



Università degli Studi di Bergamo

**Bilancio Unico di Ateneo di Previsione
annuale 2021 e triennale 2021-2023
RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

INDICE

1. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DOCUMENTI DI BILANCIO

1.1 Premessa	pag. 3
1.2 Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	pag. 3
1.3 Il budget per attività	pag. 8
1.4 Budget economico anno 2021 e triennio 2021-2023: analisi delle voci	pag. 10
1.5 Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n.49/2012 per gli indicatori di spesa del personale, sostenibilità economico finanziaria e indebitamento	pag. 29
1.6 Budget degli investimenti triennio 2021-2023: analisi delle voci	pag. 30
1.7 Applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica	pag. 33
1.8 Dettaglio utilizzo delle poste di Patrimonio netto	pag. 35
1.9 Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2021 redatto in termini di cassa secondo la codifica siop e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi	pag. 36

1. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DOCUMENTI DI BILANCIO

1.1 Premessa

I documenti contabili di sintesi previsionali predisposti per l'anno 2021 e per il triennio 2021/23 sono quelli previsti dall'art. 13, comma 2 del Regolamento AM.FI.CO., come di seguito indicato:

- a) budget economico e degli investimenti annuale;
- b) budget economico e degli investimenti triennale;
- c) bilancio preventivo non autorizzatorio, redatto in contabilità finanziaria, finalizzato a consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle Amministrazioni pubbliche.

Il bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria è stato predisposto in termini di cassa tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.l. 8 giugno 2017, n. 394 e dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

Il budget economico e il budget degli investimenti, annuale e triennale, sono stati redatti secondo gli schemi definiti con Decreto Interministeriale 10.12.2015, n. 925 adeguati in base alle modifiche introdotte dal D.l. 8 giugno 2017, n. 394.

La struttura e i contenuti della presente relazione illustrativa sono stati adeguati, già dallo scorso anno, allo schema tipo contenuto nella terza edizione del Manuale Tecnico Operativo aggiornata alla luce di quanto previsto dal D.M. n. 394 del 08 giugno 2017.

Le principali novità introdotte nella relazione illustrativa sono le seguenti:

- la descrizione del collegamento tra gli obiettivi delle strutture gestionali dell'Ateneo e le risorse assegnate (tema trattato al paragrafo 3.2.3);
- l'integrazione tra le principali azioni strategiche dell'Ateneo e la programmazione economico-finanziaria al fine di mettere in evidenza il budget per attività (argomento illustrato al paragrafo 3.3);
- l'indicazione del rispetto del limite stabilito dal D.P.R. n. 306/1997 in tema di rapporto contribuzione studentesca / FFO (argomento trattato al paragrafo 3.4, PROVENTI OPERATIVI);
- l'indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n.49/2012 per gli indicatori di spesa del personale, sostenibilità economico finanziaria e indebitamento (argomento illustrato al paragrafo 3.5);
- rivisitazione della tabella relativa all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto per adeguarla a quella proposta nel Manuale Tecnico Operativo (si veda paragrafo 3.8).

1.2 Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione

1.2.1 Processo di formazione del budget

Il processo per la predisposizione dei documenti di programmazione di bilancio è descritto, nelle sue azioni principali, nel regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Tutti i centri di gestione dell'Ateneo (dipartimenti, centri e strutture dell'Amministrazione centrale) sono chiamati a formulare una proposta di budget, in termini sia di costi che di eventuali ricavi per le attività che li prevedono, in relazione alle esigenze delle azioni programmate nel periodo di riferimento.

Nel caso di progetti/ricerche/commesse (istituzionali e commerciali, di didattica e di ricerca) già attivi al momento della redazione del budget, la proposta di budget è formulata dal Servizio Contabilità sulla base della durata dei progetti e delle nature di spesa movimentate negli anni precedenti o previste nel piano di riparto delle risorse.

Non vengono richieste previsioni per nuovi progetti/ricerche/commesse non noti alla data di predisposizione del budget poiché non si dispone di criteri di stima sufficientemente attendibili; al momento della stipula di nuove convenzioni/contratti o avvio di nuovi progetti, si procederà in corso d'anno ad un aggiornamento del budget attraverso lo strumento della variazione di budget.

La copertura del budget costi relativo ai progetti già attivi è data da:

- ricavi, distinti per soggetto finanziatore, per i progetti finanziati da esterni o ricavi non finalizzati eccedenti la previsione dei costi di esercizio;

- utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per i progetti attivati prima del 2014;
- utilizzo quota parte dell'utile non vincolato (utilizzo riserve di patrimonio netto).

L'utilizzo di riserve di patrimonio netto, ai fini del conseguimento del pareggio economico in fase di bilancio unico di Ateneo di previsione, è espressamente previsto dal DI 19/2014 nella parte in cui disciplina il principio contabile "Equilibrio del bilancio".

Tuttavia, per dimostrare che il raggiungimento dell'equilibrio avviene anche grazie a tale componente, lo schema ministeriale di budget prevede di evidenziare tali importi nella specifica voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale".

Lo schema del budget degli investimenti, per la parte relativa alle voci degli impieghi/investimenti, è strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di Stato Patrimoniale.

Il documento, nella sua struttura di prospetto fonti-impieghi, prevede poi l'indicazione delle fonti di copertura (patrimoniali e finanziarie) degli investimenti previsti.

Stante il carattere autorizzatorio del documento, l'obiettivo fondamentale è costituito dalla possibilità, per gli investimenti programmati, di dare dimostrazione della integrale copertura con fonti dedicate, fino dal momento iniziale di avvio dell'acquisizione del bene ad utilizzo pluriennale. Nel budget economico, per garantire la sostenibilità dell'investimento sul piano economico, viene poi contemplato il budget per la copertura della quota annua di ammortamento relativa a tali nuove acquisizioni.

Tutte le previsioni dei costi e degli investimenti dell'esercizio devono anche essere anche classificate per programmi e missioni, secondo la classificazione ministeriale COFOG, in ottemperanza a quanto previsto dal D.I. 21/2014. Tale riclassificazione viene integrata nel documento di bilancio di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Una volta definite le proposte di budget delle diverse strutture, il Direttore Generale, con l'assistenza del Servizio Contabilità, bilancio e controllo, valuta tutte le richieste per addivenire alla quadratura e predisporre una proposta di bilancio di previsione annuale autorizzatorio e triennale da sottoporre al Rettore.

Entro il 30 novembre il Rettore, con proprio decreto, approva il progetto di bilancio con tutti i documenti previsti dalla normativa vigente per la trasmissione al Collegio dei Revisori ed al Senato Accademico per il rilascio dei rispettivi pareri, nonché ai componenti del Consiglio di Amministrazione per l'approvazione nella seduta di dicembre.

1.2.2 Criteri di valutazione delle principali poste di bilancio

Nel presente paragrafo sono illustrati i criteri di valutazione delle voci considerate nel budget economico e degli investimenti in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.I. 19/2014 così come modificato dal D.I. 8 giugno 2017, n. 394 e generale O.I.C.

La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

1. Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

I ricavi per contributi di terzi in conto esercizio sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato ottenuto il singolo contributo. L'iscrizione in bilancio di questa tipologia di ricavi finalizzati riguarda unicamente le iniziative già note alla data di predisposizione del bilancio di previsione. Per le nuove iniziative finanziate da terzi di cui si avrà notizia successivamente alla redazione del bilancio di previsione, si procederà ad incrementare gli stanziamenti attraverso variazioni di budget.

2. Progetti pluriennali di ricerca e di didattica

In relazione al soggetto che finanzia il progetto sono state individuate le seguenti macro categorie:

- 1) progetti di Ateneo i cui costi sono da coprire con il vincolo dell'utile libero;
- 2) progetti di Ateneo i cui costi hanno come contropartita l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria;
- 3) progetti di didattica e di ricerca di natura istituzionale finanziati da terzi;
- 4) progetti per ricerca, consulenza e formazione commissionati da terzi.

La stima delle risorse di progetti di ricerca e didattica pluriennali, già attivi nell'anno x, da impiegare nel corso del triennio (x+1 - x+3), è basata sull'andamento riscontrato nell'anno x, sia per quanto riguarda l'ammontare dell'importo previsionale da iscrivere a budget, per ciascun anno del triennio, sia per quanto concerne la sua ripartizione tra le varie nature di costo.

3. Rimanenze

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

4. Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie.

Non si rende necessaria la rilevazione di imposte anticipate e differite.

5. Immobilizzazioni

➤ **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o produzione, comprensivo degli oneri accessori.

Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio.

➤ **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati interamente nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene a cui sono riferiti e poi ammortizzati.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio ad esclusione di quelle di modico valore (compreso tra 101 e 515 euro) che vengono interamente ammortizzate nell'anno.

Il valore annuale del materiale bibliografico corrente, su qualsiasi supporto, compreso quello elettronico, viene iscritto interamente a costo. Questo criterio di valutazione è previsto dal Decreto n. 19/2014.

Il Servizio Biblioteche dispone tuttavia delle informazioni e valutazioni relative al materiale bibliografico soggetto a perdita di valore nel tempo conservato presso le biblioteche di Ateneo.

In relazione alle percentuali di ammortamento adottate per le diverse voci di immobilizzazioni si ricorda che, per i beni acquistati a decorrere dal 2018, si è provveduto ad adeguare le aliquote in uso a quelle proposte nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) redatto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, in linea anche con la normativa fiscale.

La tabella di seguito riportata riepiloga, per ogni tipologia di immobilizzazione, le aliquote proposte nel Manuale Tecnico Operativo, le percentuali adottate per l'ammortamento dei cespiti acquisiti sino al 31.12.2017, con relativo periodo di ammortamento, nonché le aliquote per i beni acquistati a decorrere dal 1.1.2018:

CODICE CATEGORIA INVENTARIALE	DESCRIZIONE CATEGORIA INVENTARIALE	Intervallo % amm.to proposto nel MTO		Fino al 31.12.2017 (aliquote approvate dal CdA del 11.12.2013)		A decorrere dal 1.1.2018 (in linea con le aliquote proposte nel MTO; aliquote approvate dal CdA del 19.12.2017)	
		ALIQUTA	ANNI	ALIQUTA	ANNI	ALIQUTA	
A	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
A1	DIRITTI DI BREVETTO E DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO						
A1.01	BREVETTI	20%	3	33	5	20	
A1.02	SOFTWARE	20%	3	33	5	20	

CODICE CATEGORIA INVENTARIALE	DESCRIZIONE CATEGORIA INVENTARIALE	Intervallo % amm.to proposto nel MTO	Fino al 31.12.2017 (aliquote approvate dal CdA del 11.12.2013)		A decorrere dal 1.1.2018 (in linea con le aliquote proposte nel MTO; aliquote approvate dal CdA del 19.12.2017)	
		ALIQUOTA	ANNI	ALIQUOTA	ANNI	ALIQUOTA
A2	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
A2.01	DIRITTO DI USUFRUTTO	durata legale del diritto o, in assenza, minimo 20% annuo	durata presunta del relativo contratto		durata legale del diritto o, in assenza, minimo 20% annuo	
A2.02/04	MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI/COSTI DI ADEGUAMENTO BENI DI TERZI	aliquota % maggiore tra utilità futura spese sostenute e durata residua del contratto che ne stabilisce il diritto d'uso	periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto che ne stabilisce il diritto d'uso, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dall'utilizzatore		periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto che ne stabilisce il diritto d'uso, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dall'utilizzatore	
A2.03	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20%	3	33	5	20
B	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
B1	FABBRICATI					
B1.02	FABBRICATI	dal 2 al 3%	50	2	50	2
B1.03	IMPIANTI SPORTIVI	dal 2 al 3%	50	2	50	2
B1.04	ALTRI IMMOBILI	dal 2 al 3%	50	2	50	2
B2	IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE					
B2.01	IMPIANTI	dal 10 al 15%	10	10	10	10
B2.02	MACCHINE D'UFFICIO	dal 12,5 al 15%	7	15	7	15
B2.03	ATTREZZATURE INFORMATICHE	dal 20 al 33%	5	20	5	20
B2.04	ATTREZZATURE INFORMATICHE AD IMPIEGO MOBILE	dal 20 al 33%	3	33	5	20
B2.05	ATTREZZATURE AUDIO-VIDEO E TELEFONICHE	dal 20 al 33%	5	20	5	20
B2.06	ATTREZZATURE AUDIO-VIDEO E TELEFONICHE AD IMPIEGO MOBILE	dal 20 al 33%	5	20	5	20
B2.07	ALTRE ATTREZZATURE	dal 12,5 al 15%	5	20	7	15
B3	ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE					
B3.01	ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	dal 12,5 al 20%	7	15	7	15
B3.02	ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE AD IMPIEGO MOBILE	dal 12,5 al 20%	5	20	7	15
B5	MOBILI E ARREDI					
B5.01	MOBILI DA UFFICIO	dal 10 al 15%	10	10	10	10
B5.02	MOBILI PER AULE	dal 10 al 15%	10	10	10	10

CODICE CATEGORIA INVENTARIALE	DESCRIZIONE CATEGORIA INVENTARIALE	Intervallo % amm.to proposto nel MTO	Fino al 31.12.2017 (aliquote approvate dal CdA del 11.12.2013)		A decorrere dal 1.1.2018 (in linea con le aliquote proposte nel MTO; aliquote approvate dal CdA del 19.12.2017)	
		ALIQUOTA	ANNI	ALIQUOTA	ANNI	ALIQUOTA
B5.03	MOBILI PER LABORATORI	dal 10 al 15%	10	10	10	10
B5.04	MOBILI MIGRATI DA PRECEDENTE INVENTARIO CIA	dal 10 al 15%	10	10	10	10
B5.05	MOBILI E ARREDI DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO	-	1	100	1	100
B6	ATTREZZATURE DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO					
B6.01	ATTREZZATURE DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO	-	1	100	1	100
B6.02	ATTREZZATURE DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO AD IMPIEGO MOBILE	-	1	100	1	100
B8	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
B8.01	MEZZI DI TRASPORTO	dal 15 al 25%	5	20	5	20
B8.02	ALTRI BENI	dal 15 al 25%	5	20	7	15

1.2.3 Collegamento tra obiettivi delle strutture gestionali dell'Ateneo e risorse assegnate

Nella parte 4 del documento di bilancio previsionale, a cui si rinvia, sono indicate le voci contenute nel budget economico articolate sulla base delle attività di competenza delle Strutture gestionali, come previste dagli articoli 3, 4 e 5 del Regolamento AM.FI.CO.

