%				312.460,13	
Plafond annuo 2021-2022				2.812.141,14	

Pur applicando al budget 2021-2022 tutte le riduzioni di spesa possibili, la necessità di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili per garantire i servizi informatici minimali ha comportato nel budget 2021 e 2022 un superamento, seppur limitato, del plafond.

Descrizione UA L3	Codice UA	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Stanziamen- to 2021 originario	Stanziamen- to 2022 originario	Quota incomprimi- bile 2021	Quota incomprimi- bile 2022	Somma di Budget 2021	Somma di Budget 2022
DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE	UA.VR.020.D06.B- SOFTWARE	CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	299.000,00	299.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00
		CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.500.000,00	2.500.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
	UA.VR.020.D06.B-SOFTWARE Totale			2.799.000,00	2.799.000,00	2.435.000,00	2.435.000,00	2.435.000,00	2.435.000,00
	UA.VR.020.D06.B-INFRAST	CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	360.000,00	360.000,00	310.000,00	310.000,00	310.000,00	310.000,00
		CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	UA.VR.020.D06.B-INFRAST Totale			380.000,00	380.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00
	UA.VR.020.D06.B-RETI	CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	270.000,00	270.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
		CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	90.000,00	90.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
		CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	135.000,00	135.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	UA.VR.020.D06.B-RETI Totale			495.000,00	495.000,00	410.000,00	410.000,00	410.000,00	410.000,00
				3.674.000,00	3.674.000,00	3.175.000,00	3.175.000,00	3.175.000,00	3.175.000,00
Plafond Servizi Informativi				2.812.141,00	2.812.141,00	Plafond Servizi Informativi		2.812.141,00	2.812.141,00
Differenza				861.859,00	861.859,00	Differenza		362.859,00	362.859,00

Personale a tempo determinato e collaborazioni

L'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 stabilisce che *“a decorrere dall'anno 2011, (...) le università (...) possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Per le medesime amministrazioni la spesa per il personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276 (...) non può essere superiore al 50 per cento di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009”*.

Resta, peraltro, in vigore la disposizione contenuta nell'art. 1, comma 188, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 e s.m.i., che consente alle università la possibilità di *“prescindere dalla limitazione di spesa per la stipula di contratti di lavoro subordinato a tempo determinato ovvero di contratti di collaborazione coordinata e continuativa finalizzati all'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento dei servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo per il Finanziamento Ordinario”*. Per tale motivo la struttura del piano dei conti distingue, attraverso conti separati, i costi, finanziati da FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto finanziati con altre fonti di finanziamento.

La spesa sostenuta nel 2009 ammonta a 660.000 euro per contratti di lavoro a tempo determinato (ex capitolo F.S.00.1.02.060) e a euro 49.592,48 per collaborazioni coordinate e continuative (ex. Capitolo F.S.00.1.04.010). Pertanto i limiti di spesa sono rispettivamente euro 330.000 per contratti di lavoro a tempo determinato (ex capitolo F.S.00.1.02.060) ed euro 24.796,24 per collaborazioni coordinate e continuative finanziate a valere del FFO.

Lo stanziamento di budget per l'esercizio 2021, sul fondo d CA.C.CA.02.01.05.01 Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)(su FFO) è di euro 400.000,00 da cui però occorre scomputare una quota di stanziamento di euro 70.000 imputata su un progetto dipartimentale finanziato nell'ambito delle risorse del finanziamento dei dipartimenti eccellenti, portando quindi lo stanziamento a euro 330.000.

Lo stanziamento sul budget 2021 sulla voce CA.C.CB.08.10.01.01 Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO è ammonta a euro 24.796.

Manutenzione immobili

L'art. 8, comma 1, del D.L. n. 78/2010 prevede che l'importo delle spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato, a decorrere dall'anno 2011, è determinato nella misura del 2% del valore dell'immobile utilizzato. Tale limitazione non si applica agli interventi obbligatori ai sensi del D.Lgs. 22 gennaio 2004, n. 42, recante il "Codice dei beni culturali e del paesaggio" e del D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81, in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro. Resta in vigore il limite di spesa, pari all'1% del valore dell'immobile, relativo all'esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria (Legge n. 244/2007, comma 618).

L'art. 2 comma 623 della legge 24 dicembre 2007, n. 244 stabilisce che *"A decorrere dall'anno 2008 gli enti ed organismi pubblici inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione individuati dall'ISTAT ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della legge 30 dicembre 2004, n. 311, con esclusione degli enti territoriali e locali e degli enti da essi vigilati, delle aziende sanitarie ed ospedaliere, nonché degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, si adeguano ai principi di cui ai commi da 615 a 626, riducendo le proprie spese di manutenzione ordinaria e straordinaria in modo tale da rispettare i limiti previsti ai commi da 615 a 626. L'eventuale differenza tra l'importo delle predette spese relative all'anno 2007 e l'importo delle stesse rideterminato a partire dal 2008 secondo i criteri di cui ai commi da 615 a 626, è versata annualmente all'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno. Gli organi interni di revisione e di controllo vigilano sull'applicazione del presente comma."*

In particolare stabilisce il comma 620 dello stesso art. 2 che il valore di riferimento cui devono fare riferimento le amministrazioni centrali e periferiche dello stato è determinato dall'Agenzia del demanio che *"... entro il mese di febbraio 2008 provvede a determinare il valore degli immobili a cui devono fare riferimento le amministrazioni ai fini dell'applicazione del comma 618 e a renderlo pubblico anche mediante inserimento in apposita pagina del sito web dell'Agenzia stessa"*.

Pertanto si è trattato in primo luogo di andare a definire il valore di riferimento degli immobili utilizzati.

In tal senso la relazione *"Stima del valore di mercato degli edifici universitari al 31.12 2017 valori di mercato e valori catastali"* della Direzione Tecnica ha provveduto a fornire, per ogni immobile in utilizzo dell'Ateneo, oltre che il valore catastale anche il valore di mercato. Essendo infatti le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria liquidate a valore di mercato appare logico rapportare il limite definito dalla norma richiamata ad un valore base calcolato appunto come valore di mercato.

Precisa inoltre la relazione della Direzione Tecnica che:

"La tipologia edilizia "edifici universitari" non trova riscontro sul libero mercato e può essere ricondotta alla tipologia "edilizia settore terziario"; la valutazione complessiva di un edificio risente comunque anche dalle dotazioni accessorie che nel caso degli edifici di Borgo Roma sono rappresentate da vaste aree a parcheggio che aumentano il valore dell'edificio principale. Anche la valutazione a mq in alcune situazioni potrebbe essere riduttiva in quanto in presenza di edifici a forte altezza interna i volumi edificati e dotati di servizi non possono essere rappresentati solo dalle superfici."

