

ESTRATTO del VERBALE n. 19 del Consiglio di Amministrazione
Adunanza ordinaria del 18 dicembre 2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno diciotto del mese di dicembre alle ore 14:05 in una sala del Rettorato della sede Centrale dell'Università degli Studi di Perugia, a seguito di convocazione con nota rettorale in data 12.12.2018 prot. n. 99637 inviata a tutti i componenti mediante posta elettronica, si è riunito in seduta ordinaria il Consiglio di Amministrazione per trattare il seguente ordine del giorno:

omissis

3. Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2019-2021;

omissis

^ Punto all'ordine del giorno aggiuntivo con nota rettorale prot. n. 99753 del 12.12.2018.

^^ Punti all'ordine del giorno aggiuntivi con nota rettorale prot. n. 100661 del 14.12.2018.

Presiede la seduta il Magnifico Rettore, Prof. Franco MORICONI.

Assume le funzioni di Segretario verbalizzante, in forza del D.R. n. 1749 del 19.9.2012, la Dott.ssa Alessandra DE NUNZIO, Responsabile dell'Area Supporto Programmazione Strategica e operativa, Organi collegiali e qualità coadiuvata dalla Dott.ssa Antonella FRATINI, Responsabile dell'Ufficio Organi Collegiali.

Partecipa ai lavori senza diritto di voto, ai sensi dell'art. 17 comma 3 dello Statuto, il Direttore Generale, Dott.ssa Tiziana BONACETO.

E' presente il Pro Rettore Vicario, Prof. Alessandro MONTRONE.

E' presente in sala la Dott.ssa Rosanna MIRABASSO, componente del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Presidente, con il supporto del Segretario verbalizzante, verifica il *quorum strutturale* ai fini della validità della seduta in conformità all'art. 56, comma 1, dello Statuto.

I componenti dell'Organo sono pari a 10.

Risultano presenti:

- il Prof. Franco COTANA, componente interno rappresentante Area "Agraria, Veterinaria e Ingegneria",

- la Prof.ssa Caterina PETRILLO, componente interno rappresentante Area "Scienze e Farmacia",
- il Prof. Mauro BOVE, componente interno rappresentante Area "Economia, Sc. Politiche e Giurisprudenza,
- la Prof.ssa Cynthia ARISTEI, componente interno rappresentante Area "Medicina",
- il Dott. Mauro AGOSTINI, componente esterno,
- il Dott. Massimo BUGATTI, componente esterno,
- il Sig. Lorenzo GENNARI, rappresentante degli studenti,
- Sig. Edoardo PELLICCIA, rappresentante degli studenti.

Il Presidente, dopo aver constatato la presenza del numero legale ai fini della validità della seduta ovvero di 9 Consiglieri su 10 componenti l'Organo, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

^^^

Annotazioni sulle presenze nel corso della seduta:

- entra in sala alle ore 14:12, durante la trattazione del punto n. 3) all'odg, il Prof. Gianluca GRASSIGLI, componente interno rappresentante Area "Lettere e Scienze della Formazione";
- esce dalla sala alle ore 16:00, al termine della trattazione del punto n. 22) all'odg, il Direttore Generale, Dott.ssa Tiziana BONACETO.

E' presente in sala, su invito del Presidente, il Delegato del Rettore per i rapporti con il personale e contrattazione collettiva integrativa, Prof. Antonio DI MEO.

Sono presenti altresì in sala, su invito del Presidente:

- relativamente alla trattazione dei punti nn. 3) e 4) all'odg, il Responsabile dell'Area Budgeting, Bilancio unico di Ateneo, Bilancio consolidato, Coordinamento e controllo centri istituzionali e centri di servizio, Dott.ssa Edith NICOZIANI e il Responsabile dell'Ufficio Bilancio consolidato, Coordinamento e controllo centri istituzionali e centri di servizio, Dott. Giuseppe PALAZZO;
- relativamente alla trattazione del punto n. 24) all'odg, la Dott.ssa Veronica VETTORI, Dirigente della Ripartizione del Personale.

omissis



Delibera n. 2

Consiglio di Amministrazione del 18 dicembre 2018

Allegati n. 4 (sub lett. A)