Per ciascuna struttura, oltre al budget assegnato, sono indicati gli obiettivi attribuiti e le principali attività che caratterizzeranno l'anno 2021.

Le singole previsioni di nuovi ricavi e costi, esclusi i progetti in corso che sono già assegnati alle specifiche strutture che li hanno attivati, sono state assegnate alle seguenti Strutture:

- a) Centri autonomi di gestione: Dipartimenti e Centri di Ateneo;
- b) Centri di responsabilità: Strutture gestionali che compongono la Struttura tecnico-amministrativa affidata al Direttore Generale.

La tabella che segue riepiloga in modo sintetico i nuovi stanziamenti assegnati per l'esercizio 2021 alle diverse strutture dell'Ateneo:

CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE e CENTRI DI RESPONSABILITA'		BUDGET ECONOMICO		BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
		PROVENTI	ONERI	ATTIVITA'
Dipartimenti	DIPARTIMENTO DI SCIENZE AZIENDALI	0	531.169	14.000
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE	0	201.361	17.000
	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	150.000	462.258	18.000
	DIPARTIMENTO DI LINGUE, LETTERATURE E CULTURE STRANIERE	1.232.405	1.737.705	22.000
	DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA E SCIENZE APPLICATE	0	509.191	22.000
	DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA GESTIONALE DELL'INFORMAZIONE E DELLA PRODUZIONE	61.626	831.066	26.000
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE E SOCIALI	0	989.027	20.000
	DIPARTIMENTO DI LETTERE, FILOSOFIA, COMUNICAZIONE	0	424.241	23.000
Centri di Ateneo	CENTRO COMPETENZA LINGUE - CCL	65.000	501.300	0
	SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE - SdM	420.000	420.000	0
	CENTRO PER LA QUALITÀ DELL'INSEGNAMENTO E DELL'APPRENDIMENTO - CQIA	500.000	500.000	0
	SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE DOTTORALE	1.803.000	2.803.000	0
	CENTRO PER LA GESTIONE DEI LABORATORI DI INGEGNERIA	150.000	330.000	50.400
Strutture gestionali che compongono la Struttura tecnico-amministrativa	DIREZIONE GENERALE	74.445.000	48.700.513	150.000
	RETTORATO	120.000	560.000	0
	DIREZIONE PERSONALE, LOGISTICA E APPROVVIGIONAMENTI	0	8.813.800	8.954.000
	CONTABILITÀ, BILANCIO E CONTROLLO	650.100	2.563.500	0
	SERVIZI BIBLIOTECARI	0	1.570.000	3.000
	SERVIZIO RICERCA E TERZA MISSIONE	0	4.229.000	500.000
	ORIENTAMENTO E PROGRAMMI INTERNAZIONALI	1.576.000	2.968.000	0
	SERVIZIO DIRITTO ALLO STUDIO	5.242.600	5.519.200	0
	SERVIZIO STUDENTI	200.000	300.000	0
	PROGRAMMAZIONE DIDATTICA	0	99.000	0
TOTALE PREVISIONI 2021 (SENZA PROGETTI IN CORSO)		86.615.731	85.563.331	9.819.400

1.3 Il budget per attività

In questa sezione viene messa in evidenza, attraverso l'ausilio di tabelle, l'integrazione tra i principali obiettivi ed azioni dell'Ateneo e la programmazione economico-finanziaria.

Gli obiettivi dell'Ateneo, individuati nel Piano Strategico 2020-2022 approvato dal Consiglio di Amministrazione del 4 febbraio 2020, sono riconducibili alle seguenti tre macroaree per ciascuna delle quali sono individuate le specifiche azioni di intervento:

a) Didattica

- Promuovere percorsi formativi di qualità
- Innovare l'azione didattica
- Valorizzare il ruolo dell'innovazione tecnologica
- Internazionalizzazione
- Promozione e consolidamento dell'Alta Formazione

b) Ricerca

- Promuovere la Ricerca di base
- Promuovere la Ricerca coordinata e multidisciplinare

- Attrarre finanziamenti nazionali e internazionali
- Potenziare le strutture e infrastrutture di ricerca
- Rafforzare il capitale umano
- Valorizzare il posizionamento nei ranking internazionali

c) Teza Missione

- Valorizzare il ruolo strategico e istituzionale della Terza Missione
- Favorire il ruolo dei Dipartimenti e dei Centri della Terza Missione
- Promuovere il trasferimento tecnologico e l'imprenditorialità
- Proiettare la Terza Missione su scala nazionale e internazionale
- Consolidare il ruolo dell'Ateneo come motore di innovazione

Tali obiettivi saranno perseguiti attraverso l'operato congiunto delle strutture Dipartimentali e dei Centri di Ateneo che coordinano e gestiscono, ciascuno nelle rispettive competenze e funzioni, le attività di Didattica, Ricerca e Terza Missione, e mediante il supporto dei diversi Servizi Tecnico-Amministrativi di Ateneo.

Le tabelle che seguono raggruppano le principali azioni in cui è declinato ogni obiettivo, mettendo in evidenza lo stanziamento assegnato dall'Ateneo per la loro realizzazione.

Obiettivo/attività	Finalità dello stanziamento	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021
DIDATTICA	Assegnazione ai dipartimenti e al Centro competenza lingue per attività didattica	4.441.115	4.243.676
	Programma TQP per il miglioramento della qualità della didattica	140.000	140.000
	Borse International Double Degree	260.000	260.000
	Borse mobilità extra UE studenti e laureati	731.000	674.000
	Borse Erasmus Plus	1.390.000	1.350.000
	Borse studenti stranieri nell'ambito progetto "Attrattività e accoglienza studenti stranieri"	112.000	112.000
	Progetto UniBG International	240.000	270.000
	Assegnazione alla Scuola di alta formazione SdM	711.100	420.000
	Assegnazione alla Scuola di alta formazione dottorale	2.855.000	2.803.000
	TOTALE	10.880.215	10.272.676

Obiettivo/attività	Finalità dello stanziamento	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021
RICERCA	Ricerca dei dipartimenti con fondi di Ateneo	1.547.084	1.620.511
	Progetto StaRS (assegna ricerca + visiting professor)	2.077.000	2.936.000
	Azioni per l'attrazione di finanziamenti esterni per la ricerca	350.000	750.000
	Finanziamento per strumentazione di laboratorio/infrastrutture	610.058	500.000
	Ricerche con finanziamenti competitivi	2.454.982	1.812.658
	TOTALE	7.039.124	7.619.169

Obiettivo/attività	Finalità dello stanziamento	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021
TERZA MISSIONE	Programma di sviluppo Terza Missione	515.000	543.000
	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.354.658	1.623.342
	TOTALE	1.869.658	2.166.342

1.4 Budget economico anno 2021 e triennio 2021-2023: analisi delle voci

Budget economico anno 2021

Il budget economico è rappresentato in forma scalare e contiene le indicazioni dei proventi e dei costi previsti per l'esercizio 2021.

Si illustra di seguito la composizione delle voci di ricavo e costo che formano il budget economico per l'anno 2021 tenendo conto anche degli importi riferiti ai progetti di didattica e ricerca in corso di svolgimento così suddivisi:

TOTALE RICAVI PROGETTI IN CORSO DI SVOLGIMENTO	2021	2022	2023	TOTALE PER CATEGORIA
PROGETTI UNIBG FINANZIATI CON UTILE E CON PROVENTI D'ESERCIZIO	8.730.070	2.340.628	1.125.713	12.196.411
PROGETTI DI ATENEUM CON UTILIZZO RISERVE PN COFI	631.838	600.000	550.000	1.781.838
PROGETTI ISTITUZIONALI FINANZIATI DA TERZI	3.468.787	2.574.474	1.313.137	7.356.398
PROGETTI COMMERCIALI COMMISSIONATI E FINANZIATI DA TERZI	2.099.981	1.491.218	466.876	4.058.074
TOTALE PER ANNO	14.930.675	7.006.320	3.455.725	

Per i progetti in corso la previsione dei costi per il 2021 è pari a 14,93 milioni di euro la cui copertura è riconducibile a:

- utile libero da vincolare per 7,68 milioni di euro;
- proventi operativi non finalizzati che eccedono la previsione dei costi per 1,05 milioni di euro;
- utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per 0,63 milioni di euro;
- ricavi derivanti da risconti passivi di esercizi precedenti al 2021 per 3,47 milioni di euro;
- ricavi derivanti in parte da risconti passivi commerciali di esercizi precedenti al 2021 (per la parte di fatturato superiore ai costi sostenuti negli anni passati) e in parte da nuovi ricavi 2021 (per le fatture attive che verranno emesse nel 2021 a valere sui progetti in corso di natura commerciale) per 2,1 milioni di euro.

BUDGET ECONOMICO	2020	2021		
		SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI				
1) Proventi per la didattica	19.910.000	18.100.000	0	18.100.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.354.658	0	1.623.342	1.623.342
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.454.982	0	1.812.658	1.812.658
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	23.719.640	18.100.000	3.346.000	21.536.000
II. CONTRIBUTI				
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	53.198.134	60.447.405	617.606	61.065.011
2) Contributi Regioni e Province autonome	185.324	0	257.940	257.940
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	867.683	750.000	0	750.000
5) Contributi da Università	507.000	361.626	35.019	396.645
6) Contributi da altri (pubblici)	182.921	150.000	36.647	186.647
7) Contributi da altri (privati)	824.899	149.000	708.916	857.916
TOTALE II. CONTRIBUTI	55.765.962	61.858.031	1.656.129	63.514.160
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	5.110.000	4.959.600	0	4.959.600
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI				

continua BUDGET ECONOMICO	2020	2021		
		SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.614.570	650.000	631.838	1.281.838
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.755.225	1.048.000	476.639	1.524.639
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.369.795	1.698.000	1.108.477	2.806.477
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	87.965.397	86.615.631	6.200.605	92.816.236
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE				
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:				
a) docenti/ricercatori	35.211.036	35.196.229	3.604.382	38.800.611
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.229.794	3.101.171	3.042.511	6.143.682
c) docenti a contratto	1.646.342	785.462	935.112	1.720.574
d) esperti linguistici	495.311	404.000	17.615	421.615
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.619.206	2.745.657	1.642.048	4.387.704
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	47.201.688	42.232.519	9.241.668	51.474.186
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.843.951	10.796.714	358.204	11.154.918
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	57.045.639	53.029.232	9.599.872	62.629.104
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				
1) Costi per sostegno agli studenti	8.726.620	6.775.785	1.830.317	8.606.102
2) Costi per il diritto allo studio	5.040.000	4.708.200	25.589	4.733.789
3) Costi per l'attività editoriale	341.059	145.851	165.000	310.851
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	825.000	479.893	312.809	792.703
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	241.630	239.170	0	239.170
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.181.184	1.140.755	80.607	1.221.362
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.878.876	9.903.600	2.031.350	11.934.950
9) Acquisto altri materiali	582.806	345.374	244.146	589.520
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.170.392	2.024.585	73.161	2.097.746
12) Altri costi	908.336	704.338	162.697	867.035
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.895.904	26.467.551	4.925.677	31.393.229
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	300.000	322.000	0	322.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.785.000	1.803.000	31.600	1.834.600
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.085.000	2.125.000	31.600	2.156.600
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	179.571	247.713	0	247.713
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	233.000	238.000	0	238.000
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	91.439.114	82.107.496	14.557.149	96.644.646
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-3.473.717	4.508.135	-8.356.544	-3.848.410
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Proventi finanziari	100	100	0	100
2) Interessi ed altri oneri finanziari	284.000	251.000	0	251.000
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-283.900	-250.900	0	-250.900

continua BUDGET ECONOMICO	2020	2021		
		SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	0	0		0
2) Svalutazioni	0	0		0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi	0	0	0	0
2) Oneri	0	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	-3.757.617	4.257.235	-8.356.544	-4.099.310
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.038.975	3.204.835	373.526	3.578.361
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-6.796.592	1.052.400	-8.730.070	-7.677.670
UTILE DA VINCOLARE A COPERTURA DI PROGETTI IN CORSO FINANZIATI DA ATENEO	6.796.592	0	8.730.070	7.677.670
RISULTATO A PAREGGIO	0	1.052.400	0	0