I soggetti che istituzionalmente sono preposti a indicare i valori si stima sono l'Agenzia del Demanio per i beni dello Stato, mentre per tutti gli altri beni è l'Agenzia del Territorio. Si fa presente che tutto il compendio delle ex caserme di Veronetta comprendente Polo Zanotto aule ed istituti dipartimentali, Chiostrì di San Francesco e di Santa Maria delle Vittorie, Biblioteca Frinzi e Mensa sono su terreno demaniale e pertanto sono a tutti gli effetti Demaniali."

L'agenzia del Demanio ha pubblicato sul proprio sito un elenco di beni con il rispettivo valore ma in esso non sono risultati elencati i beni in uso di questo Ateneo. Si è provveduto pertanto come Direzione Tecnica a eseguire una stima diretta e sintetica degli edifici universitari prendendo come parametro di riferimento la documentazione avente come fonte l'Agenzia del Territorio.

La Direzione Tecnica e Logistica recentemente ha sviluppato alcune stime finalizzate a locazioni ed a compravendite ed ha utilizzato le valutazioni che si ricavano dal sito dell'Agenzia delle Entrate - valutazioni immobiliari <https://wwwt.agenziaentrate.gov.it/servizi/Consultazione/ricerca.htm>

Il sito indica per ogni comune, e per i comuni grandi come Verona per sotto zone, i valori immobiliari per residenziale e terziario e per ogni zona indica un minimo ed un massimo applicabile. Per gli edifici universitari, anche in ragione dei recenti ed estesi interventi di messa a norma, per la qualità degli edifici e per la loro dotazione impiantistica, si ritiene di applicare il valore superiore. La valutazione dell'Agenzia delle Entrate è fatta sulle superfici lorde; pertanto le superfici indicate come nette vengono aumentate del 5% per essere assunte come superfici lorde. Le valutazioni utilizzate sono quelle indicate per il 2° semestre 2017 che rimangono uguali anche al 1° semestre 2018.

Come esempio si indicano le valutazioni delle zone dove si trovano il numero maggiore di edifici:

- B2 - Centrale/CENTRO STORICO, S.STEFANO, S.MARIA ROCCA MAGGIORE, LUNGADIGE PORTA VITTORIA - valore a mq min 1.950 max 2.900 - superficie lorda
- B6 - Centrale/VERONETTA - valore a mq min 1.600 max 2.300 - superficie lorda
- B7 - Centrale/S.ZENO, P.TA PALIO, VALVERDE, P.TA NUOVA (dentro le mura) - valore a mq min 1.600 max 2.350 - superficie lorda
- C2 - Semicentrale/B.GO VENEZIA - valore a mq min 1.300 max 1.900 - superficie lorda
- D8 - Periferica/B.GO ROMA, TOMBA, TOMBETTA, CRISTO LAVORATORE, PRIMO MAGGIO, PALAZZINA - valore a mq min 1.100 max 1.500 - superficie lorda

Per gli edifici a carattere storico-artistico si applica una maggiorazione del 20% al valore indicato dalla Agenzia delle Entrate.

Per le aree esterne di Biologici, Ca' Vignal e Scienze Motorie si sono assegnati valori uguali al 20% del valore degli edifici sovrastanti, in quanto trattasi di pertinenze degli stessi edifici

L'incidenza % nel calcolo superficie lorda = 5%

Pertanto, con l'applicazione di tali valori, la valutazione complessiva di mercato del patrimonio universitario in proprietà e concessione gratuita e in comodato d'uso gratuito, soggetto a manutenzione, ammonta a **euro 366.079.854** ed un valore di mercato del patrimonio in locazione passiva ammonta ad **euro 10.178.385,00**.

VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO IN PROPRIETA', IN CONCESSIONE GRATUITA E IN COMODATO D'USO GRATUITO AL 31.12.2017	€ 366.079.854,00
VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO IN LOCAZIONE PASSIVA AL 31.12.2017	€ 10.178.385,00
VALORE TOTALE AL 31.12.2017	€ 376.258.239,00

Applicando a tali valori i parametri limite di cui al comma 618 dello stesso articolo, così come modificato dall'art. 8 comma 1 del D.L. 31-5-2010 n. 78 convertito con modificazioni dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122., si ricavano i seguenti valori limite:

		2017 manutenzione ordinaria 1%	2017 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2017	2018 manutenzione ordinaria 1%	2018 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2018	2019 manutenzione ordinaria 1%	2019 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2019
valore patrimonio universitario al 31.12.17	€ 366.079.854,00	€ 3.660.798,54	€ 3.660.798,54	€ 7.321.597,08	€ 3.660.798,54	€ 3.660.798,54	€ 7.321.597,08	€ 3.660.798,54	€ 3.660.798,54	€ 7.321.597,08
valore patrimonio in locaz passiva al 31.12.17	€ 10.178.385,00	€ 101.783,85		€ 101.783,85	€ 101.783,85		€ 101.783,85	€ 101.783,85		€ 101.783,85
Limite di cui all'art. 2 comma 618	sommano	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93

Comparando quindi i valori limite così calcolati con l'ammontare della spesa effettuata nell'esercizio 2007 per la manutenzione ordinaria e straordinaria rispettivamente sulle voci di bilancio "Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali" e "Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili" si ricava che l'ammontare speso nel 2007 risulta inferiore al limite di spesa calcolato e che pertanto l'ateneo non dovrà provvedere a versare nulla entro il 30/06, così come previsto dal penultimo periodo del comma 618.

	2017 manutenzione ordinaria 1%	2017 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2017	2018 manutenzione ordinaria 1%	2018 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2018	2019 manutenzione ordinaria 1%	2019 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2019
sommano	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93
SPESO 2007	€ 948.996,90	€ 1.264.852,51	€ 2.213.849,41	€ 948.996,90	€ 1.264.852,51	€ 2.213.849,41	€ 948.996,90	€ 1.264.852,51	€ 2.213.849,41
Eccedenza limite rispetto a spesa 2007	€ 2.813.585,49	€ 2.395.946,03	€ 5.209.531,52	€ 2.813.585,49	€ 2.395.946,03	€ 5.209.531,52	€ 2.813.585,49	€ 2.395.946,03	€ 5.209.531,52

Infine, comparando i valori limite così calcolati con lo speso negli anni 2021-2023 sulle voci di bilancio CA.A.AA.02.01.02.03 "Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali" e CA.C.CB.08.05.01 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili" si evidenzia che l'importo speso appare sempre inferiore al limite.