O.d.G. n. 3) Oggetto: Approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019-2021.
--

<i>Dirigente Responsabile: Dott.ssa Tiziana Bonaceto</i>
--

<i>Ufficio istruttore: Area Budgeting, Bilancio unico di Ateneo e Bilancio Consolidato, Coordinamento e Controllo Centri Istituzionali e Centri di Servizio - Ufficio Budgeting e Bilancio unico di Ateneo.</i>

IL PRESIDENTE

Visto l'art. 20, comma 2, lett. b), dello Statuto di Ateneo;

Visto altresì l'art. 16, comma 2, lettera b), dello Statuto di Ateneo;

Visti gli artt. 13, 14, 23, 24, 26 e 27 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;

Visto l'art.1, comma 3, del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, che al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, prevede che le università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;

Visto il decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 19 del 14 gennaio 2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*" che demandava ad un successivo decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), la definizione degli schemi di budget economico e budget degli investimenti di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;

Visto il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, con il quale sono stati definitivamente approvati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti;

Tenuto conto che nell'ottica di preservare la specificità di ciascun ateneo - gli schemi di budget ministeriali - definiti per garantire la confrontabilità tra i singoli Atenei, nonché la comparabilità tra il bilancio unico di ateneo di previsione annuale ed il bilancio di ateneo di esercizio del medesimo anno, prevedono voci obbligatorie che possono essere articolate al loro interno;

Visto l'art. 4, comma 2, lettera c), del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 8 giugno 2017 n. 394, di modifica dell'art. 7 del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio

2014 n. 19 concernente *"Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria"*, che ha introdotto il nuovo schema per la predisposizione del Bilancio Preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;

Vista l'adozione da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, con Decreto n. 1841 del 26 luglio 2017, della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico e Operativo (MTO), predisposto dalla commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, che ha recepito i contenuti di entrambe le edizioni precedenti;

Visto il Decreto del MEF, del 5 settembre 2017, con cui è stata adeguata la codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n.132, a decorrere dal 1° gennaio 2018;

Viste le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Viste le deliberazioni assunte dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 30 maggio 2018 in ordine alla definizione delle linee per la programmazione triennale 2019-2021 e annuale 2019, propedeutiche per la predisposizione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019-2021;

Vista la delibera del Senato Accademico, in data 18 dicembre 2018, con la quale è stato espresso parere positivo al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 ed il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019-2021;

Visto il progetto di Bilancio e le relative Relazioni programmatica ed illustrativa, di cui viene data lettura e che si allegano sub lett. A1) al presente verbale e ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

Visti i prospetti del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 ed il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019-2021 e dei relativi allegati, acclusi al presente verbale sotto la medesima lett. A1) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Acquisito il parere favorevole al Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019-2021 reso dal Collegio dei Revisori dei Conti, in data 17/12/2018, che si allega al presente verbale sub lett. A2) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Visti i bilanci preventivi dell'esercizio finanziario 2019 dei Lasciti Mortier e Muzzioli, acclusi al presente verbale sub lett. A3) per costituirne parte integrante e sostanziale;

Invita il Consiglio a deliberare in merito all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019-2021 ed i relativi allegati;

Rilevato nel dibattito:

omissis
allegato sub lett. A4)

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Udito quanto esposto dal Presidente;

Visto l'art. 20, comma 2 lett. b), dello Statuto di Ateneo;

Visto altresì l'art. 16, comma 2 lettera b), dello Statuto di Ateneo;

Visti gli artt. 13, 14, 23, 24, 26 e 27 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità;

Visto l'art. 1, comma 3 del Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012;

Visto il Decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, n. 19 del 14 gennaio 2014;

Visto il Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 925 del 10 dicembre 2015;

Visto il Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 394 del 8 giugno 2017;

Visto il Decreto n. 1841 del 26 luglio 2017 di adozione da parte del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico e Operativo;

Visto il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017 concernente l'adeguamento della codifica SIOPE delle Università;

Viste le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Viste le deliberazioni del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione del 30 maggio 2018 in ordine alla individuazione delle linee per la programmazione triennale 2019-2021 e annuale 2019;