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

DESCRIZIONE	totale 2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
I. PROVENTI PROPRI					
1) Proventi per la didattica	19.910.000	18.100.000	0	18.100.000	-1.810.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.354.658	0	1.623.342	1.623.342	268.684
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.454.982	0	1.812.658	1.812.658	-642.324
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	23.719.640	18.100.000	3.436.000	21.536.000	-2.183.641

1) Proventi per la didattica (€ 18.100.000)

La previsione relativa ai proventi per la didattica è composta dalle seguenti voci di ricavo:

DESCRIZIONE	totale 2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
Contributo onnicomprensivo	17.700.000	16.300.000	0	16.300.000	-1.400.000
Tasse e contributi per corsi di perfezionamento e master	750.000	400.000	0	400.000	-350.000
Tasse di iscrizione a corsi TFA e specializzazione per l'insegnamento	500.000	500.000	0	500.000	0
Tasse e contributi vari	90.000	80.000	0	80.000	-10.000
Indennità ritardato pagamento tasse e contributi	230.000	280.000	0	280.000	50.000
Tasse preiscrizione corsi di laurea	230.000	200.000	0	200.000	-30.000
Tasse corsi di dottorato	50.000	50.000	0	50.000	0
Tasse di iscrizione a corsi singoli	330.000	230.000	0	230.000	-100.000
Contributo per esami di stato	30.000	60.000	0	60.000	30.000
TOTALE "Proventi per la didattica"	19.910.000	18.100.000	0	18.100.000	-1.810.000

La riduzione della previsione dei ricavi per contributo onnicomprensivo è dovuta alla riduzione del numero degli immatricolati a seguito dell'introduzione del numero programmato per l'iscrizione ai corsi di laurea e all'ampliamento della no tax area sino ad € 23.000 rilevati da indice ISEEU in presenza dei requisiti di merito previsti dalla L. 232/2016. Il minore introito complessivo stimato è di circa 2,1 milioni di euro (cfr delibera Consiglio di amministrazione del 29/7/2020, punto 5/1 "Approvazione del regolamento relativo alla determinazione del contributo onnicomprensivo, delle riduzioni, degli incentivi per merito e degli esoneri per studenti iscritti ai corsi di laurea triennale, laurea magistrale a ciclo unico e dottorato dell'a.a. 2020/21").

Visto che il contributo onnicomprensivo riscosso fino a metà novembre ammonta a circa 18,4 milioni di euro, la previsione 2021 si attesta a 16,3 milioni di euro al netto del minor introito stimato.

In considerazione dei corsi post laurea da attivare nel 2021, è stata ridotta la previsione per tasse riferite a master e corsi di perfezionamento, mentre è stato mantenuto inalterato lo stanziamento relativo ai corsi di specializzazione per le attività di sostegno.

La previsione delle altre voci di ricavo per tasse è stata stimata prendendo a riferimento il totale delle riscossioni registrate a inizio novembre.

L'importo riferito alla tassa regionale per il diritto allo studio non è iscritto tra i ricavi perché rappresenta una sorta di partita di giro in quanto l'Università funge da sostituto d'imposta per la Regione Lombardia, alla quale il relativo importo dovrà essere riversato per il finanziamento del diritto allo studio universitario.

La tabella che segue mette in evidenza il rispetto del limite stabilito dal DPR n. 306/1997 con riferimento al rapporto tra contribuzione studentesca (valore contributo onnicomprensivo studenti in corso) e assegnazione FFO (comprese assegnazioni finalizzate).

Voce contabile	Previsioni 2021
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	60.342.405
Contribuzione studentesca	16.300.000
Contribuzione studentesca studenti fuori corso	3.700.000
Contribuzione studentesca studenti in corso	12.600.000
Rimborsi tasse	300.000
Contribuzione studentesca studenti in corso al netto dei rimborsi (B)	12.300.000
Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B/A) ≤ 20%	20%

*il valore riportato di FFO include le seguenti assegnazioni i cui importi sono dettagliati nella categoria "Contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali": quote base e premiale, piani straordinari docenti, no tax area, programmazione triennale, dottorati di ricerca, fondo sostegno giovani mobilità studenti, interventi a favore di studenti disabili e dipartimenti d'eccellenza.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (€ 1.623.342)

In questa voce di conto sono iscritte le previsioni di ricavo per prestazioni di servizi relative a contratti di ricerca e di consulenza commissionati da terzi e di trasferimento tecnologico.

La previsione stanziata di € 1.623.342 è riferita interamente ai contratti in corso di svolgimento poiché ad oggi non sono note previsioni di commesse per il 2021.

Nel corso del 2021 si procederà ad incrementare gli stanziamenti attraverso variazioni di budget in relazione ai nuovi contatti che verranno finanziati ed attivati.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (€ 1.812.658)

La previsione comprende la stima dei proventi per assegnazioni concesse dal Miur, da altri soggetti pubblici e da organismi comunitari per il finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale con bando competitivo.

Anche per questa tipologia di progetti, la previsione stanziata di € 1.812.658 è riferita interamente ai contratti in corso di svolgimento.

II. CONTRIBUTI

DESCRIZIONE	totale 2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
II. CONTRIBUTI					
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	53.198.134	60.447.405	617.606	61.065.011	7.866.877
2) Contributi Regioni e Province autonome	185.324	0	257.940	257.940	72.616
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	867.683	750.000	0	750.000	-117.683
5) Contributi da Università	507.000	361.626	35.019	396.645	-110.355
6) Contributi da altri (pubblici)	182.921	150.000	36.647	186.647	3.726
7) Contributi da altri (privati)	824.899	149.000	708.916	857.916	33.017
TOTALE II. CONTRIBUTI	55.765.962	61.858.031	1.656.129	63.514.160	7.748.198

Nella categoria **"Contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali"** sono stati previsti i seguenti contributi dal Miur:

DESCRIZIONE	2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
Fondo di finanziamento ordinario (quote base e premiale, piani straordinari e no tax area)	49.270.000	56.520.000	0	56.520.000	7.250.000
Borse di studio per dottorati di ricerca	1.450.000	1.400.000	0	1.400.000	-50.000
Contributo per attività, impianti ed attrezzature sportive	80.000	80.000	0	80.000	0
Fondo per il sostegno dei giovani - D.M. 198/03: mobilità studenti	640.000	690.000	0	690.000	50.000
Programmazione Triennale	275.000	450.000	0	450.000	175.000
Contributo per interventi a favore di studenti disabili	60.000	60.000	0	60.000	0
Assegnazioni diverse da altri Ministeri (da Presidenza del Consiglio dei Ministri per Convenzione RELUIS)	102.837	0	41.212	41.212	-61.625
Fondo per il finanziamento dei dipartimenti universitari di eccellenza	1.212.405	1.212.405	0	1.212.405	0
Quote di contributi diversi dal Miur anche a valere su FFO: beneficio "5 x mille", Piani di Orientamento e Tutorato (POT), tirocini e stage curriculari, prestiti d'onore a studenti, Progetto International Double Degree di sviluppo dei doppi titoli, contratto ReLUIS 2019-2021, fondi per le esigenze emergenziali del sistema universitario DM81/2020 e DM 294/2020	107.892	35.000	576.394	611.394	503.502
Totale "Contributi Miur e altre amministrazioni centrali"	53.198.134	60.447.405	617.606	61.065.011	7.866.877

L'assegnazione alle Università del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno in corso è stata comunicata dal Mur con nota prot. n. 3808 del 7/9/2020.

Il quadro delle assegnazioni riporta per il nostro Ateneo le seguenti dotazioni riferite a quote base e premiale, intervento perequativo, piani straordinari docenti e "no tax area" per complessivi € 55.908.757:

- quota base, € 36.592.431;
- quota premiale, € 15.078.631;
- intervento perequativo, € 0;
- piani straordinari assunzioni docenti, € 3.420.748.
- "no tax area" (compensazione minor gettito contribuzione studentesca), € 816.947.

La previsione 2021 di € 56.520.000 è stata determinata mantenendo lo stesso ammontare assegnato per l'anno 2020 per le attribuzioni riferite a quote base e premiale e piani straordinari docenti (per complessivi 55,09 milioni di euro) e portando a € 1.430.000 l'assegnazione per la "no tax area", importo stimato come parziale compensazione dell'innalzamento fino ad € 23.000 della soglia di esonero deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29.7.2020.

Alla voce **"Contributi da Regioni e Province autonome"** è stata iscritta la stima dei ricavi da Regione Lombardia per progetti in corso di svolgimento relativi ad attività di ricerca e ai percorsi di Apprendistato in Alta Formazione.

La voce **"Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo"** è relativa alla nuova assegnazione di fondi comunitari per l'erogazione di borse di mobilità degli studenti nell'ambito del Programma Erasmus PLUS, per l'organizzazione della mobilità studenti/docenti/staff sia per fini di studio che per tirocini e per l'attuazione del sistema di trasferimento crediti europeo.

Alla voce **"Contributi da Università"** è iscritta la previsione di € 396.645 per le seguenti iniziative:

- € 300.000 per i trasferimenti provenienti dall'Università di Pavia per il dottorato di ricerca in Scienze Linguistiche gestito in convenzione con l'Ateneo lombardo e dall'Università Federico II di Napoli per il dottorato Technology, Innovation and Management (TIM) gestito anch'esso in convenzione;
- € 61.626 relativi al rimborso dall'Università di Milano Bicocca dei costi sostenuti dal nostro Ateneo per la School of Medicine and Surgery con sede amministrativa presso l'Ateneo milanese;
- € 35.019 dal Politecnico di Milano per il progetto di ricerca in corso SMART MANUFACTURING 2020.

I **"Contributi da altri (pubblici)"** di complessivi € 186.647 comprendono i seguenti stanziamenti:

- € 150.000 dall'Accademia della Guardia di Finanza per l'iscrizione degli allievi ufficiali al curriculum nell'ambito del corso di laurea magistrale a ciclo unico in Giurisprudenza a.a. 2020/21;
- € 15.349 dall'Agenzia Italia Lavoro SpA (diventata Anpal Servizi SpA) per il programma FlixO S&U, "Formazione e Innovazione per l'Occupazione Scuola & Università" che si propone di colmare il divario che intercorre tra titolo di studio posseduto e richieste delle aziende/datori di lavoro, incoraggiando un'occupazione di qualità.
- € 21.298 da ERSAF (Ente regionale per i servizi all'agricoltura e alle foreste) per il progetto di ricerca in corso sullo studio dei flussi turistici correnti e potenziali e le analisi delle azioni di valorizzazione territoriale.

La previsione di € 857.916 iscritta alla voce **"Contributi da altri (privati)"** comprende i seguenti proventi:

- € 46.000 a titolo di contributo per l'organizzazione di corsi post laurea e per l'erogazione di borse di studio da parte di soggetti diversi;
- € 103.000 relativi a contributi per l'erogazione di borse per il diritto allo studio agli studenti, per la realizzazione di iniziative gestite dal Servizio Orientamento e per corsi post laurea.

- € 708.916 relativi ai progetti in corso di ricerca, didattica e per l'erogazione di borse di studio finanziati da soggetti diversi.