		2021 manutenzione ordinaria 1%	2021 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2021	2022 manutenzione ordinaria 1%	2022 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2022	2023 manutenzione ordinaria 1%	2023 manutenzione straordinaria 1%	COMPLESSIVO 2023
valore patrimonio universitario al 31.12.17	€ 366.079.854,00	€ 3.660.798,54	€ 3.660.798,54	€ 7.321.597,08	€ 3.660.798,54	€ 3.660.798,54	€ 7.321.597,08	€ 3.660.798,54	€ 3.660.798,54	€ 7.321.597,08
valore patrimonio in locaz passiva al 31.12.17	€ 10.178.385,00	€ 101.783,85		€ 101.783,85	€ 101.783,85		€ 101.783,85	€ 101.783,85		€ 101.783,85
Limite di cui all'art. 2 comma 618	sommano	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93	€ 3.762.582,39	€ 3.660.798,54	€ 7.423.380,93
	Stanziamento	€ 1.500.000,00		€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00		€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00		€ 1.500.000,00
	Differenza tra Limite spendibile e attuale	€ 2.262.582,39	€ 3.660.798,54	€ 5.923.380,93	€ 2.262.582,39	€ 3.660.798,54	€ 5.923.380,93	€ 2.262.582,39	€ 3.660.798,54	€ 5.923.380,93

Si precisa che per tale elaborazione sono state considerate le spese relative alla manutenzione ordinaria e straordinaria relativi agli edifici in uso, con esclusione delle spese relative alla costruzione e/o ristrutturazione di nuovi edifici e alla riorganizzazione funzionale di vecchi edifici per mutate destinazioni di utilizzo degli stessi che pertanto vengono assimilate a nuovi edifici.

11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2021

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2019, riclassificato secondo la logica finanziaria e coerente con lo schema di cui all'art. 7 del DM 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" - Allegato 2, così come modificato dal D.l. 8 giugno 2018 n. 394.

Denominazione	PREVISIONE DI CASSA 2021
SCHEMA SIOPE	
ENTRATE	225.969.385,96
Trasferimenti correnti	179.589.992,05
Trasferimenti correnti	179.589.992,05
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	170.631.640,14
Trasferimenti correnti da famiglie	-
Trasferimenti correnti da Imprese	1.832.962,26
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	7.125.389,65
Entrate extratributarie	28.989.726,66
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.989.726,66
Vendita di beni	-
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	28.989.726,66
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Interessi attivi	-
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
Altri interessi attivi	-
Altre entrate da redditi da capitale	-
Altre entrate da redditi da capitale	-
Rimborsi e altre entrate correnti	-
Indennizzi di assicurazione	-
Rimborsi in entrata	-
Altre entrate correnti n.a.c.	-
Entrate in conto capitale	17.389.667,25
Contributi agli investimenti	9.376.285,28
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.585.515,63
Contributi agli investimenti da Famiglie	-
Contributi agli investimenti da Imprese	-
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	4.790.769,66
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
Altri trasferimenti in conto capitale	8.013.381,97
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	2.742.560,18
Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	-
Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-
Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	-
Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.270.821,79

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
Alienazione di beni materiali	-
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
Alienazione di beni immateriali	-
Altre entrate in conto capitale	-
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
Alienazione di attività finanziarie	-
Alienazione di partecipazioni	-
Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
Prelievi da depositi bancari	-
Accensione Prestiti	-
Accensione prestiti a breve termine	-
Finanziamenti a breve termine	-
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
Finanziamenti a medio lungo termine	-
Altre forme di indebitamento	-
Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	-
Entrate per partite di giro	-
Altre ritenute	-
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
Altre entrate per partite di giro	-
Entrate per conto terzi	-
Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
Depositi di/presso terzi	-
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
Altre entrate per conto terzi	-

Denominazione	PREVISIONE DI CASSA 2021
USCITE	198.600.210,29
Spese correnti	185.948.593,75
Redditi da lavoro dipendente	109.902.807,35
Retribuzioni lorde	109.795.641,55
Contributi sociali a carico dell'ente	107.165,80
Imposte e tasse a carico dell'ente	6.264.774,37
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	6.264.774,37
Acquisto di beni e servizi	18.838.507,85
Acquisto di beni	5.021.352,71
Acquisto di servizi	13.817.155,14
Trasferimenti correnti	48.766.177,61
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	738.157,88
Trasferimenti correnti a Famiglie	48.028.019,73
Trasferimenti correnti a Imprese	-
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
Interessi passivi	483.306,35
Interessi su finanziamenti a breve termine	-
Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	483.306,35
Altri interessi passivi	-
Altre spese per redditi da capitale	-
Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.515.273,76
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-
Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.515.273,76
Altre spese correnti	177.746,46
Versamenti IVA a debito	-
Premi di assicurazione	156.626,07
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
Altre spese correnti n.a.c.	21.120,40
Spese in conto capitale	11.154.113,60
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.154.113,60
Beni materiali	8.806.140,56
Terreni e beni materiali non prodotti	-
Beni immateriali	2.347.973,05
Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
Contributi agli investimenti	-
Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
Contributi agli investimenti a Famiglie	-
Contributi agli investimenti a Imprese	-
Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
Altri trasferimenti in conto capitale	-
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	-
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	-
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	-
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	-
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
Altre spese in conto capitale	-
Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	-
Altre spese in conto capitale n.a.c.	-
Spese per incremento attività finanziarie	-
Acquisizioni di attività finanziarie	-
Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-
Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
Concessione crediti di medio-lungo termine	-
Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-

Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
Versamenti a depositi bancari	-
Rimborso Prestiti	1.497.502,94
Rimborso prestiti a breve termine	-
Rimborso finanziamenti a breve termine	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.497.502,94
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.497.502,94
Rimborso di altre forme di indebitamento	-
Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	-
Uscite per partite di giro	-
Versamenti di altre ritenute	-
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-
Altre uscite per partite di giro	-
Uscite per conto terzi	-
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
Depositi di/presso terzi	-
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
Altre uscite per conto terzi	-

Criteria di classificazione

L'Ateneo ha adottato la contabilità economico-patrimoniale quale unico modello di rilevazione di eventi gestionali contabilmente rilevanti.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria risulta infatti essere una riclassificazione in termini di cassa delle poste del conto economico e del conto investimenti acquisendo le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione dei beni, servizi e investimenti nonché delle relative risorse a copertura.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

12. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2021

Alcune novità sono state introdotte con decorrenza dal consuntivo 2018 dal D.M. 8-6-2017 n. 394 che ha apportato una revisione ai contenuti del decreto 14 gennaio 2014, n. 19.