Visto il parere favorevole reso dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 17.12.2018, ai sensi dell'art. 32 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo, al bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019-2021;

Esaminati i documenti allegati al Bilancio, di cui in premessa;

Vista la delibera del Senato Accademico del 18 dicembre 2018 con la quale è stato espresso il parere positivo al progetto di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio predisposto per l'esercizio 2019 e di Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2019-2021;

Lette la Relazione programmatica e la nota illustrativa del Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e del bilancio pluriennale 2019-2021;

A maggioranza, con il voto di astensione del Consigliere Lorenzo Gennari

DELIBERA

- ❖ di approvare il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2019-2021 ed i relativi allegati acclusi al presente verbale sub lett. A1) e A3) per farne parte integrante e sostanziale;
- ❖ di autorizzare l'Ufficio Budgeting e Bilancio unico di Ateneo ad effettuare le conseguenti permutazioni economiche da patrimonio libero a patrimonio vincolato.

La presente delibera è immediatamente esecutiva e la relativa verbalizzazione è approvata seduta stante



omissis

Non essendovi altro argomento all'ordine del giorno da trattare, la seduta ordinaria del Consiglio di Amministrazione del 18 dicembre 2018 termina alle ore 16:20.

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

(Dott.ssa Alessandra De Nunzio)

IL PRESIDENTE

(Rettore Prof. Franco Moriconi)



*Il presente estratto è conforme
all'originale ed è composto da
n. 7 pagine.*

**UFFICIO ORGANI COLLEGIALI
IL RESPONSABILE
(F.to Dott.ssa Antonella Fratini)**



*BILANCIO UNICO DI ATENEO
DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO
ES. 2019*

*BILANCIO UNICO DI ATENEO
DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO
2019 - 2021*



Indice

• Relazione programmatica	pag. 3
• Nota illustrativa al Bilancio Unico d’Ateneo di Previsione Annuale 2019	pag. 7
1. Introduzione	pag. 7
2. Analisi del Budget Economico	pag. 13
3. Analisi del Budget degli Investimenti	pag. 49
• Budget Economico 2019 Autorizzatorio	pag. 56
• Budget degli Investimenti 2019 Autorizzatorio	pag. 82
• Rappresentazione sintetica su schemi ministeriali (D.I. 925/2015) anno 2019	pag. 89
• Nota illustrativa al Bilancio Unico d’Ateneo di Previsione non Autorizzatorio triennale 2019 – 2021	pag. 93
1. Introduzione	pag. 93
2. Analisi del Budget Economico triennale non autorizzatorio	pag. 95
3. Analisi del Budget degli Investimenti triennale non autorizzatorio	pag. 99
• Budget Economico Triennale 2019 - 2021 non autorizzatorio	pag. 102
• Budget degli Investimenti Triennale 2019 - 2021 non autorizzatorio	pag. 129
• Rappresentazione sintetica su schemi ministeriali (D.I. 925/2015) Triennio 2019 - 2021	pag. 136
• Classificazione della spesa per Missioni e Programmi (D.I. 21/2014)	pag. 142
• Bilancio preventivo Unico d’Ateneo non Autorizzatorio in Contabilità Finanziaria in termini di cassa (D.I. 394/2017) – anno 2019	pag. 147



Illustrissimi,

sottopongo alla Vostra attenzione il Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2019 ed il Bilancio unico di previsione triennale 2019/2021 non autorizzatorio, predisposti nel rispetto della normativa vigente e secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale, adottata dal nostro Ateneo a far data dall'1/1/2015.

Il progetto di budget è stato impostato nel quadro delle Linee per la Programmazione Triennale 2019-2021 e Annuale 2019, già deliberate dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 30 maggio u.s., ed ha tenuto conto di quel criterio di prudenza che non può che essere alla base di un documento programmatico di un Ente pubblico, specialmente in considerazione dell'incerto contesto normativo in cui anche quest'anno ci troviamo ad operare.