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Si è provveduto ad iscrivere, alla voce in esame per complessivi € 4.959.600, i contributi ordinari, straordinari e per borse di studio assegnati dalla Regione Lombardia per gli interventi per il diritto allo studio.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

DESCRIZIONE	totale 2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI					
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.614.570	650.000	631.838	1.281.838	-332.733
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.755.225	1.048.000	476.639	1.524.639	-230.585
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.369.795	1.698.000	1.108.477	2.806.477	-563.318

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria (€ 1.281.838)

Questa voce include proventi generati dall'utilizzo del fondo vincolato per decisione degli Organi istituzionali vincolato, appositamente costituito ed iscritto nello stato Patrimoniale, per la copertura del valore:

- degli ammortamenti futuri relativi alle immobilizzazioni acquisite in contabilità finanziaria prima del 2014, pari ad € 650.000. L'importo è in diminuzione in relazione alla progressiva conclusione del periodo di ammortamento dei singoli beni;
- dei costi generati dai progetti pluriennali di Ateneo di ricerca, didattica ed internazionalizzazione in corso di svolgimento per un importo complessivo di € 631.838. Anche in questo caso l'importo è in diminuzione rispetto al 2020 perché i progetti si stanno via via realizzando e giungono a conclusione.

2) Altri proventi e ricavi diversi (€ 1.524.639)

Tra i ricavi diversi sono iscritti i seguenti proventi:

- € 1.024.639 relativi a proventi di natura commerciale sia di nuova attivazione (per € 548.000) che in corso di svolgimento (per € 476.639):
 - prestazioni di laboratorio a pagamento regolate da apposito tariffario;
 - formazione su commessa;
 - altre attività di natura commerciale. Si tratta, in particolare, dei proventi derivanti dall'affidamento in concessione della gestione dei servizi di riproduzione documenti e di distribuzione bevande e alimenti tramite distributori automatici ubicati presso le sedi dell'Università.
- € 200.000 relativi al contributo concesso dall'istituto cassiere dell'Università per la realizzazione di progetti e servizi rivolti al migliore perseguimento delle finalità istituzionali dell'Università;
- € 200.000 riferiti ai proventi derivanti dai contributi di iscrizione ai TOLC riversati da CISIA all'Università;
- € 20.000 per il rilascio di tessere, diplomi e pergamene agli studenti;
- € 80.000 relativi a restituzioni e rimborsi diversi.

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

B) COSTI OPERATIVI**VIII. COSTI DEL PERSONALE**

DESCRIZIONE	totale 2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
VIII. COSTI DEL PERSONALE					
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:					
a) docenti/ricercatori	35.211.036	35.196.229	3.604.382	38.800.611	3.589.576
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.229.794	3.101.171	3.042.511	6.143.682	913.888
c) docenti a contratto	1.646.342	785.462	935.112	1.720.574	74.232
d) esperti linguistici	495.311	404.000	17.615	421.615	-73.696
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.619.206	2.745.657	1.642.048	4.387.704	-231.502
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	47.201.688	42.232.519	9.241.668	51.474.186	4.272.498
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.843.951	10.796.714	358.204	11.154.918	1.310.967
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	57.045.639	53.029.232	9.599.872	62.629.104	5.583.465

Per il personale dipendente lo stanziamento esposto nella colonna "senza progetti in corso", al netto degli oneri irap, tiene conto dei seguenti elementi:

- gli effetti a regime delle prese di servizio conseguenti al completamento delle procedure concorsuali (già bandite e deliberate ma ancora da bandire) riguardanti il personale docente, compresi i ricercatori a tempo determinato, e tecnico amministrativo;
- la spesa derivante dall'utilizzo dei punti organico pari al 100% del turn over 2020 (17 professori e ricercatori di cui 8 a tempo determinato e 4 unità di personale tecnico amministrativo);
- gli effetti derivanti dalla rivalutazione delle retribuzioni; la maggiore spesa è stata stimata utilizzando un coefficiente di rivalutazione del 2%;
- la dinamica retributiva del personale docente per il quale è previsto il regime della progressione in classi biennali.

La previsione dei costi del personale è così ripartita:

COSTI DEL PERSONALE (esclusa irap)	2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
a) docenti/ricercatori	35.211.036	35.196.229	3.604.382	38.800.611	3.589.575
di cui:					
- assegni fissi personale docente e ricercatore tempo indeterminato	26.100.000	27.784.000		27.784.000	1.684.000
- assegni fissi personale ricercatore a tempo determinato	3.430.000	4.260.000		4.260.000	830.000
- altre competenze personale docente e ricercatore tempo indeterminato e ricercatori a tempo determinato	5.681.036	3.152.229	3.604.382	6.756.611	1.075.575
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.229.794	3.101.171	3.042.511	6.143.682	913.888

c) docenti a contratto	1.646.342	785.462	935.112	1.720.574	74.232
d) esperti linguistici	495.311	404.000	17.615	421.615	-73.696
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.619.206	2.745.657	1.642.048	4.387.704	-231.502
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.843.950	10.796.714	358.204	11.154.918	1.310.968
di cui:					
- assegni fissi personale tecnico amministrativo tempo indeterminato	7.963.000	9.100.000	0	9.100.000	1.137.000
- assegni fissi e retribuzione di risultato direttore generale	207.000	207.000	0	207.000	0
- assegni fissi amministrativi e tecnici a tempo determinato	17.800	17.800	0	17.800	0
- retribuzione accessoria personale dirigente e tecnico-amministrativo tempo indeterminato	715.000	715.000	0	715.000	0
- altre competenze personale tecnico amministrativo tempo indeterminato e determinato	310.150	40.914	358.204	399.118	88.968
- rimborsi personale comandato	80.000	40.000	0	40.000	-40.000
- servizio mensa	200.000	200.000	0	200.000	0
- oneri per missioni	15.000	15.000	0	15.000	0
- oneri per missioni e formazione personale dirigente	15.000	15.000	0	15.000	0
- formazione del personale tecnico-amministrativo	65.000	95.000	0	95.000	30.000
- Interventi formativi obbligatori in materia di sicurezza sul posto di lavoro, anticorruzione e GDPR	20.000	15.000	0	15.000	-5.000
- fondo assistenza al personale	100.000	100.000	0	100.000	0
- iniziative per favorire l'utilizzo dei mezzi pubblici	5.000	5.000	0	5.000	0
- polizza sanitaria	80.000	80.000	0	80.000	0
- accertamenti sanitari (visite fiscali e oculistiche)	1.000	1.000	0	1.000	0
- spese amministrative Inail per gestione infortuni	40.000	40.000	0	40.000	0
- contributo per iniziative culturali organizzate dal CRUB per il personale	10.000	10.000	0	10.000	0
- altri intereventi a favore del personale	0	100.000	0	100.000	100.000
TOTALE	57.045.639	53.029.232	9.599.872	62.629.104	5.583.465

Si precisa che:

- la polizza sanitaria stipulata dall'Università rappresenta una forma di benefit per il personale ed è gratuita per il solo personale tecnico amministrativo. Per il personale docente e i familiari del personale universitario è prevista la possibilità di aderirvi a pagamento; per le adesioni volontarie a titolo oneroso è stato iscritto in bilancio un costo ed un corrispondente ricavo di € 30.000. Gli 80.000 euro indicati in tabella alla voce "polizza sanitaria per il personale" hanno quindi una contropartita tra i ricavi di € 30.000;
- per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato permangono le limitazioni poste dall'art. 9 comma 28 del DL 78/2010 convertito dalla Legge 122/2010 che riducono lo stanziamento utilizzabile al 50% della spesa sostenuta nel 2009, che per il nostro Ateneo è pari ad € 17.800;
- nella colonna "progetti in corso" è stata inserita la stima dei costi del personale prodotti dai progetti istituzionali e commerciali in corso di svolgimento. Per quanto riguarda gli oneri riferiti al personale docente e ricercatore la spesa è relativa a: compensi relativi a insegnamenti per corsi post laurea già attivati, competenze su prestazioni conto terzi, missioni ed iscrizioni a convegni per attività di ricerca, contratti di ricercatore a tempo determinato il cui costo grava su progetti di ricerca finanziati da terzi.

In relazione ai costi per il personale tecnico amministrativo la spesa è relativa alle quote dei contratti di natura commerciale da destinare al Fondo comune di Ateneo e a contratti per unità di personale a tempo determinato il cui onere ricade su finanziamenti esterni.

- tra gli altri costi del personale è stata prevista la somma di € 100.000 per un eventuale incremento dei fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e dirigenti nella speranza del superamento dei limiti imposti dall'attuale normativa. Resta inteso che la somma distribuibile verrà definita in sede di certificazione dei fondi nel rispetto delle norme vigenti.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

DESCRIZIONE	totale 2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE					
1) Costi per sostegno agli studenti	8.726.620	6.775.785	1.830.317	8.606.102	-120.518
2) Costi per il diritto allo studio	5.040.000	4.708.200	25.589	4.733.789	-306.211
3) Costi per l'attività editoriale	341.059	145.851	165.000	310.851	-30.208
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	825.000	479.893	312.809	792.703	-32.297
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	241.630	239.170	0	239.170	-2.460
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.181.184	1.140.755	80.607	1.221.362	40.178
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.878.876	9.903.600	2.031.350	11.934.950	56.074
9) Acquisto altri materiali	582.806	345.374	244.146	589.520	6.713
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.170.392	2.024.585	73.161	2.097.746	-72.646
12) Altri costi	908.336	704.338	162.697	867.035	-41.301
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.895.904	26.467.551	4.925.677	31.393.229	-502.675

La previsione iscritta alla voce **"Costi per sostegno agli studenti"** comprende i seguenti interventi a favore degli studenti:

DESCRIZIONE	2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
Borse di studio per dottorato di ricerca e mobilità dottorandi	3.150.000	3.162.720	0	3.162.720	12.720
Borse di studio di mobilità Erasmus	1.390.000	1.350.000	0	1.350.000	-40.000
Borse di mobilità "International double degree"	260.000	260.000	0	260.000	0
Borse di studio di mobilità in paesi extra UE	731.000	674.000	0	674.000	-57.000
Borse di mobilità e di ricerca per progetti in corso di svolgimento	1.660.620	0	1.830.317	1.830.317	169.697
Attrattività e accoglienza studenti stranieri	112.000	112.000	0	112.000	0
Servizi di orientamento e per la gestione dei programmi internazionali rivolti agli studenti	510.000	346.065	0	346.065	-163.935

Contributi per attività, impianti ed attrezzature sportive	240.000	240.000	0	240.000	0
Iniziative a favore degli studenti gestite dal CUS	133.000	0	0	0	-133.000
Contributi per attività culturali gestite dagli studenti	20.000	20.000	0	20.000	0
Contributo fotocopie gratuite	0	91.000	0	91.000	91.000
Rimborso tasse e contributi a studenti	300.000	300.000	0	300.000	0
Interventi a sostegno studenti con disabilità	60.000	60.000	0	60.000	0
Collaborazione degli studenti alle attività didattiche e di servizio	150.000	150.000	0	150.000	0
Convenzione con i CAF per il rilascio delle certificazioni ISEE-ISEEU	10.000	10.000	0	10.000	0
TOTALE	8.726.620	6.775.785	1.830.317	8.606.102	-120.518

Si elencano di seguito gli oneri ricompresi tra i **"Costi per il diritto allo studio"** finanziati principalmente con fondi della Regione Lombardia:

DESCRIZIONE	2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
Borse per il diritto allo studio	3.060.000	2.949.200	0	2.949.200	-110.800
Oneri per gestione servizi abitativi e di ristorazione a favore degli studenti	1.380.000	1.259.000	25.589	1.284.589	-95.411
Contributi per abbattimento costo abbonamento studenti al trasporto locale	600.000	500.000	0	500.000	-100.000
TOTALE	5.040.000	4.708.200	25.589	4.733.789	-306.211

La previsione iscritta alla voce **"Costi per l'attività editoriale"** di € 310.851, di cui € 165.000 riferiti a progetti in corso, è relativa alla stima dei costi per pubblicazioni relative all'attività di ricerca dei Dipartimenti.

La previsione complessiva di € 1.555.620 iscritta alle voci **"Acquisto materiale consumo per laboratori"**, **"Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico"** e **"Acquisto altri materiali"** comprende i costi descritti nella tabella che segue:

DESCRIZIONE	2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
Materiale di cancelleria, carta, modulistica, stampati e materiale igienico sanitario	408.000	340.374	0	340.374	-67.626
Materiale di consumo il cui costo è imputato a progetti in corso	168.806		244.146	244.146	75.340
Libri, riviste, giornali e banche dati per le biblioteche universitarie	1.040.000	1.070.000	0	1.070.000	30.000
Libri, abbonamenti a giornali e banche dati per i servizi e la ricerca	72.000	65.755	0	65.755	-6.245
Materiale didattico per la mediateca del Centro Competenza Lingue	10.000	5.000	0	5.000	-5.000
Libri, riviste, giornali e banche dati su progetti di ricerca in corso	59.184		80.607	80.607	21.423
Materiale di consumo per i laboratori di Ingegneria	241.630	239.170	0	239.170	-2.460
Attrezzature e software di modico valore spesi nell'anno	6.000	5.000		5.000	-1.000
TOTALE	2.005.620	1.725.299	324.753	2.050.052	44.432

La voce **“Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali”** comprende i costi per la gestione degli immobili, per le utenze ad essi collegate e per altri servizi di natura generale quali manutenzione software, assicurazioni, spese postali, consulenze, comunicazione istituzionale.