In particolare viene stabilito che in sostituzione degli allegati precedentemente previsti relativi al prospetto SIOPE, riclassificato finanziario e missioni e programmi, venga allegato un unico documento denominato rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE che contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA E SALUTE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI		TOTALE
	RMP.M1.P1.01.4	RMP.M1.P2.04.8	RMP.M1.P2.07.5	RMP.M2.P3.09.4	RMP.M2.P4.09.6	RMP.M3.P5.07.3	RMP.M4.P7.09.8	RMP.M4.P8.09.8	Totale complessivo
	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	
SX.U.1.01 -- Redditi da lavoro dipendente	36.255.606,24	236.309,83	156.792,99	36.806.398,60		19.173.522,70		17.274.177,00	109.902.807,35
SX.U.1.01.01 -- Retribuzioni lorde	36.194.981,47	227.586,54	147.805,36	36.781.649,50		19.169.441,69		17.189.197,50	109.710.662,06
SX.U.1.01.02 -- Contributi sociali a carico dell'ente	60.624,77	8.723,29	8.987,64	24.749,10		4.081,00		84.979,49	192.145,29
SX.U.1.02 -- Imposte e tasse a carico dell'ente	17.259,15	7.359,08	7.359,08	2.475.256,81		307,54	34.864,03	569.252,38	3.111.658,07
SX.U.1.02.01 -- Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	17.259,15	7.359,08	7.359,08	2.475.256,81		307,54	34.864,03	569.252,38	3.111.658,07
SX.U.1.03 -- Acquisto di beni e servizi	4.613.490,30	1.766.697,18	1.787.168,77	4.740.072,76	27.667,72	60.476,41	424.834,55	4.929.619,94	18.350.027,63
SX.U.1.03.01 -- Acquisto di beni	777.472,76	690.752,30	711.223,89	225.069,71				124.444,62	2.528.963,27
SX.U.1.03.02 -- Acquisto di servizi	3.836.017,54	1.075.944,88	1.075.944,88	4.515.003,05	27.667,72	60.476,41	424.834,55	4.805.175,32	15.821.064,36
SX.U.1.04 -- Trasferimenti correnti	5.586.548,33	36.051,62	37.091,71	40.344.440,98	258.830,48			2.265.605,87	48.528.568,99
SX.U.1.04.01 -- Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	47.508,66	36.051,62	37.091,71	1.195.433,59				1.127.056,49	2.443.142,07
SX.U.1.04.02 -- Trasferimenti correnti a Famiglie	5.539.039,67			39.149.007,39	258.830,48				44.946.877,55
SX.U.1.04.04 -- Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private								1.138.549,38	1.138.549,38
SX.U.1.07 -- Interessi passivi	62.829,83	62.829,83	62.829,83	231.987,05				62.829,83	483.306,35
SX.U.1.07.05 -- Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	62.829,83	62.829,83	62.829,83	231.987,05				62.829,83	483.306,35
SX.U.1.09 -- Rimborsi e poste correttive delle entrate				1.515.273,76					1.515.273,76
SX.U.1.09.99 -- Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso				1.515.273,76					1.515.273,76
SX.U.1.10 -- Altre spese correnti	62.650,43			4.698,78	21.120,40			116.550,98	205.020,58

SX.U.1.10.04 -- Premi di assicurazione	62.650,43			4.698,78				89.276,86	156.626,07
SX.U.1.10.99 -- Altre spese correnti n.a.c.	0,00			0,00	21.120,40			27.274,12	48.394,52
SX.U.2.02 -- Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.612.042,76	0,00	0,00	4.374.095,10				2.167.975,75	11.154.113,60
SX.U.2.02.01 -- Beni materiali	3.555.454,89	0,00	0,00	3.317.507,23				1.933.178,44	8.806.140,56
SX.U.2.02.02 -- Terreni e beni materiali non prodotti	0,00			0,00				0,00	0,00
SX.U.2.02.03 -- Beni immateriali	1.056.587,87	0,00	0,00	1.056.587,87				234.797,30	2.347.973,05
SX.U.2.02.04 -- Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario								0,00	0,00
SX.U.2.04 -- Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00						0,00
SX.U.2.04.21 -- Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00						0,00
SX.U.4.03 -- Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								1.497.502,94	1.497.502,94
SX.U.4.03.01 -- Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								1.497.502,94	1.497.502,94
SX.U.7.02 -- Uscite per conto terzi					3.851.931,01				3.851.931,01
SX.U.7.02.05 -- Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi					3.851.931,01				3.851.931,01
Totale complessivo	51.210.427,03	2.109.247,54	2.051.242,38	90.492.223,83	4.159.549,62	19.234.306,65	459.698,58	28.883.514,67	198.600.210,29

Criteri di classificazione

In ottemperanza a quanto stabilito nel Manuale Tecnico Operativo, adottato nella sua ultima versione integrale e coordinata con decreto del Direttore Generale presso il Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca del MIUR, prot. n. 1841 del 26 luglio 2018, in sede di bilancio di esercizio la classificazione della spesa in missioni e programmi riguarda il contenuto del Conto Economico, nonché il contenuto dello Stato Patrimoniale, per gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni.

Nel prospetto di cui sopra, non è stata quindi apportata alcuna rettifica relativamente alle dismissioni di immobilizzazioni intervenute nel corso dell'esercizio, in assenza di specifiche indicazioni contenute nel suddetto Manuale.

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014, a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono da attribuire agli stessi sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica (utilizzando come parametri di riferimento per la stima 2020 le analisi operate sul consuntivo 2018).

Di seguito i criteri adottati:

- Nel programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" sono imputati in maniera diretta
 - gli incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, i contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici;
 - borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle per il diritto allo studio, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
- al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate in maniera diretta le spese sostenute per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo

determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

- al programma "Indirizzo politico" sono imputate in maniera diretta le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate
- al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Oltre alle imputazioni effettuate in maniera diretta, sulla base di quanto indicato dal decreto Ministeriale all'art. 5 "Criteri specifici di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014 si sono adottati criteri indiretti di attribuzione di varie voci di costo alle missioni e programmi secondo indicatori desunti dalla contabilità analitica.

In particolare:

- il costo del personale docente e ricercatore è stato suddiviso tra il programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" e il programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il costo del personale docente e ricercatore che presta attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale è stato suddiviso tra i programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria", "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Assistenza in materia sanitaria"
- il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo che presta servizi presso l'amministrazione centrale nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- il costo del personale tecnico amministrativo che presta servizio presso i dipartimenti è stato suddiviso tra i programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 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.