In particolare, nella previsione dei costi, premesso che nell'esercizio 2019, così come nei due esercizi successivi, si dovrà assicurare prioritariamente la copertura agli impieghi c.d. obbligatori (stipendi, assegni, contratti, etc.) e agli impieghi programmati e programmabili sia in termini di fabbisogno di personale che di servizi agli studenti, per quanto riguarda i principali settori di intervento si è tenuto conto dei seguenti indirizzi già deliberati dagli Organi:

- Dare attuazione alle programmazioni di fabbisogno di personale docente, TAB e CEL deliberate dagli Organi, nel rispetto dei vincoli in materia di assunzioni e di spesa per il personale;
- Finanziare le azioni organizzative di potenziamento delle competenze possedute dal personale interno;
- Assicurare l'espletamento dell'offerta formativa attraverso la destinazione di risorse, decrescenti nel totale per effetto delle entrate in ruolo in questi ultimi anni di numerosi associati, alla remunerazione dei ricercatori impegnati nell'attività didattica;
- Finanziare borse di studio per i dottorati di ricerca internazionali;
- Effettuare il rifinanziamento del fondo per la ricerca di base da utilizzare secondo criteri di premialità, definendo direttive di Ateneo sulla base dell'utilizzo delle precedenti assegnazioni e sui relativi risultati;



- Investire risorse per l'Internazionalizzazione, al fine di migliorare la posizione dell'Ateneo nei ranking;
- Dotare i Dipartimenti di risorse per il funzionamento, ripartite sia in misura fissa sia in misura variabile, secondo criteri di premialità anche mirati alla internazionalizzazione dell'offerta didattica, al fine di stimolare comportamenti virtuosi; in questa ottica e per riconoscere l'impegno profuso, confermare anche la corresponsione di una indennità di carica a chi ne sovrintende e organizza l'attività;
- Collegare la dotazione di risorse dei centri di servizi alle attività svolte dai medesimi in favore dei Dipartimenti e/o di altri Centri e degli studenti;
- Quantificare l'attribuzione di risorse ai Centri di Ricerca in misura da valutare caso per caso e a condizione che si tratti di co-finanziamento, al fine di attivare percorsi virtuosi di reperimento di risorse da soggetti terzi;
- Consolidare, anche di concerto con la Regione e gli Enti Locali, i servizi a favore degli studenti, già oggetto di specifiche convenzioni, in materia di trasporti pubblici e mobilità, assistenza sanitaria, assistenza ai disabili, attività sportive e ricreative, telefonia, affitti, agevolazioni e sconti presso esercizi commerciali, mense;
- Promuovere politiche unitarie di promozione e di orientamento universitario al fine di consolidare l'immagine dell'Ateneo sia a livello regionale che nazionale ed internazionale;
- Sviluppare sistemi di comunicazione moderni ed efficaci anche attraverso l'utilizzo del web, dei social network e dei media;
- Prevedere risorse per le attività sociali universitarie (quali il sostegno al Circolo San Martino, al CUS, etc.) e per le provvidenze a favore del personale;
- Effettuare interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sul patrimonio edilizio, con priorità agli interventi di messa a norma e sicurezza nonché di miglioramento sismico ed anti-incendio; ulteriori interventi potranno essere effettuati anche con copertura da proventi derivanti da dismissioni immobiliari e dalla revisione di impegni di spesa già programmati;
- Completare il programma di riqualificazione degli edifici di Via del Giochetto e completare le attività di realizzazione di due interventi strutturali fondamentali inseriti



nella programmazione triennale dei lavori pubblici: 1) la nuova sede del corso di laurea in scienze motorie, all'interno di un più ampio progetto funzionale alla costruzione di una "cittadella dello sport e della salute" integrata nel territorio urbano (valorizzando gli impianti del Centro Universitario Sportivo e del Centro Bambagioni) e nel sistema sanitario e scolastico, 2) il nuovo stabulario presso il Polo ospedaliero di S. Maria della Misericordia;

- Proseguire una politica di riqualificazione energetica sugli immobili di meno recente costruzione e di razionalizzazione dei costi di funzionamento e di gestione degli immobili, anche attraverso nuovi modelli gestionali e contrattuali offerti dal mercato, al fine di conseguire risparmi oltre che contributi e agevolazioni per il risparmio energetico;
- Assicurare un adeguato stanziamento per le spese imprevedute e per il fondo svalutazione crediti a titolo di garanzia e di copertura per eventuali spese sopravvenute o minori entrate.