Nella tabella seguente sono riepilogati i costi ricompresi nella voce in esame:

DESCRIZIONE	2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
Oneri servizi manutenzioni e riparazioni	1.318.304	930.800	295.000	1.225.800	-92.504
Manutenzione ordinaria di immobili, impianti ed aree verdi	1.001.000	903.800	0	903.800	-97.200
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	317.304	27.000	295.000	322.000	4.696
Oneri servizi tecnici e informatici	2.249.646	2.365.000	0	2.365.000	115.354
Servizi tecnici per la gestione della struttura immobiliare, la sicurezza e l'assistenza tecnico-informatica e telefonica	1.100.000	1.100.000	0	1.100.000	0
Servizi tecnici per rilevazione sbocchi occupazionali laureati - Progetto Almalaurea	54.000	54.000	0	54.000	0
Canoni di utilizzo e manutenzione applicativi informatici	1.019.646	1.135.000	0	1.135.000	115.354
Sviluppo e manutenzione ambienti e-learning e servizi tecnici per l'infrastruttura di rete e la gestione della piattaforma e-learning	76.000	76.000	0	76.000	0
Oneri servizi in appalto	2.550.000	2.580.000	0	2.580.000	30.000
Pulizia locali	1.200.000	1.200.000	0	1.200.000	0
Portierato	1.100.000	1.100.000	0	1.100.000	0
Servizi bibliotecari	250.000	280.000	0	280.000	30.000
Utenze	1.583.000	1.583.000	0	1.583.000	0
Energia elettrica	880.000	880.000	0	880.000	0
Combustibili per riscaldamento	560.000	560.000	0	560.000	0
Acqua	60.000	60.000	0	60.000	0
Telefonia fissa, mobile e canoni trasmissione dati	83.000	83.000	0	83.000	0
Oneri servizi commerciali	439.141	424.000	0	424.000	-15.141
Pubblicità obbligatoria per gare	10.000	10.000	0	10.000	0
Iniziative di comunicazione istituzionale delle attività didattiche e di ricerca e altri costi promozionali e rappresentanza	429.141	414.000		414.000	-15.141
Organizzazione di manifestazioni istituzionali, convegni, seminari di ricerca e didattica	995.460	477.947	511.350	989.297	-6.163
Oneri servizi generali	201.000	201.000	0	201.000	0
Spese postali	40.000	40.000	0	40.000	0
Trasporti e facchinaggi	6.000	6.000	0	6.000	0
Premi di assicurazione	155.000	155.000	0	155.000	0
Servizi legali, tecnici, amministrativi e spese notarili	159.716	111.000	65.000	176.000	16.284
Oneri per prestazioni e servizi da terzi	317.300	341.300	0	341.300	24.000

Servizio di prestito interbibliotecario, servizi fiscali, gestione test preselezione, servizio leva civica, servizi valutazione performance, concessione in uso applicativo "cruscotto didattica" realizzato da Università di Milano Bicocca e altri servizi generali	317.300	341.300	0	341.300	24.000
Prestazioni tecniche e scientifiche da terzi per realizzazione di progetti di ricerca	2.065.309	889.553	1.160.000	2.049.553	-15.756
TOTALE	11.878.876	9.903.600	2.031.350	11.934.950	56.074

Alla voce **"Costi per godimento beni di terzi"**, che prevede uno stanziamento complessivo di € 2.097.746, sono compresi i costi per:

- fitti passivi, spese condominiali e immobili in concessione, € 1.742.000;
- noleggio arredi e attrezzature, € 69.585;
- canone per l'utilizzo della piattaforma e-procurement per la gestione delle gare, € 13.000;
- canoni per noleggio licenze Microsoft e software per didattica e ricerca, € 200.000.

Sono inoltre previsti € 73.161 per canoni di locazione software la cui spesa grava su progetti di ricerca in corso di svolgimento finanziati da terzi.

La voce **"Altri costi"** include la previsione per i seguenti costi:

DESCRIZIONE	2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
Indennità di carica e gettoni di presenza agli organi accademici, indennità e rimborsi spese ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti, del Nucleo di Valutazione e del Presidio della qualità	395.000	388.000	0	388.000	-7.000
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	73.100	65.800	0	65.800	-7.300
Iniziative proposte dal Comitato Unico di Garanzia e incarico Consigliere di Fiducia	10.500	10.000	0	10.000	-500
Commissioni per concorsi, esami di stato e gare	253.089	155.538	91.200	246.738	-6.351
Quote associative	131.647	41.000	71.497	112.497	-19.150
Contributo SIAE per riproduzione opere letterarie ed artistiche	33.000	32.000	0	32.000	-1.000
Organizzazione di seminari rivolti ai Presidenti dei Consigli di Corso di studio e ai componenti delle commissioni paritetiche docenti-studenti finalizzati all'approfondimento delle tematiche connesse al processo AVA	12.000	12.000	0	12.000	0
TOTALE	908.336	704.338	162.697	867.035	-41.301

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

DESCRIZIONE	totale 2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	300.000	322.000	0	322.000	22.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.785.000	1.803.000	31.600	1.834.600	49.600
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.085.000	2.125.000	31.600	2.156.600	71.600

Gli importi iscritti in questa voce rappresentano la stima degli ammortamenti relativi sia ad investimenti già realizzati negli anni precedenti ed ancora in corso di ammortamento che alle quote di competenza sugli investimenti presunti del 2021.

La previsione del costo per ammortamenti risulta così ripartita tra le diverse tipologie di immobilizzazioni:

TIPO IMMOBILIZZAZIONE	2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
Ammortamento software e altre immobilizzazioni immateriali	300.000	322.000	0	322.000	22.000
Ammortamento fabbricati	1.050.000	1.065.000	0	1.065.000	15.000
Ammortamento impianti e attrezzature	655.000	654.000	31.600	685.600	30.600
Ammortamento mobili, arredi macchine d'ufficio	69.000	73.000	0	73.000	-5.000
Ammortamento altri beni mobili	11.000	11.000	0	11.000	0
TOTALE	2.085.000	2.125.000	31.600	2.156.600	62.600

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

DESCRIZIONE	totale 2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	179.571	247.713	0	247.713	68.142

A questa voce è stanziato l'importo riferito al conto "Accantonamento a fondo di riserva" utile per poter reintegrare in corso d'anno eventuali stanziamenti dimostratisi insufficienti.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nella tabella seguente sono riepilogati i costi ricompresi nella voce in esame:

DESCRIZIONE	2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
Riversamento allo Stato oneri per applicazione decreti tagliaspese	123.000	123.000	0	123.000	0
Contributo per manifestazione Bergamo Scienza	20.000	20.000	0	20.000	0
Rimborso spese ad Ag.Demanio per rilascio attestazione congruità del prezzo per acquisto immobili	0	2.000	0	2.000	2.000
Imposta di registro sui contratti di locazione e concessione	14.000	14.000	0	14.000	0
Tassa dei rifiuti	45.000	45.000	0	45.000	0
IMU/TASI	28.000	31.000	0	31.000	3.000
Imposta di bollo (marche da bollo)	1.000	1.000	0	1.000	0
Spese e commissioni bancarie e postali	2.000	2.000	0	2.000	0
TOTALE	233.000	238.000	0	238.000	5.000

Il dettaglio dei versamenti al bilancio dello Stato previsti dalla normativa è riepilogato al successivo paragrafo 3.7.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

DESCRIZIONE	totale 2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Proventi finanziari	100	100	0	100	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	284.000	251.000	0	251.000	-33.000
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-283.900	-250.900	0	-250.900	33.000

I proventi finanziari prevedono il ricavo per gli interessi attivi che maturano sul conto corrente di tesoreria in Banca d'Italia.

Gli oneri finanziari rappresentano il costo delle commissioni bancarie da pagare all'Istituto Cassiere e degli interessi passivi da corrispondere a Cassa Depositi e Prestiti SpA per il mutuo in essere.

D) RETTIFICHE DI VALORE PER ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Il conto contiene la previsione per il pagamento dell'IRES derivante dall'esercizio dell'attività commerciale e dal reddito da fabbricati e dell'IRAP su stipendi del personale e compensi a collaboratori.

DESCRIZIONE	totale 2020	2021			differenza 2021-2020
		senza progetti in corso	progetti in corso	totale	
IRES sul reddito prodotto	22.000	22.000	0	22.000	0
IRAP retributivo	3.016.975	3.182.835	373.526	3.556.361	539.386
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.038.975	3.204.835	373.526	3.578.361	539.386

Budget economico triennio 2021-2023

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	2021	2022			2023		
		SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE	SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI							
I. PROVENTI PROPRI							
1) Proventi per la didattica	18.100.000	18.100.000	0	18.100.000	18.100.000	0	18.100.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.623.342	0	1.182.207	1.182.207	0	462.508	462.508
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.812.658	0	1.589.837	1.589.837	0	990.925	990.925
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	21.536.000	18.100.000	2.772.044	20.872.044	18.100.000	1.453.433	19.553.433
II. CONTRIBUTI							
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	61.065.011	61.017.405	213.337	61.230.742	60.405.000	0	60.405.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	257.940	0	196.818	196.818	0	81.280	81.280
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0	0	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	750.000	750.000	0	750.000	750.000	0	750.000
5) Contributi da Università	396.645	370.000	35.019	405.019	370.000	35.019	405.019
6) Contributi da altri (pubblici)	186.647	150.000	16.500	166.500	150.000	-0	150.000
7) Contributi da altri (privati)	857.916	46.000	522.963	568.963	46.000	205.913	251.913
TOTALE II. CONTRIBUTI	63.514.160	62.333.405	984.637	63.318.042	61.721.000	322.212	62.043.212
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	4.959.600	5.000.000	0	5.000.000	5.000.000	0	5.000.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI							0
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.281.838	650.000	600.000	1.250.000	650.000	550.000	1.200.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.524.639	1.048.000	309.011	1.357.011	848.000	4.368	852.368
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.806.477	1.698.000	909.011	2.607.011	1.498.000	554.368	2.052.368
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	92.816.236	87.131.405	4.665.692	91.797.097	86.319.000	2.330.012	88.649.012
B) COSTI OPERATIVI							
VIII. COSTI DEL PERSONALE							
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:							
a) docenti/ricercatori	38.800.611	37.680.042	2.025.919	39.705.961	39.496.845	913.717	40.410.562
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.143.682	1.749.171	1.502.391	3.251.562	1.349.776	682.975	2.032.751
c) docenti a contratto	1.720.574	785.462	216.737	1.002.199	785.462	102.632	888.094
d) esperti linguistici	421.615	420.000	12.509	432.509	195.000	3.916	198.916
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.387.704	2.745.657	697.541	3.443.197	2.217.561	371.751	2.589.312
TOTALE 1) Costi personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	51.474.186	43.380.331	4.455.097	47.835.428	44.044.644	2.074.991	46.119.635
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.154.918	10.889.714	79.548	10.969.261	11.115.800	50.264	11.166.064
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	62.629.104	54.270.045	4.534.645	58.804.689	55.160.444	2.125.255	57.285.699
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE							
1) Costi per sostegno agli studenti	8.606.102	6.774.785	461.078	7.235.863	6.223.405	264.959	6.488.364
2) Costi per il diritto allo studio	4.733.789	4.749.200	24.300	4.773.500	4.749.200	22.275	4.771.475

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	2021	2022			2023		
		SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE	SENZA PROGETTI IN CORSO	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA IN CORSO	TOTALE
3) Costi per l'attività editoriale	310.851	145.851	0	145.851	145.851	0	145.851
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	792.703	371.893	233.767	605.660	44.585	119.235	163.820
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	239.170	239.170	0	239.170	239.170	0	239.170
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.221.362	1.141.755	33.058	1.174.813	1.141.755	19.177	1.160.933
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.934.950	9.782.800	1.263.395	11.046.195	9.520.247	664.243	10.184.490
9) Acquisto altri materiali	589.520	347.874	171.410	519.283	200.585	102.960	303.545
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0	0	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.097.746	2.024.585	41.683	2.066.268	2.024.585	19.110	2.043.695
12) Altri costi	867.035	697.538	64.219	761.757	697.538	33.849	731.387
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	31.393.229	26.275.451	2.292.909	28.568.361	24.986.922	1.245.808	26.232.730
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI							
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	322.000	370.000	0	370.000	357.000	0	357.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.834.600	1.766.000	1.800	1.767.800	1.765.000	800	1.765.800
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0
4) Svalutazioni crediti compresi attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.156.600	2.136.000	1.800	2.137.800	2.122.000	800	2.122.800
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	247.713	134.374	0	134.374	83.174	0	83.174
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	238.000	238.000	0	238.000	238.000	0	238.000
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	96.664.646	83.053.870	6.829.354	89.883.224	82.590.539	3.371.863	85.962.403
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-3.848.410	4.077.535	-2.163.662	1.913.873	3.728.461	-1.041.851	2.686.610
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
1) Proventi finanziari	100	100	0	100	100	0	100
2) Interessi ed altri oneri finanziari	251.000	219.000	0	219.000	185.000	0	185.000
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-250.900	-218.900	0	-218.900	-184.900	0	-184.900
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
1) Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
1) Proventi	0	0	0	0	0	0	0
2) Oneri	0	0	0	0	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	0	0	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	-4.099.310	3.858.635	-2.163.662	1.694.973	3.543.561	-1.041.851	2.501.710
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE							
	3.578.361	3.393.835	176.966	3.570.801	3.543.561	83.862	3.627.423
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-7.677.670	464.800	-2.340.628	-1.875.828	0	-1.125.713	-1.125.713
UTILE DA VINCOLARE A COPERTURA DI PROGETTI IN CORSO FINANZIATI DA ATENEO	7.677.670		2.340.628	1.875.828		1.125.713	1.125.713
RISULTATO A PAREGGIO	0	464.800	0	464.800	0	0	0

Il budget triennale non ha natura autorizzatoria, ma è funzionale ad esprimere l'evoluzione delle attività dell'Ateneo e la loro sostenibilità nel tempo.