PROPOSTA DI BUDGET 2021 - STRUTTURE ACCADEMICHE

	Strutture accademiche	Funzionamento	Didattica		Tutorato	COOPERINT	TOTALE Assegnazione 2021	
			Funz. laboratori	Didattica integrativa				Totale
	<i>Criteria 2021 ==></i>	<i>ripartito in base alla numerosità dei docenti, pesati 1,3 per le aree disciplinari da 01 a 09 e 1,0 per le aree da 10 a 14</i>	<i>% ore laboratorio OFF [pesatura ore: Biotecnologie 5, Scuola Medicina e Chirurgia 3 e altri 1]</i>	<i>% CFU Offerta didattica e % studenti iscritti (escluso le Tecniche professioni sanitarie)</i>	<i>media triennio 2017-2019 numeratore iC24 = N. abbandoni (peso 2/3) e media triennio 2017-2019 numeratore iC14 = N. immatricolati che proseguono nel 2° anno nello stesso corso di studio (peso 1/3)</i>			
DIPARTIMENTI	BIOTECNOLOGIE	59.100	67.000		67.000		126.100	
	CULTURE E CIVILTÀ'	51.800	2.800	4.500	7.300	42.900	102.000	
	DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA	57.100					57.100	
	ECONOMIA AZIENDALE	44.800					44.800	
	INFORMATICA	73.400	17.200		17.200		90.600	
	LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	44.900	800	5.500	6.300	76.100	127.300	
	MEDICINA	70.300					70.300	
	NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO	95.900					95.900	
	SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI	69.300					69.300	
	SCIENZE ECONOMICHE	36.900					36.900	
	SCIENZE GIURIDICHE	46.300	600	3.100	3.700	36.300	86.300	
SCIENZE UMANE	50.200	29.500	6.200	35.700	38.600	124.500		
	Totale	700.000	117.900	19.300	137.200	193.900	1.031.100	
SCUOLE	SCUOLA DI ECONOMIA E MANAGEMENT	2.500		6.900	6.900	73.100	82.500	
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	5.000	82.100	12.500	94.600	64.900	164.500	
	SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA	2.500		6.300	6.300	68.100	76.900	
	Totale	10.000	82.100	25.700	107.800	206.100	323.900	
SCUOLA DI DOTTORATO	SCIENZE UMANISTICHE (n.4 Corsi)	40.000					40.000	
	SCIENZE NATURALI ED INGEGNERISTICHE (n.4 Corsi)	40.000					40.000	
	SCIENZE GIURIDICHE ED ECONOMICHE (n.2 Corsi)	20.000					20.000	
	SCIENZE DELLA VITA E DELLA SALUTE (n.6 Corsi)	60.000					60.000	
	SCUOLA DI DOTTORATO	40.000					40.000	
	Totale	200.000					200.000	
ALTRE STRUTTURE	Centri di Ricerca	483.000						
	Centri di Didattica							
	Polo Scientifico Didattico							
	CPT	300.000						
	LURM	20.000						
	CIRSAL	50.000					483.000	
	CIDE	15.000						
	CDE	8.000						
	POLO	60.000						
	TOLC	10.000						
CLA	20.000							
Scuole di Specializzazione	220.000					220.000		
Scuola di specializzazione mediche	100.000							
Scuola di Specializzazione Professioni Legali	120.000							
Totale	703.000						703.000	
TOTALE COMPLESSIVO		1.613.000	200.000	45.000	245.000	400.000	100.000	2.358.000

BUDGET GESTIONALE AUTORIZZATORIO

PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

2021

CENTRO DI RESPONSABILITA'	FONDO AUTORIZZATORIO	2021			
		INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI	
ATENE0	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture Totale		200.000,00		
	B-Ricavi e costi generali di ateneo Totale		17.472.823,00	141.958.455,00	
	ATENE0 Totale		17.672.823,00	141.958.455,00	
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	A-Organismi di Ateneo		721.443,00		
	B-Affari Generali e Istituzionali		241.000,00		
	B-Prevenzione Rischi e Trasparenza		25.000,00		
	DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI Totale		987.443,00		
	A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		50.000,00		
	A-Diritto allo studio - Borse 150H		926.000,00		
	A-Diritto allo studio - Borse di studio		8.786.637,00	8.180.400,00	
	A-Mobilità internazionale		3.184.048,00	2.861.390,00	
	B-Alta formazione (post-lauream)		67.900,00		
	B-Contratti di formazione specialistica-area medica		43.186.052,00	43.186.052,00	
	B-Orientamento in ingresso		196.250,00		
	B-Orientamento in itinere		47.000,00		
	B-Orientamento in uscita		500.429,00		
	DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale		56.944.316,00	54.227.842,00	
	AREA COMUNICAZIONE	B-Ufficio stampa e comunicazione istituzionale		175.688,00	37.204,00
	PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE	B-Valutazione Qualità		34.000,00	
		A-Dottorati di Ricerca		8.096.948,00	4.585.594,00
	RICERCA	B-Liaison Office		116.600,00	50.000,00
		B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca		369.240,00	369.240,00
	SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE	B-Servizio di Prevenzione e Protezione		291.120,00	
	STAFF UNIFICATO RETTORE - DIREZIONE GENERALE	B-Grafica ed eventi		35.000,00	
	DIREZIONE GENERALE Totale			9.118.596,00	5.042.038,00
		A-Comitato Unico di Garanzia		70.000,00	
		A-Costi personale CEL		1.901.704,00	
		A-Costi personale docente		66.580.606,00	1.706.697,00
		A-Costi personale per la funzione assistenziale		15.000.000,00	15.000.000,00
		A-Costi personale tecnico amministrativo		27.630.507,00	39.255,00
		A-Didattica Integrativa		2.438.157,00	1.050.000,00
		B-Altri costi per il personale		900.200,00	
		B-Costi per competenze accessorie		3.485.427,00	
		B-Costi personale CEL a tempo determinato		100.000,00	
		B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato		914.245,00	84.245,00
		B-Formazione del personale tecnico-amministrativo		125.000,00	
DIREZIONE RISORSE UMANE Totale			119.145.845,00	17.880.197,00	
	B-Infrastrutture e sistemi	1.000.000,00	330.000,00		
	B-Reti e telecomunicazioni	200.000,00	450.000,00		
	B-Software		2.435.000,00		
DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale		1.200.000,00	3.215.000,00		
	A-Programmazione edilizia	11.700.000,00			
	B-Forniture di beni	30.000,00	210.000,00		
	B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	950.000,00	11.095.000,00		
	B-Servizi logistici		1.335.857,00		
DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale		12.680.000,00	12.640.857,00		
	Biblioteca A. Frinzi	302.500,00	1.587.706,00		
	Biblioteca E. Meneghetti	88.500,00	894.500,00		
SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENE0 Totale		391.000,00	2.482.206,00		
AMMINISTRAZIONE CENTRALE Totale		14.271.000,00	204.534.264,00	77.150.077,00	
CENTRI ACCADEMICI	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		4.351,00		
	CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE Totale		4.351,00		
	B - Conto terzi		256.987,00	256.987,00	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.108.142,00	12.918,00	
	B - Fondi di ricerca esterni		3.280.593,00	3.280.593,00	
	CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale		5.645.722,00	3.550.498,00	
	B - Conto terzi		86.736,00	86.736,00	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		192,00	192,00	
	B - Fondi di ricerca esterni		81.691,00	81.691,00	
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale		168.619,00	168.619,00	
	B - Conto terzi		908,00		
	B - Fondi di ricerca esterni		18.299,00	18.299,00	
	B - Fondi funzionamento		500,00		
	CENTRO DOCIMOLOGICO D'ATENE0 Totale		19.707,00	18.299,00	
	B - Conto terzi		105.236,00		
	B - Fondi funzionamento		30.000,00		
	CENTRO LINGUISTICO D'ATENE0 Totale		135.236,00		
	B - Conto terzi		7.643,00		
	B - Fondi funzionamento		488.673,00		
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale		496.316,00		
	B - Conto terzi		14.497,00	14.497,00	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.000,00		
	B - Fondi di ricerca esterni		19.628,00		
B - Fondi funzionamento		38.692,00			
CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA Totale		74.817,00	14.497,00		
B - Fondi di ricerca esterni		43.583,00			
B - Fondi funzionamento		101.784,00			
CIRSAI - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE Totale		145.367,00			
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		26.885,00			
B - Fondi di ricerca esterni		5.358,00	5.358,00		
B - Fondi funzionamento		20.000,00			
LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA Totale		52.243,00	5.358,00		
B - Conto terzi		18.630,00	18.630,00		
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		190.356,00			
B - Fondi di ricerca esterni		373.278,00	373.278,00		
B - Fondi funzionamento		69.303,00			
B - Fondi per la didattica		40.342,00			
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO "STUDI SULL'IMPRESA" Totale		691.909,00	391.908,00		
B - Fondi funzionamento		10.000,00			
TEACHING & LEARNING CENTER Totale		10.000,00			
CENTRI ACCADEMICI Totale		7.444.287,00	4.149.179,00		