Nel contempo, ci si è preoccupati di garantire le necessarie risorse per i prevedibili adeguamenti contrattuali che plausibilmente interesseranno le risorse umane dell'Ateneo. Per quanto concerne, invece, il fronte dei ricavi, la costruzione di questo bilancio di previsione, come per gli anni scorsi, sconta le difficoltà che si stanno sperimentando nel sistema socio-economico nel quale l'Università si inserisce, rendendo l'attività di pianificazione economica complessa e, quindi, necessariamente improntata ad una visione prudente finalizzata all'equilibrio di bilancio.

In assenza di informazioni sufficientemente attendibili, per il triennio considerato, sulla consistenza del Fondo di Finanziamento Ordinario a livello dell'intero sistema universitario (basti pensare che ancora non è stata ancora approvata la Legge di bilancio 2019 e che la stessa assegnazione del FFO 2018 è stata comunicata al nostro Ateneo solo nel mese di settembre u.s.), la stima del FFO, principale voce di ricavo, è stata effettuata applicando prudenzialmente la c.d. "clausola di salvaguardia", quest'ultima stimata pari al -2% (percentuale applicata nell'assegnazione del FFO 2018 rispetto a quella dell'esercizio precedente).



Sulla scorta di una congiuntura economica non positiva, si è ritenuto altrettanto prudentiale non prevedere alcun aumento anche sul fronte dei proventi per la didattica, ipotizzandone l'invarianza, nella ragionevole convinzione che le politiche operate in questi ultimi anni possano quanto meno consolidare i risultati raggiunti.

Va ricordato, infine, che in questo preventivo, non diversamente da quanto avvenuto negli anni precedenti, per raggiungere il pareggio del budget economico sono state utilizzate, oltre alle riserve già vincolate in contabilità economico-patrimoniale per il funzionamento del Centro Servizi Bibliotecari di € 2,2 milioni, anche riserve di patrimonio netto provenienti da esercizi ancora in contabilità finanziaria, mentre al budget degli investimenti è stata data copertura con risorse proprie di Ateneo.

Occorre quindi proseguire in politiche virtuose nella direzione dell'efficacia e dell'efficienza del nostro Ateneo, in modo e misura funzionale anche a migliorare ulteriormente il suo outcome, affinché le esigenze degli stakeholder siano soddisfatte in quella che è stata, e vogliamo continui ad essere, un'ottica di cambiamento e di rinnovato respiro per lo sviluppo delle missioni di fondo, ossia didattica, ricerca e terza missione.

Il Rettore

F.to Prof. Franco Moriconi



NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE ANNUALE 2019

1. INTRODUZIONE

L'Università degli Studi di Perugia in attuazione del D.lgs. 18 del 27/1/2012 e successivi, ha adottato, a decorrere dal 1.1.2015, il sistema di contabilità economico-patrimoniale.

I riferimenti normativi per la predisposizione del Bilancio unico di previsione di Ateneo - esercizio 2019 sono stati:

- Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, in particolare:

Art. 1 comma 2 lett. a) - Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;

Art. 1 comma 2 lett. b) - Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;

- Decreto Interministeriale M.I.U.R. e M.E.F. del 14 gennaio 2014 n. 19, così come modificato dall'art. 4 comma 2 del Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, in particolare:

Art. 7 comma 1 - Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa;

- Decreto Interministeriale M.I.U.R. e M.E.F del 16 gennaio 2014 n. 21 - Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in particolare:

Art. 2 - Missioni e programmi;

- Decreto Interministeriale M.I.U.R. e M.E.F. 10 dicembre 2015 n. 925, in particolare:

Art. 1 – *“Ai fini della predisposizione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e del bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, le università*



considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, adottano, a decorrere dall'esercizio 2016, gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti allegati n. 1 e n. 2 al presente decreto di cui costituiscono parte integrante....”