Lo sviluppo di un budget triennale incontra un limite nella modalità di definizione del finanziamento assegnato dal Miur che viene determinato annualmente e comunicato ad esercizio finanziario ampiamente avviato.

La stessa indeterminazione riguarda l'effettiva entità del turnover che l'Ateneo potrà utilizzare per la copertura di nuovi posti di personale.

Considerando l'orizzonte pluriennale fino al 2023, il quadro si presenta quindi più indefinito e la programmazione non può che essere connotata da una maggiore genericità e fondata su mera stima ed ipotesi circa le risorse disponibili, gli strumenti utilizzabili ed il quadro normativo di riferimento.

Nel contesto delineato, caratterizzato da diversi elementi di incertezza, per la redazione del bilancio pluriennale si è tenuto conto:

- dei vigenti vincoli normativi di ordine pluriennale;
- di un criterio di massima prudenza, evitando quindi la prefigurazione di decisioni che ancora devono essere valutate ed approvate dagli Organi;
- delle decisioni già formalizzate con provvedimenti che esplicano i loro effetti nel prossimo triennio.

Per stimare le previsioni relative al biennio 2022-2023 sono state assunte, come riferimento, le previsioni relative all'anno 2021 indicate nella colonna "senza progetti in corso", integrate dalle ulteriori valutazioni di cui si dà conto di seguito e dalla quota di budget riferita all'attività progettuale di ricerca e didattica in corso di svolgimento e che produrrà costi/ricavi anche nel biennio 2022-2023.

A) PROVENTI OPERATIVI biennio 2022-2023

Proventi propri

Alla voce "Proventi per la didattica" è stata confermata la previsione 2021.

Per i "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" e i "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" è stata iscritta la stima dei ricavi riferiti ai progetti in corso finanziati da terzi che trovano una identica contropartita tra i costi e non generano quindi disponibilità libere per coprire altri costi.

Contributi

Per quanto concerne il Fondo di Finanziamento Ordinario le previsioni per gli anni 2022 e 2023 sono state incrementate rispettivamente dell'1% rispetto alle previsioni dell'anno precedente.

Le altre assegnazioni ministeriali sono state confermate rispetto alla previsione 2021 ad eccezione del finanziamento dei dipartimenti di eccellenza che cessa nel 2022.

Per le voci riferite ai Contributi le colonne (2) riportano i valori di ricavo riferiti all'attività progettuale in corso, finanziata con fondi esterni.

Proventi per interventi diritto allo studio

La previsione per il biennio 2022-2023 è stata arrotondata rispetto alla previsione 2021.

Altri proventi e ricavi diversi

La previsione dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria è formata dall'ammortamento annuale delle immobilizzazioni acquisite prima dell'introduzione della contabilità economica, accantonate in uno specifico fondo del patrimonio netto.

Gli altri proventi e ricavi diversi si riferiscono a ricavi derivanti da attività commerciale, diversa dalla ricerca e riferita a prove di laboratorio, formazione e affidamento in concessione di servizi, nonché il contributo concesso dall'Istituto Cassiere fino al 2022 per il servizio di tesoreria e altri introiti diversi, mantenuti in linea con la previsione 2021 per quanto riguarda gli importi delle colonne (1). Anche in questo caso le colonne (2) riportano i valori di ricavo riferiti all'attività progettuale di natura commerciale, diversa dalla ricerca/consulenza, in corso.

B) COSTI OPERATIVI biennio 2022-2023

Costi del personale

La spesa per il personale docente e tecnico amministrativo è stata determinata tenendo conto:

- degli effetti a regime delle prese di servizio conseguenti al completamento delle procedure concorsuali riguardanti il personale docente ed il personale tecnico-amministrativo;
- della spesa stimata per l'utilizzo dei punti organico riferiti al 100% del turnover degli anni 2020, 2021 e 2022;
- degli effetti derivanti dalla rivalutazione delle retribuzioni. La maggiore spesa è stata stimata utilizzando un coefficiente di rivalutazione del 2%;
- dello scomputo degli importi retributivi relativi al personale cessato nel 2020 e che cesserà nel biennio 2021-2022.

La proiezione sul triennio fa emergere un andamento crescente nel biennio 2022-2023 del costo del personale docente e tecnico amministrativo riportato nelle colonne (1).

Nelle colonne (2) è riportata la stima dei costi del personale riferita ai progetti di didattica e ricerca, istituzionali e commerciali, in corso di svolgimento.

Costi della gestione corrente

I costi di struttura e di funzionamento sono stati mantenuti in linea con la previsione 2021 considerato che nel biennio 2022-23 non si prevede l'entrata in funzione di nuovi edifici.

Anche le previsioni degli altri costi della gestione corrente sono allineati all'importo previsto per l'anno 2021. Non sono state riproposte per gli anni 2022 e 2023 le azioni di ricerca, didattica o rivolte agli studenti che hanno durata annuale.

Nelle colonne (2) è riportata la stima dei costi riferita ai progetti di didattica e ricerca, istituzionali e commerciali, in corso di svolgimento.

Ammortamenti

La previsione per il biennio 2022-2023 è costruita con gli stessi criteri adottati per stimare la previsione 2021 già descritti in precedenza.

Accantonamenti per oneri

La previsione riferita al fondo di riserva per spese non preventivate.

Oneri diversi di gestione

La previsione per il biennio 2022-2023 è la medesima stanziata per il 2021.

Oneri finanziari

Lo stanziamento per oneri finanziari nel triennio si riduce essendo relativo agli interessi passivi da corrispondere a Cassa Depositi e Prestiti per il contratto di mutuo stipulato.

Imposte sul reddito

La previsione per il biennio 2022-2023 è la medesima iscritta per il 2021.

Conclusivamente si possono trarre le seguenti considerazioni in relazione agli importi indicati, per il biennio 2022-2023, alla colonna (1) di ciascun anno:

1. La proiezione pluriennale fa emergere una tenuta del bilancio di Ateneo. I ricavi previsti, pur definiti in termini prudenziali, appaiono adeguati alla copertura dei costi.
2. La situazione favorevole indicata al punto 1, dovrà essere verificata anno per anno in relazione, in particolare, all'andamento del Fondo di finanziamento ordinario. Per questo sarà necessario:
 - sostenere l'attività di ricerca al fine di conseguire i migliori risultati nell'assegnazione della quota premiale del FFO;
 - acquisire finanziamenti alla ricerca nell'ambito dei bandi competitivi nazionali ed europei;
 - porre attenzione ai costi di struttura e di funzionamento per conseguire un miglior posizionamento nell'ambito del criterio relativo al costo standard.
3. Sul lato dei costi il nostro Ateneo è da sempre molto attento e non vi sono significativi margini di razionalizzazione. Sarà necessario però porre attenzione a due voci di costo che hanno un elevato tasso di rigidità nel tempo:
 - *il personale*: la ripresa della dinamica retributiva potrebbe richiedere maggiori risorse rispetto a quanto indicato nel budget pluriennale
 - *nuovi spazi*: occorre particolare attenzione nella espansione della struttura immobiliare per i riflessi sui costi di funzionamento.

1.5 Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n.49/2012 per gli indicatori di Spesa del personale, sostenibilità economico finanziaria e indebitamento

Indicatore di personale	Stanziamiento 2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	49.083.919
FFO (B)	59.892.405
Programmazione Triennale (C)	450.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	16.000.000
TOTALE (E) = (B+C+D)	76.342.405
Rapporto (A/E) ≤ 80%	64,29%

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	Stanziamiento 2021
FFO (A)	59.892.405
Programmazione Triennale (B)	450.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	16.000.000
Fitti passivi (D)	1.755.000
TOTALE (E) = (A+B+C+D)	78.097.405
Spese di personale a carico Ateneo (F)	49.083.919
Ammortamento mutui, capitale + interessi (G)	932.155
TOTALE (H) = (F+G)	50.016.074
Rapporto (82%E/H) ≥ 1	1,28

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento 2021
Ammortamento mutui, capitale + interessi (A)	932.155
TOTALE (A)	932.155
FFO (B)	59.892.405
Programmazione Triennale (C)	450.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	16.000.000
Spese di personale a carico Ateneo (E)	49.083.919
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	1.755.000
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	25.503.486
Rapporto (A/G) ≤ 15%	3,66%

Come si può notare i tre indicatori determinati partendo dagli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2021 rispettano i limiti previsti dalla legge.

Si riportano di seguito le tabelle che riportano il valore degli stanziamenti relativi al costo del personale e al Fondo di Finanziamento Ordinario usato per la costruzione degli indicatori.

FFO per indicatori	previsione 2021 senza progetti in corso
Fondo di finanziamento ordinario (quote base e premiale, piani straordinari e no tax area)	56.520.000
Borse di studio per dottorati di ricerca	1.400.000
Fondo per il sostegno dei giovani - mobilità studenti	690.000
Tirocini curriculari	10.000
Fondo per il finanziamento dei dipartimenti universitari di eccellenza	1.212.405
Fondi per la programmazione dello sviluppo del sistema universitario	450.000
Contributo per interventi a favore di studenti con disabilità	60.000
Totale FFO per indicatori	60.342.405

COSTI DEL PERSONALE per indicatori	previsione 2021 senza progetti in corso
a) docenti/ricercatori	32.044.000
di cui:	
- assegni fissi personale docente e ricercatore tempo indeterminato	27.784.000
- assegni fissi personale ricercatore a tempo determinato	4.260.000
c) docenti a contratto	785.462
d) esperti linguistici	404.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.745.657
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	10.079.800
di cui:	
- assegni fissi personale tecnico amministrativo tempo indeterminato	9.100.000
- assegni fissi e retribuzione di risultato direttore generale	207.000
- assegni fissi amministrativi e tecnici a tempo determinato	17.800
- retribuzione accessoria personale dirigente e tecnico-amministrativo tempo indeterminato	715.000
- rimborsi personale comandato	40.000
Irap	3.025.000
Totale spesa personale per indicatore	49.083.919

1.6 Budget degli investimenti triennio 2021-2023

Di seguito si riporta il dettaglio degli interventi finanziati nell'ambito del budget degli investimenti per gli anni 2021, 2022 e 2023.

➤ PIANO degli INVESTIMENTI ANNO 2021

• IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 1.574.000

Lo stanziamento è relativo ai seguenti interventi su immobili di terzi a disposizione dell'Università:

- risoluzione del comodato in essere per il compendio immobiliare "Palazzo Bassi-Rathgeb" e costituzione del diritto di usufrutto a titolo oneroso per la durata di sei anni compresa spesa per adeguamento spazi (€ 1.054.000);
- adeguamento generale impianti, ampliamento sala esterna e restyling complessivo della mensa di Dalmine (€ 520.000).