BUDGET GESTIONALE AUTORIZZATORIO

PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

2021

CENTRO DI RESPONSABILITA'	FONDO AUTORIZZATORIO	2021		
		INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI
DIPARTIMENTI e SCUOLE	B - Conto terzi		6.056,00	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		788.052,00	45.322,00
	B - Fondi di ricerca esterni		1.537.444,00	1.499.157,00
	B - Fondi funzionamento		60.072,00	
	B - Fondi per la didattica		170.092,00	
	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA' Totale		2.561.716,00	1.544.479,00
	B - Conto terzi		192.488,00	137.488,00
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.759.798,00	
	B - Fondi di ricerca esterni		4.087.685,00	4.087.685,00
	B - Fondi funzionamento		59.100,00	
	B - Fondi per la didattica		112.341,00	
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale		6.211.412,00	4.225.173,00
	B - Conto terzi		145.845,00	98.546,00
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		601.877,00	30.968,00
	B - Fondi di ricerca esterni		4.986.532,00	4.921.105,00
	B - Fondi funzionamento		57.100,00	
	B - Fondi per la didattica		211.324,00	
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale		6.002.678,00	5.050.619,00
	B - Conto terzi		69.600,00	52.087,00
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		527.199,00	
	B - Fondi di ricerca esterni		444.972,00	440.501,00
	B - Fondi funzionamento		44.800,00	
	B - Fondi per la didattica		80.520,00	
	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale		1.167.091,00	492.588,00
	B - Conto terzi		956.076,00	863.662,00
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.276.186,00	
	B - Fondi di ricerca esterni		3.981.210,00	3.953.862,00
B - Fondi funzionamento		73.400,00		
B - Fondi per la didattica		181.688,00	38.193,00	
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale		6.468.560,00	4.855.717,00	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		619.526,00		
B - Fondi di ricerca esterni		494.086,00	475.316,00	
B - Fondi funzionamento		53.050,00		
B - Fondi per la didattica		145.525,00		
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale		1.312.187,00	475.316,00	
B - Conto terzi		386.279,00	251.634,00	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.881.779,00	11.467,00	
B - Fondi di ricerca esterni		3.764.058,00	3.400.494,00	
B - Fondi funzionamento		70.300,00		
B - Fondi per la didattica		0,00		
DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale		6.102.416,00	3.663.595,00	
B - Conto terzi		130.011,00	46.600,00	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.698.614,00	47.484,00	
B - Fondi di ricerca esterni		4.116.803,00	4.102.803,00	
B - Fondi funzionamento		106.300,00		
B - Fondi per la didattica		101.324,00		
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale		6.153.052,00	4.196.887,00	
B - Conto terzi		69.015,00	27.259,00	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		712.293,00	5.128,00	
B - Fondi di ricerca esterni		334.595,00	317.095,00	
B - Fondi funzionamento		78.857,00		
B - Fondi per la didattica		222.237,00		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale		1.416.997,00	349.482,00	
B - Conto terzi		33.934,00	9.613,00	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		845.602,00	264.646,00	
B - Fondi di ricerca esterni		261.497,00	253.931,00	
B - Fondi funzionamento		36.900,00		
B - Fondi per la didattica		153.599,00		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale		1.231.532,00	528.190,00	
B - Conto terzi		89.263,00	87.736,00	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		979.984,00	351.925,00	
B - Fondi di ricerca esterni		910.750,00	898.666,00	
B - Fondi funzionamento		175.588,00		
B - Fondi per la didattica		189.141,00		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale		2.344.726,00	1.338.327,00	
B - Conto terzi		14.313,00	9.386,00	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		489.817,00	1.469,00	
B - Fondi di ricerca esterni		389.587,00	389.587,00	
B - Fondi funzionamento		51.712,00	101,00	
B - Fondi per la didattica		274.825,00		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale		1.220.254,00	400.543,00	
B - Fondi funzionamento		82.500,00		
B - Fondi per la didattica		101.556,00	7.220,00	
SCUOLA DI ECONOMIA E MANAGEMENT Totale		184.056,00	7.220,00	
B - Fondi funzionamento		5.000,00		
B - Fondi per la didattica		159.500,00		
SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale		164.500,00		
B - Fondi funzionamento		8.800,00		
B - Fondi per la didattica		74.100,00		
SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA Totale		82.900,00		
DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale		42.724.077,00	27.128.136,00	
SCUOLA DOTTORATO	B - Funzionamento		478.437,00	20.744,00
	B - Internazionalizzazione		75.388,00	75.388,00
SCUOLA DOTTORATO Totale		553.825,00	96.132,00	
Totale complessivo		14.271.000,00	272.929.276,00	250.481.979,00