- Manuale Tecnico-Operativo (MTO), predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR – emanato in versione integrale, recependo i contenuti di entrambe le edizioni precedenti, con Decreto del MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017, ed in particolare:

Sezione inerente *“Contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al bilancio unico di Ateneo di previsione triennale”;*

- Decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze, del 5 settembre 2017, concernente l’adeguamento della codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n.132, a decorrere dal 1° gennaio 2018;
- Regolamento per l’Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell’Università degli Studi di Perugia, emanato con D.R. n. 389 del 18.03.2013, modificato con D.R. n. 469 del 24.03.2016 e con D.R. 1258 del 31.07.2018, in particolare:

Articolo 13 – Documenti contabili di sintesi;

Articolo 14 – Documenti contabili pubblici di sintesi;

Articolo 23 – Definizione delle linee per la programmazione;

Articolo 24 – Processo di predisposizione del Bilancio unico d’Ateneo di previsione annuale autorizzatorio;

Articolo 26 – Predisposizione del Bilancio unico d’Ateneo di previsione triennale;

Articolo 27 – Predisposizione del Bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Nella predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione dell’esercizio 2019 sono



state considerate le disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

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

Il bilancio di previsione dell'Università degli Studi di Perugia dell'esercizio 2019, come il bilancio di previsione dell'esercizio 2018, è stato oggetto di successiva riclassificazione delle voci del budget economico e del budget degli investimenti legati alla pubblicazione del Decreto Interministeriale 925/2015 che disciplina gli schemi e i criteri per la redazione del bilancio di previsione delle Università. Il Decreto prevede una impostazione degli schemi di budget basata su criteri di comprensibilità e trasparenza del bilancio, in termini di utilità per tutti gli stakeholder nonché di confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale, oltre ad esigenze di valutazione in merito alla capacità di governo dei ricavi da parte di ciascun ateneo. Lo schema di budget economico è strutturato, pertanto, in coerenza con lo schema di conto economico, di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Nell'intento di dimostrare che il conseguimento di un risultato economico in pareggio avviene anche per effetto dell'utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, è stato previsto l'inserimento di due ulteriori voci, in conformità al principio contabile "Equilibrio del bilancio":

a) "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria": inserita tra la voce "Altri proventi e ricavi diversi", al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j) del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n.



19. Tale voce è utilizzata in via del tutto transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse ed è stata inserita tra i proventi in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai in precedenza partecipato al procedimento di formazione del risultato economico sulla base del principio della competenza economica;

b) "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale": inserita dopo il risultato economico presunto, al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto scaturite dalla contabilità economico-patrimoniale. La collocazione della voce dopo il "Risultato economico presunto" evidenzia che le stesse, in sede di bilancio d'esercizio, verranno eventualmente contabilizzate esclusivamente dopo la chiusura ed al termine dell'iter di approvazione del risultato da parte del Consiglio di Amministrazione. Le riserve derivanti da esercizi svolti in contabilità economico-patrimoniale, non potendo essere contabilizzate nuovamente come ricavi, possono essere utilizzate esclusivamente a copertura di perdite dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio in cui tali riserve sono maturate.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2019, in ottemperanza del D.Lgs. 18/2012 si compone dei seguenti prospetti:

- bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
 - bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.
- Oltre a tali prospetti, il bilancio di previsione presenta anche il Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e la Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, che risultano essere una mera riclassificazione dei precedenti schemi.

Il budget economico e il budget degli investimenti compongono lo strumento tecnico-contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo. Nel bilancio di previsione, le operazioni di gestione programmate per l'esercizio successivo sono tradotte in termini economico-finanziari. In particolare, il budget economico evidenzia gli elementi che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio (proventi e oneri). Il



budget degli investimenti evidenzia il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione, in particolare il documento proposto indica i fattori a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo. Il budget degli investimenti quindi individua la parte di piano pluriennale da attuare nell'esercizio e può riguardare sia nuove acquisizioni, derivanti da programmi di ampliamento della struttura aziendale, sia sostituzioni e manutenzioni straordinarie relative alla struttura esistente. Al fine di rendere più consapevole l'approvazione del documento previsionale da parte degli organi dell'Ateneo, si ritiene opportuno esprimere il budget degli investimenti come un prospetto "fonti e impieghi" che dia conto anche delle fonti a copertura dei relativi fabbisogni di capitale.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico e degli investimenti, è stato predisposto coerentemente con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Università degli Studi di Perugia.