- **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, € 8.245.400**

- a. **Terreni e fabbricati, € 780.000**

La previsione è destinata alla realizzazione dei seguenti interventi previsti nel piano delle opere 2021-2023:

- € 205.000 per il risanamento e consolidamento dei muri di contenimento della sede di Piazza Rosate prospicienti l'omonima piazza e l'adiacente piazza Terzi;
- € 575.000 per l'intervento di restauro conservativo finalizzato al consolidamento, al ripristino ed alla tinteggiatura degli intonaci delle facciate degli edifici di Via Pignolo e Via Salvecchio.

- b. **Impianti e attrezzature, € 322.000**

- ✓ L'importo di € 162.000 è assegnato ai Dipartimenti per l'acquisizione di attrezzature finalizzate all'attività di ricerca (somma stanziata con le assegnazioni di fondi di ricerca di ateneo ex 60%).
- ✓ Lo stanziamento di € 160.000 è destinato all'acquisto di:
 - computer, monitor e stampanti per gli uffici amministrativi e dei laboratori informatici e altre attrezzature d'ufficio;
 - attrezzature per l'infrastruttura dati;
 - data domain per disaster recovery;
 - integrazione access point per ottimizzazione ed estensione rete wi-fi.

- c. **Attrezzature scientifiche, € 550.400**

La somma è stanziata per i seguenti investimenti:

- ✓ Confinanziamento per acquisto difrattometro e manutenzione straordinaria upgrade BRT 125kn, € 50.400
- ✓ Potenziamento della strumentazione di laboratorio e delle infrastrutture per la ricerca, € 500.000

- d. **Mobili e arredi, € 173.000**

La previsione è stanziata per i seguenti acquisti:

- sostituzione sedute delle aule informatiche;
- allestimento spazi presso la sede "Palazzo Bassi-Rathgeb";
- acquisizione di mobili e arredi per diverse esigenze degli uffici, dei servizi e per la didattica.

- e. **Immobilizzazioni in corso e acconti, € 6.420.000**

Lo stanziamento è destinato a coprire la spesa per l'intervento di rifunionalizzazione e potenziamento dell'immobile di via F.lli Calvi previsto nel piano delle opere pubbliche 2021-2023.

Gli investimenti previsti nel Piano comportano una spesa stanziata al budget 2021 per un importo complessivo di € 9.819.400.

La sostenibilità finanziaria degli interventi previsti dal Piano è garantita con l'utilizzo di una quota dell'utile di esercizio libero risultante alla chiusura del bilancio dell'esercizio 2019.

➤ **PIANO degli INVESTIMENTI anno 2022**

- **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 150.000**

Lo stanziamento è relativo ai seguenti interventi:

- acquisizione applicativi informatici per la struttura amministrativa, € 50.000;
- manutenzione coperture edifici e realizzazione sistemi anticaduta immobili di terzi in uso all'Università, € 100.000.

- **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, € 1.114.800**

- a. **Terreni e fabbricati, € 565.000**

La previsione è destinata alla realizzazione dei seguenti interventi previsti nel piano delle opere 2021-2023:

- € 450.000 per il rifacimento dell'impianto di rilevazione fumi/incendi della sede di Via dei Caniana;
- € 115.000 per la manutenzione dei tetti e la realizzazione di sistemi anticaduta di sedi universitarie diverse.

b. Impianti e attrezzature, € 100.000

La somma è stanziata per l'acquisizione di attrezzature finalizzate all'attività di ricerca dei dipartimenti (somma stanziata con le assegnazioni di fondi di ricerca di ateneo ex 60%).

c. Attrezzature scientifiche, € 300.000

La somma è stanziata per il potenziamento della strumentazione di laboratorio e delle infrastrutture per la ricerca.

d. Mobili e arredi, € 40.000

Lo stanziamento è funzionale all'acquisizione di mobili e arredi per le diverse esigenze degli uffici e dei servizi.

e. Immobilizzazioni in corso e acconti, € 109.800

Lo stanziamento è relativo alla realizzazione delle opere edili e impiantistiche finalizzate all'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi per la sede di Via Salvecchio. L'intervento continua nel 2023.

Gli investimenti previsti nel Piano comportano una spesa stanziata nel budget pluriennale per l'anno 2022 per un importo complessivo di € 1.264.800.

La sostenibilità finanziaria degli interventi previsti dal Piano è garantita con l'utilizzo di una quota dell'utile di esercizio libero risultante alla chiusura del bilancio dell'esercizio 2019.

➤ **PIANO degli INVESTIMENTI anno 2023**

• **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 95.000**

Lo stanziamento è relativo ai seguenti interventi:

- acquisizione applicativi informatici per la struttura amministrativa, € 50.000;
- inizio lavori per la sostituzione dei generatori di calore presso S.Agostino, € 45.000.

• **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, € 1.075.200**

f. Terreni e fabbricati, € 195.000

La previsione è destinata alla riqualificazione dei sistemi di pompaggio della sede di Via dei Caniana attraverso la sostituzione di motori caratterizzati attualmente da un basso livello di efficienza. Questo intervento di efficientamento energetico, previsto nel piano delle opere pubbliche 2021-2023, pone rimedio ad una situazione di obsolescenza degli impianti di condizionamento.

g. Impianti e attrezzature, € 100.000

La somma è stanziata per l'acquisizione di attrezzature finalizzate all'attività di ricerca dei dipartimenti (somma stanziata con le assegnazioni di fondi di ricerca di ateneo ex 60%).

h. Attrezzature scientifiche, € 300.000

La somma è stanziata per il potenziamento della strumentazione di laboratorio e delle infrastrutture per la ricerca.

i. Mobili e arredi, € 40.000

Lo stanziamento è funzionale all'acquisizione di mobili e arredi per le diverse esigenze degli uffici e dei servizi.

j. Immobilizzazioni in corso e acconti, € 440.200

Lo stanziamento è relativo alla realizzazione delle opere edili e impiantistiche finalizzate all'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi per la sede di Via Salvecchio.

Gli investimenti previsti nel Piano comportano una spesa stanziata nel budget pluriennale per l'anno 2023 per un importo complessivo di € 1.075.200.

La sostenibilità finanziaria degli interventi previsti dal Piano è garantita con l'utilizzo di una quota dell'utile di esercizio libero risultante dal bilancio dell'esercizio 2019.

1.7 Applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica

Si riepilogano nella tabella seguente i versamenti al bilancio dello Stato previsti dalla normativa vigente:

PRIMA SEZIONE

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A

Applicazione D.L. n. 78/2010, convertito L. n. 122/2010

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	importi al 30/4/2010	Riduzione	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento allo Stato
	a	b	c = 10% di b	d = c - b	e	f = d + e
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo - limite: 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (D.L. 78/10, art. 6 comma 3)	265.628,29	265.628,29	26.562,83	26.562,83	2.656,28	29.219,11
Spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza - limite: 20% del 2009 (D.L. 78/10, art. 6, comma 8)	25.778,04	5.155,61	20.622,04	20.622,43	2.062,24	22.684,67

Applicazione D.L. n. 112/2008, convertito L. n. 133/2008

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento allo Stato
Art. 61 comma 17 (versamento allo Stato: 50% spesa 2007 per relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza)	26.355,77	2.635,58	28.991,35

Applicazione L. n. 244/2007 rettificata da D.L. n. 78/2010, convertito L. n. 122/2010

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento allo Stato
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati - limite: 2% del valore immobile utilizzato (art. 2 commi 618, primo periodo-623 L. 244/2007 come modificato dall'art. 8 della L. 122/2010)	0,00	0,00	0,00
In caso di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati limite: 1% del valore immobile utilizzato (art. 2 commi 618-623 L. 244/2007 come modificato dall'art. 8 della L. 122/2010)	0,00	0,00	0,00

SECONDA SEZIONE

Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:

Applicazione D.L. n. 112/2008, convertito L. n. 133/2008	
Disposizioni di contenimento	Versamento allo Stato
Art. 67 comma 6 (versamento allo Stato: 10% fondo contrattazione integrativa 2004)	41.725,53

Applicazione D.L. n. 78/2010, convertito L. n. 122/2010					
Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limite di spesa	Spesa prevista 2021	Riduzione	Versamento allo Stato
	a	b = a x limite	c	d = a - c	e = a - b
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi - limite: 80% del 2009 (D.L. 78/10, art. 6, comma 14)	1.727,00	1.381,60	627,00 (*)	1.100,00	345,4

(*) Questa previsione di spesa è finalizzata alla quantificazione dell'importo da versare allo Stato in quanto la previsione di spesa effettiva per l'anno 2018 è stata determinata in € 376,00 sulla base dell'art. 15 del DL 66/14 che ha ridefinito il limite per questa tipologia di spesa (si veda tabella successiva).

Applicazione D.L. n. 66/2014, convertito L. n. 89/2014				
Disposizioni di contenimento	Spesa 2011 (da consuntivo)	Limite di spesa	Spesa prevista 2021	Versamento allo Stato
	a	b = a x limite	c	d = a - b
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi - limite: 30% del 2011 (D.L. 66/14, art. 15)	1.254,00	376,2	376	non previsto

TOTALE VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO	122.966,06
--------------------------------------------------	-------------------

Con riferimento alle disposizioni in materia di personale, resta in vigore la norma di contenimento della spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato che si concretizza in una economia di bilancio in quanto non è previsto un versamento al bilancio dello Stato. Il limite fissato dall'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 convertito nella L. n. 122/2010 è pari al 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, con esclusione delle assunzioni i cui oneri non gravano sul FFO e sono finalizzate al miglioramento dei servizi didattici per gli studenti, innovazione tecnologica e ricerca. La previsione per tale tipologia di spesa è pari al 50% della spesa sostenuta nel 2009 (€ 17.800).

1.8 Dettaglio utilizzo delle poste di Patrimonio netto

Nei documenti di bilancio illustrati ai punti precedenti sono stati esposti costi d'esercizio e di investimento a fronte della copertura attraverso l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria e il vincolo di utile libero.

Nella tabella che segue, si dettaglia l'andamento del patrimonio netto nel biennio previsionale 2020-2021, partendo dal dato al 31/12/2019 risultante dall'ultimo bilancio di esercizio approvato.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2019			Bilancio di previsione 2020		Bilancio di previsione 2021		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA 2020: destinazione utile / copertura perdita 2019	P.N. 2019 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2020	P.N. 2020 (post delibera CdA destinazione utile 2019 e VARIAZIONI 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	3 = 1 + 2	4	5 = 3 + 4	6	7	8 = 5 + 6 + 7
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	16.175.135,82	0,00	16.175.135,82	0,00	16.175.135,82	0,00	0,00	16.175.135,82
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi con utilizzo riserve di PN derivanti dalla COFI	385.147,58	0,00	385.147,58	0,00	385.147,58	-74.741,59	0,00	310.405,99
2a) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)	60.139.651,35	1.681.569,00	61.821.220,35	1.133.290,45	62.954.510,80	7.677.670,00	9.819.400,00	80.451.580,80
2b) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali: utilizzo di riserve di P.N. derivanti dalla COFI	15.746.208,15	0,00	15.746.208,15	0,00	15.746.208,15	-1.207.096,41	0,00	14.539.111,74
3) Riserve vincolate per progetti di Ateneo in corso di svolgimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	76.271.007,08	1.681.569,00	77.952.576,08	1.133.290,45	79.085.866,53	6.395.832,00	9.819.400,00	95.301.098,53
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	13.684.419,99	-13.684.419,99	0,00		0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	26.055.750,16	12.002.850,99	38.058.601,15	-1.133.290,45	36.925.310,70	-7.677.670,00	-9.819.400,00	19.428.240,70
<i>di cui COEP</i>	<i>26.055.750,16</i>	<i>12.002.850,99</i>	<i>38.058.601,15</i>	<i>-1.133.290,45</i>	<i>36.925.310,70</i>	<i>-7.677.670,00</i>	<i>-9.819.400,00</i>	<i>19.428.240,70</i>
<i>di cui COFI</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	39.740.170,15	-1.681.569,00	38.058.601,15	-1.133.290,45	36.925.310,70	-7.677.670,00	-9.819.400,00	19.428.240,70
TOTALE A) PN	132.186.313,05	0,00	132.186.313,05	0,00	132.186.313,05	-1.281.838,00	0,00	130.904.475,05

Nella colonna 4 è riportato il valore dell'utile libero che è stato vincolato nel corso del 2020 con delibere del Consiglio di Amministrazione del 27 ottobre e del 27 novembre. L'utile vincolato con delibera del CdA del 30 giugno è riportato nella colonna 2.