Classificazione di cui al D.I. 19/2014	Codice riclassificato economico	Denominazione	Codice Voce Coge	Denominazione	Voce civilistico	Voce civilistico livello 2
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.10.05	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale)	escluse perche costo del personale	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.10.06	Oneri inps/mail carico ente su co.co.co. (istituzionale)	escluse perche costo del personale	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.10.08	Indennita' di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co. (istituzionale)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.11.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.11.02	Equo indennizzo personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.11.03	Sussidi e provvidenze a favore del personale docente e ricercatori	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.11.04	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni degli specializzandi, dottorandi, assegnisti e borsisti inserito in progetti	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.12.01	Convegni e seminari	non beni e servizi	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.12.02	Ospitalita' visiting professor, esperti e relatori convegni	non beni e servizi	
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.C.B8.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	B7) per servizi;	c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.03	Libretti e diplomi	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.04	Vestitario	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.05	Carburanti, combustibili e lubrificanti (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.01.06	Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno) (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.02.02	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesi nell'anno) (istituzionale)	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.02.03	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno) (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.02.04	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesi nell'anno) (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.03.01	Resi su vendite	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.03.02	Abbuoni Passivi	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.9) Acquisto altri materiali	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	CG.C.B8.09.03.03	Resi su acquisti (commerciale)	B6) per materie prime, sussidiario, di consumo e di merci;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.03	Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.04	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.05	Noleggio fax e fotocopiatrici (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.01.06	Noleggio altre attrezzature (commerciale)	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.02.02	Altri fitti passivi	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	CG.C.B8.11.03.01	Licenze software	B8)per godimento di beni di terzi;	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	B7) per servizi;	e) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.03	Indennita' di carica	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.04	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo	B7) per servizi;	e) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	B7) per servizi;	e) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	B7) per servizi;	d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (ist.)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.02	Altri costi per il personale	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.03	Buoni pasto e servizio mensa per il personale tecnico-amministrativo	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	B7) per servizi;	b) acquisizione di servizi
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.05	Equo indennizzo personale	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.06	Prestazioni assistenziali e sociali a favore del personale	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.02.07	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (comm.)	escluse aventi natura accessorio	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.01	Visite medico-fiscali	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.02	Quote associative	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.06	Altri costi per attivita' istituzionali	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.07	Costi per attivita' sportive l. 394/77	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.08	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.09	Trasferimenti vari	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.10	Trasferimenti ai centri interuniversitari	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.11	Accantonamenti ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.12	Arrotondamenti negativi	non beni e servizi	
B.IX.12) Altri costi	CE240.020.070.120	Altri costi	CG.C.B8.12.03.13	Altri trasferimenti correnti	non beni e servizi	

Classificazione progetto	Tipo Progetto	Escluso o incluso in calcolo limite spese	Motivazione
#NULL#	#NULL#	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per ATTREZZATURE DIDATTICHE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per COOPERINT	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per DIDATTICA	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per FUNZIONAMENTO	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per FUR	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per INTERNAZIONALIZZAZIONE	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per JOINT PROJECT	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per PREMIALITA' INTERNAZ.	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per RICERCA	Incluso	Fondi di ateneo
Assegnazioni	Assegnazioni per RICERCA DI BASE	Incluso	Fondi di ateneo
Assistenza	Assistenza Progetti contabili	Escluso	Finanziamenti esterni
Congiunta	Congiunta Attività Commerciale	Escluso	Finanziamenti esterni
Congiunta	Congiunta Progetti contabili	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	Congiunta Progetti contabili Centri Autonomi di Gestione	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	CTC - Congiunta progetti contabili	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	CTC - Donazioni da privati	Incluso	Fondi di ateneo
Congiunta	Donazioni	Incluso	Fondi di ateneo
Didattica	CTC - Didattica Progetti contabili	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Attività commerciale	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Corsi di Perfezionamento	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Corsi di Specializzazione	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Post Lauream Master	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Progetti contabili	Escluso	Finanziamenti esterni
Didattica	Didattica Tirocini Formativi Attivi	Escluso	Finanziamenti esterni
Edilizia	Congiunta Edilizia Edilizia generale	Incluso	Fondi di ateneo
Edilizia	Congiunta Edilizia Manutenzione straordinaria	Incluso	Fondi di ateneo
Non definita	Progetti con schema di finanziamento da definire	Incluso	Fondi di ateneo
Ricerca	CTC - PHD Borsa Dottorato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo
Ricerca	CTC - Ricerca Terza Missione	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	Interreg Italia-Austria 2014-2020	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	Programma COST Action	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC ADR Assegni di Ricerca	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC ATTCOM Ricerca Conto Terzi	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2007-2013 Health 2008-2013	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Erasmus+	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU 2014-2020 Life Programme	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU ERANET	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 Cooperation	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 Ideas	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC EU FP7 People	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC INT Altri programmi di finanziamento internazionali	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT Altri ministeri diversi da MIUR	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR Altri finanziamenti MIUR	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR DIP ECCEL_Percentuale di Completamento	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR FIRB Fondo d'investimento per la ricerca di base	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR FIRB Futuro in Ricerca	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT MIUR PRIN Progetti di Rilevanza Nazionale	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PRIV Enti di ricerca e Università	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PRIV Fondazioni e Associazioni	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC IT PUB Ente pubblico italiano (diverso da ministero)	Escluso	Finanziamenti esterni
Ricerca	RIC PHD Borsa Dottorato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC UNIVR Altri finanziamenti dell'Università di Verona	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC UNIVR Fondo ex 60%	Escluso	Progetto finanziato con risorse pregresse (ex COFI)
Ricerca	RIC UNIVR Joint Projects	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni
Ricerca	RIC UNIVR Joint Projects - semplificato	Escluso	Progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per il quale sono state assunte obbligazioni

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2016	2017	2018
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	362.111,16	400.443,78	485.070,04
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di mate	41.369,36	43.832,39	56.364,45
CA.C.CB.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	2.222.772,81	1.647.053,46	2.472.372,88
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	47.970,90	22.380,02	42.040,05
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	16.080,65	24.977,35	25.670,89
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	89.466,54	79.151,37	307.491,12
CA.C.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	195.451,41	145.212,79	211.224,78
CA.C.CB.08.03.02	Utenze e canoni per gas	812.745,65	386.173,07	694.840,69
CA.C.CB.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	95.020,68	76.154,71	117.078,93
CA.C.CB.08.03.04	Altre utenze e canoni	549,00	19.828,47	8.450,52
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	2.106.242,56	2.100.346,38	1.903.918,07
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	82.356,67	64.032,98	82.364,09
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	274.455,51	258.549,16	321.390,66
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	478.569,36	541.630,50	647.640,35
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.912.209,48	2.319.407,12	3.511.886,14
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e soft	1.331.671,59	1.306.263,82	894.217,96
CA.C.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.950,76	11.262,41	18.781,84
CA.C.CB.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	13.749,40	40.192,90	52.080,58
CA.C.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	14.266,38	20.069,52	31.000,11
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnol	1.685.297,10	1.825.073,67	2.235.661,22
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	2.525,05	1.442,69	1.297,82
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	185.678,18	233.669,88	305.895,00
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	27.377,87	41.177,18	41.213,66
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	552.425,91	544.296,43	543.684,93
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	10.986,40	10.780,20	36.977,19
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti		5.002,00	219,46
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	522.375,98	483.323,82	406.217,46
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	67.062,68	72.514,36	92.767,55
CA.C.CB.08.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	11.156,07	17.537,98	15.239,89
CA.C.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	22.070,15	17.204,49	36.844,87
CA.C.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	23.373,49	163.364,11	18.592,80
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	98.000,00	278.492,08	390.678,75
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	272.525,60	343.938,69	485.908,85
CA.C.CB.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	-	8.784,00	9.667,28
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	227.009,69	364.524,86	381.818,71
CA.C.CB.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanz	19.021,52	13.554,26	17.302,14
CA.C.CB.08.10.01.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale) - Finanzia	1.863,85	2.926,50	2.756,27
CA.C.CB.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori cor	12.987,57	24.552,77	175.414,19
CA.C.CB.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.972,12	4.238,18	487,70
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	368.515,37	389.239,18	548.547,89
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	17.629,00	21.956,58	2.122,80
CA.C.CB.09.01.04	Vestiario	25.052,97	893,25	5.963,82
CA.C.CB.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesati nell'anno)			-
CA.C.CB.09.02.02	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesati nell'anno)	166,53	1.307,65	546,18
CA.C.CB.09.03.02	Abbuoni Passivi		-	
CA.C.CB.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	175,68	219,60	
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	186.617,87	207.336,95	286.215,74
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	32.535,62	18.875,73	95.994,47
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	418.860,04	355.808,92	345.359,78
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.122.459,66	830.862,94	2.768.080,07
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	17.152,68	13.622,01	16.383,74
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	423.472,15	357.986,24	406.496,44
CA.C.CB.12.01.04	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo			
CA.C.CB.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	70.000,00	44.194,39	67.837,18
CA.C.CB.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	24.503,19	34.645,21	42.129,34
CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	80.571,37	98.397,10	153.601,88
Totale complessivo		17.635.431,23	16.338.706,10	21.821.809,22
PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018			18.598.648,85	

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Somma di Stanziamento 2021 originario	Somma di Stanziamento 2022 originario	Somma di Quota incompressibile 2021	Somma di Quota incompressibile 2022	Budget 2021	Budget 2022
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	3.914.637,94	226.350,00	667.474,60	226.350,00	667.482,00	226.350,00
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	147.987,50	40.313,00	51.539,87	40.313,00	51.538,00	40.313,00
CA.C.CB.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	2.500.000,00	2.700.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	48.678,00	48.683,00	48.678,00	48.683,00	48.678,00	48.683,00
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	42.980,34	41.000,00	41.206,55	41.000,00	41.206,00	41.000,00
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	270.000,00	270.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
CA.C.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	200.000,00	210.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
CA.C.CB.08.03.02	Utenze e canoni per gas	750.000,00	760.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
CA.C.CB.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	220.000,00	230.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
CA.C.CB.08.03.04	Altre utenze e canoni	1.288,00		134,34	-	134,00	-
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	2.860.000,00	2.900.000,00	2.660.000,00	2.660.000,00	2.660.000,00	2.660.000,00
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	115.000,00	125.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	251.000,00	251.000,00	251.000,00	251.000,00	251.000,00	251.000,00
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	1.400.000,00	1.450.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	1.115.814,00	1.022.214,00	811.410,19	788.214,00	811.410,00	788.214,00
CA.C.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	7.357,21	7.357,21	7.357,21	7.357,21	7.357,00	7.357,00
CA.C.CB.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CA.C.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	45.689,00	45.689,00	45.689,00	45.689,00	45.689,00	45.689,00
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.781.552,12	1.831.552,12	1.401.552,12	1.401.552,12	1.401.552,00	1.401.552,00
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	432.543,10	214.011,00	174.111,94	144.011,00	174.112,00	144.011,00
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	500.000,00	550.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	98.958,87		10.321,41	-	10.321,00	-
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	29.500,00	30.000,00	27.100,00	27.100,00	27.100,00	27.600,00
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	1.479.374,60	740.516,31	623.387,07	536.636,06	623.386,00	536.636,00
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	90.000,00	90.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
CA.C.CB.08.06.09	Spese per pubblicità degli atti	25.000,00	27.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CA.C.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	25.700,00	25.700,00	25.700,00	25.700,00	25.700,00	25.700,00
CA.C.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	50.000,00	50.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	626.702,72	237.703,00	307.683,30	237.703,00	307.685,00	237.703,00
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	337.221,00	312.715,00	273.013,22	268.611,59	273.013,00	268.612,00
CA.C.CB.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO	24.796,00	24.796,00	24.796,00	24.796,00	24.796,00	24.796,00
CA.C.CB.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	121.780,37	55.309,00	68.162,55	55.309,00	68.162,00	55.309,00
CA.C.CB.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	491.353,85	459.346,00	399.763,26	394.346,00	399.763,00	394.346,00
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CA.C.CB.09.01.04	Vestitario	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	258.837,00	268.844,00	258.837,00	258.844,00	258.837,00	258.844,00
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	120.500,00	125.500,00	120.500,00	120.500,00	120.500,00	120.500,00
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	430.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.560.002,00	2.539.761,00	2.355.523,50	2.339.761,00	2.355.523,00	2.339.761,00
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	600.600,00	600.600,00	600.600,00	600.600,00	600.600,00	600.600,00
CA.C.CB.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	54.715,00	54.715,00	54.715,00	54.715,00	54.715,00	54.715,00
CA.C.CB.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	61.128,00	61.128,00	61.128,00	61.128,00	61.128,00	61.128,00
CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	266.293,00	263.396,00	139.345,15	136.896,00	139.345,00	136.896,00
Totale complessivo		25.930.489,62	20.893.698,64	19.374.229,28	18.660.814,98	19.374.232,00	18.660.815,00