Nelle colonne 6 e 7 sono indicati i seguenti importi delle previsioni 2021:

- € 7.677.670 relativi alla stima dei costi d'esercizio generati da progetti pluriennali di Ateneo in corso di svolgimento finanziati con il vincolo dell'utile. Per tale importo in tabella è riportata una riduzione del patrimonio non vincolato e un corrispondente aumento del patrimonio vincolato, senza produrre alcuna variazione nel saldo del patrimonio netto;
- € 9.819.400 relativi alla previsione del budget degli investimenti 2021. Anche in questo caso l'impatto sul patrimonio netto ha un saldo pari a zero;
- € 1.281.838 relativi agli utilizzi di riserve di Patrimonio Netto della contabilità finanziaria riferiti al "Fondo vincolato ammortamento immobilizzazioni pre-2014" per € 650.000 e al "Fondo vincolato per realizzazione di progetti" per € 631.838. Tali utilizzi generano un ricavo d'esercizio.

La differenza tra il valore del patrimonio netto al 31/12/2019 riportato nella colonna 1 e quello residuo indicato in colonna 8 è pari al totale dell'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto della contabilità finanziaria previsto per l'esercizio 2021, pari ad € 1.281.838, che dà luogo ad un ricavo di esercizio iscritto alla voce *V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI* del Conto Economico e non alla mera ricollocazione tra le poste libere di patrimonio netto.

1.9 Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2021 redatto in termini di cassa secondo la codifica siope e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

Il bilancio preventivo non autorizzatorio è stato redatto sulla base dei criteri e del modello definito dall'art. 7 del Decreto Interministeriale n. 19/2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" così come modificato dal D.l. 8 giugno 2017, n. 394.

In riferimento al presente documento le novità introdotte dal D.l. n.394/17 riguardano sia le voci previste nello schema, che ricalcano la nuova codifica Siope da adottare a decorrere dal 1.1.2018, sia la trasformazione della riclassificazione in prospetto alimentato da movimentazioni di cassa anziché di competenza finanziaria.

I dati che alimentano il bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria redatto in termini di cassa sono stati stimati:

- analizzando l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dell'anno in corso e quelle definitive relative al 2019;
- considerando le previsioni delle voci di ricavo, costo e investimento iscritte nel budget economico e degli investimenti 2021 che si presume producano movimenti nella liquidità.

Il bilancio autorizzatorio in contabilità finanziaria redatto in termini di cassa è un budget dei flussi monetari di controllo della liquidità che accoglie i seguenti movimenti:

- i. entrate collegate a:
 - ricavi d'esercizio;
 - realizzo di investimenti;
 - accensione di finanziamenti;
- ii. uscite collegate a:
 - costi d'esercizio;
 - investimenti;
 - rimborso di prestiti.

Si riepilogano di seguito in sintesi i saldi che emergono dal budget di cassa:

Descrizione	Previsione riscossioni 2021
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0
Trasferimenti correnti	65.649.000
Entrate extratributarie	20.996.010
Entrate in conto capitale	3.070.000
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
Accensione Prestiti	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
Entrate per conto terzi e partite di giro	29.720.000
TOTALE PREVISIONE RISCOSSIONI	119.435.010

Descrizione	Previsione pagamenti 2021
Spese correnti	72.391.000
Spese in conto capitale	11.368.000
Spese per incremento attività finanziarie	0
Rimborso Prestiti	681.300
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
Uscite per conto terzi e partite di giro	29.420.000
TOTALE PREVISIONE PAGAMENTI	113.860.300

SALDO PREVISIONE FLUSSI DI CASSA 2021	5.574.710
----------------------------------------------	------------------

Come si può notare la gestione della liquidità non dovrebbe comportare deficit di cassa o esigenze di anticipazione bancaria in quanto il saldo finale del budget di cassa riporta un valore positivo.

Si riporta di seguito il bilancio preventivo unico d'Ateneo di cassa redatto secondo la codifica siope.

E/U	Livello	Descrizione	Previsione riscossioni 2021
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte tasse e proventi assimilati	-
E	I	Trasferimenti correnti	65.649.000
E	II	Trasferimenti correnti	65.649.000
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	65.400.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	60.500.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.900.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	-
E	III	Trasferimenti correnti da imprese	234.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	234.000
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	-
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	15.000

E/U	Livello	Descrizione	Previsione riscossioni 2021
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	15.000
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-
E	I	Entrate extratributarie	20.996.010
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.346.000
E	III	Vendita di beni	26.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	20.320.000
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
E	II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	280.000
E	III	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	280.000
E	II	Interessi attivi	10
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	10
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	370.000
E	III	Indennizzi di assicurazione	14.000
E	III	Rimborsi in entrata	326.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	30.000
E	I	Entrate in conto capitale	3.070.000
E	II	Contributi agli investimenti	3.070.000
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.400.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	1.100.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.300.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	III	Contributi agli investimenti da imprese	300.000
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	300.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	370.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	170.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	200.000
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-

E/U	Livello	Descrizione	Previsione riscossioni 2021
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	29.720.000
E	II	Entrate per partite di giro	25.620.000
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	22.090.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	380.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	3.150.000
E	II	Entrate per conto terzi	4.100.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E	III	Depositi di/presso terzi	150.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	3.950.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
		TOTALE	119.435.010

E/U	Livello	Descrizione	Previsione pagamenti 2021
U	I	Spese correnti	72.391.000
U	II	Redditi da lavoro dipendente	41.723.000
U	III	Retribuzioni lorde	32.765.000
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	8.958.000
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.931.000
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.931.000
U	II	Acquisto di beni e servizi	18.235.000
U	III	Acquisto di beni	1.528.000
U	III	Acquisto di servizi	16.707.000
U	II	Trasferimenti correnti	8.176.000
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	218.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	123.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	95.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	7.550.000
U	IV	Interventi previdenziali	-
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	7.200.000
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	350.000
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	108.000
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	108.000
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	-
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	300.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	300.000
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	-
U	II	Interessi passivi	251.000
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	251.000
U	III	Altri interessi passivi	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	420.000
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	100.000
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	320.000
U	II	Altre spese correnti	655.000
U	III	Versamenti IVA a debito	300.000
U	III	Premi di assicurazione	155.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	200.000
U	I	Spese in conto capitale	11.368.000
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.568.000
U	III	Beni materiali	7.418.000
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-
U	III	Beni immateriali	3.150.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-

E/U	Livello	Descrizione	Previsione pagamenti 2021
U	II	Contributi agli investimenti	800.000
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	730.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	730.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	5.000
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	5.000
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	65.000
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	65.000
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-
U	III	Concessione crediti a PA a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Ist. Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a UE e Resto Mondo a seguito escussione garanzie	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-
U	I	Rimborso Prestiti	681.300
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	681.300
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	681.300
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	29.420.000
U	II	Uscite per partite di giro	25.260.000
U	III	Versamenti di altre ritenute	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	21.670.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	370.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	3.220.000
U	II	Uscite per conto terzi	4.160.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
U	III	Depositi di/presso terzi	135.000
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	4.025.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	-
		TOTALE	113.860.300

Come previsto dall'art. 4 del D.Lgs. 18/2012, si è proceduto a riclassificare la previsione di spesa per l'anno 2021 sulla base delle missioni e dei programmi individuati dall'art. 2 del D.M. 21/2014 "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi".

L'importo complessivamente riclassificato coincide con il totale delle uscite del bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria sopra riportato.

Ai fini della riclassificazione sono stati seguiti i principi ed i criteri individuati dagli artt. 3-4-5 del medesimo Decreto, nonché le indicazioni più specifiche fornite dal Manuale Tecnico Operativo e, da ultimo, dalla nota tecnica n. 7 della Commissione Ministeriale per la contabilità economico patrimoniale delle Università.

E/U	Liv.	Descrizione	Previsione pagamenti 2021	Ricerca scientifica e tecnologica di Base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nella istruzione universitaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amm.ni	Fondi da ripartire
U	I	Spese correnti	72.391.000	33.147.124	4.123.462	24.178.978	5.178.291	388.146	5.374.999	0
U	II	Redditi da lavoro dipendente	41.723.000	24.148.404	2.074.649	12.466.615	189.137	0	2.844.196	0
U	III	Retribuzioni lorde	32.765.000	18.809.552	1.948.805	9.689.355	148.616	0	2.168.673	0
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	8.958.000	5.338.852	125.844	2.777.260	40.521	0	675.523	0
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.931.000	1.787.910	146.550	791.370	0	0	205.170	0
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.931.000	1.787.910	146.550	791.370	0	0	205.170	0
U	II	Acquisto di beni e servizi	18.235.000	5.178.249	485.503	8.457.104	1.570.591	388.146	2.155.407	0
U	III	Acquisto di beni	1.528.000	528.019	50.020	826.156	0	0	123.805	0
U	III	Acquisto di servizi	16.707.000	4.650.230	435.483	7.630.947	1.570.591	388.146	2.031.602	0
U	II	Trasferimenti correnti	8.176.000	1.898.581	949.993	2.133.612	3.105.548	0	88.265	0
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	218.000	0	0	129.735	0	0	88.265	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	123.000	0	0	34.735	0	0	88.265	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	95.000	0	0	95.000	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	7.550.000	1.652.581	949.993	1.841.878	3.105.548	0	0	0
U	IV	Interventi previdenziali	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	7.200.000	1.593.081	949.993	1.831.378	2.825.548	0	0	0
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	350.000	59.500	0	10.500	280.000	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	108.000	108.000	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	108.000	108.000	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	300.000	138.000	0	162.000	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	300.000	138.000	0	162.000	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti versati all'UE e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Interessi passivi	251.000	82.830	0	128.010	0	0	40.160	0
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	251.000	82.830	0	128.010	0	0	40.160	0
U	III	Altri interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0	0

E/U	Liv.	Descrizione	Pevisione pagamenti 2021	Ricerca scientifica e tecnologica di Base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nella istruzione universitaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amm.ni	Fondi da ripartire
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	420.000	0	0	89.985	313.015	0	17.000	0
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	100.000	0	0	83.000	0	0	17.000	0
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	320.000	0	0	6.985	313.015	0	0	0
U	II	Altre spese correnti	655.000	51.150	466.768	112.282	0	0	24.800	0
U	III	Versamenti IVA a debito	300.000	0	300.000	0	0	0	0	0
U	III	Premi di assicurazione	155.000	51.150	0	79.050	0	0	24.800	0
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	200.000	0	166.768	33.232	0	0	0	0
U	I	Spese in conto capitale	11.368.000	5.702.438	431.198	3.775.641	261.629	0	1.197.095	0
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.568.000	4.902.438	431.198	3.775.641	261.629	0	1.197.095	0
U	III	Beni materiali	7.418.000	2.830.663	413.113	3.124.316	261.629	0	788.279	0
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Beni immateriali	3.150.000	2.071.775	18.084	651.326	0	0	408.816	0
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Contributi agli investimenti	800.000	800.000	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	730.000	730.000	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	730.000	730.000	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	5.000	5.000	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	5.000	5.000	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	65.000	65.000	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0

E/U	Liv.	Descrizione	Pevisone pagamenti 2021	Ricerca scientifica e tecnologica di Base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nella istruzione universitaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amm.ni	Fondi da ripartire
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	65.000	65.000	0	0	0	0	0	0
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Rimborso Prestiti	681.300	227.100	0	315.669	0	0	138.531	0
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	681.300	227.100	0	315.669	0	0	138.531	0
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	681.300	227.100	0	315.669	0	0	138.531	0
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	29.420.000	15.394.903	1.129.604	7.246.308	3.603.802	0	2.045.384	0
U	II	Uscite per partite di giro	25.260.000	15.394.903	1.129.604	6.676.308	13.802	0	2.045.384	0
U	III	Versamenti di altre ritenute	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	21.670.000	13.218.700	1.083.500	5.850.900	0	0	1.516.900	0
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	370.000	225.700	18.500	99.900	0	0	25.900	0
U	III	Altre uscite per partite di giro	3.220.000	1.950.503	27.604	725.508	13.802	0	502.584	0
U	II	Uscite per conto terzi	4.160.000	0	0	570.000	3.590.000	0	0	0
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0

E/U	Liv.	Descrizione	Previsione pagamenti 2021	Ricerca scientifica e tecnologica di Base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nella istruzione universitaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amm.ni	Fondi da ripartire
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Depositi di/presso terzi	135.000	0	0	0	135.000	0	0	0
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	4.025.000	0	0	570.000	3.455.000	0	0	0
U	III	Altre uscite per conto terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
		TOTALE	113.860.300	54.471.565	5.684.264	35.516.596	9.043.721	388.146	8.756.008	0

Si riporta di seguito il prospetto di sintesi della classificazione per missioni e programmi della previsione dei pagamenti 2021.

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II LIVELLO)	Definizione COFOG (II LIVELLO)	Previsione pagamenti 2021
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	54.471.565
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	5.684.264
		07.5	R&S per la sanità	0
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	35.516.596
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	9.043.721
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	0
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	0
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	388.146
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	8.756.008
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0
TOTALE				113.860.300