Le risorse considerate nel budget dei Centri Istituzionali e dei Centri di Servizio sono rappresentate dalle assegnazioni di Ateneo (funzionamento) e dalle risorse proprie acquisite direttamente da ciascuna struttura nell'ambito delle attività di ricerca, didattica e c/terzi. Gli stanziamenti di bilancio sono stati predisposti, sia per quanto riguarda il budget economico che per quanto riguarda il budget degli investimenti, con riferimento all'esercizio, secondo i seguenti criteri:

- sono state mantenute concettualmente distinte le previsioni dei costi e proventi da quelle degli investimenti (confluiscono in due budget separati);
- le previsioni di proventi e costi sono state fatte secondo competenza economica;
- nel caso di acquisto (o produzione) di beni d'investimento, dovrà essere calcolata a consuntivo la quota di ammortamento;
- nel budget economico è esposta la copertura sia delle quote d'ammortamento relative ai nuovi investimenti che si prevede di realizzare nel 2019 che delle quote d'ammortamento relative ai beni acquistati in anni precedenti e non ancora completamente ammortizzati alla data del 31/12/2018;
- i ricavi dei progetti, ad eccezione di quelli dell'attività commerciale, sono stati stimati nel



seguinte modo:

- ✓ se si tratta di un nuovo progetto che si prevede di acquisire nel corso del 2019, è imputato nell'esercizio l'intero importo del progetto;
- ✓ se si tratta di progetto già contabilizzato nel budget dei precedenti esercizi, il ricavo non viene imputato perché soggetto a sconto a meno che non vi sia una eventuale quota di proventi (e costi) non stimata in precedenza;
 - i costi che gravano su disponibilità di progetti il cui ricavo si è già realizzato, non sono stati conteggiati (analogamente è stato fatto per il 2020 e 2021);
 - i ricavi dei progetti dell'attività commerciale sono stati quantificati sulla base di quanto si stima sarà fatturato nell'esercizio 2019;
 - le risorse generate dai progetti di ricerca istituzionali e commerciali trovano la contropartita nella voce ministeriale "IX.3 - Costi per la ricerca e l'attività editoriale" vista la difficoltà a declinare in fase di budget i progetti.

I costi ed i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza.

La presente relazione si focalizzerà sulle principali poste del budget economico e del budget degli investimenti.



2. ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO

PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI PROPRI

1) Proventi per la didattica

La categoria *“Proventi per la didattica”* accoglie tutti i ricavi derivanti dal pagamento di contributi da parte degli studenti iscritti ai corsi di laurea del vecchio e nuovo ordinamento, ivi inclusi i corsi teledidattici e telematici, che saranno attivi negli A.A. 2019/2020, 2020/2021 e 2021/2022.

Per il 2019 i proventi derivanti da *“Tasse e contributi per l’iscrizione”* sono stati stimati in € 21.387.239,87, mentre gli *“Altri ricavi da studenti”* sono stati quantificati in € 1.060.804,89, importi pari a quanto introitato nell’anno accademico 2017/2018 concluso, ipotizzando che si verificherà (stante l’incremento del 0,12% degli iscritti nell’A.A. 2017/2018 rispetto al precedente) lo stesso andamento degli iscritti per il prossimo triennio. Si precisa che la legge n. 232 del 11/12/2016, prevede un nuovo sistema di contribuzione con netta distinzione tra il contributo omnicomprensivo annuale (COA) e gli altri contributi per servizi prestati su richiesta degli studenti, con conseguente nuova configurazione degli importi del COA e l’introduzione delle no-tax area e low-tax area.

Si ricorda, altresì, che per effetto della citata introduzione della *“No tax-area”*, a fronte del minor introito degli studenti esonerati, è prevista una specifica voce all’interno del FFO.

RAPPORTO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA – FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO

Il Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, modificando il comma 1 dell’art. 5 del DPR 306/1997, dispone che la percentuale del 20% di incidenza della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti del medesimo anno (FFO), sia calcolata tenendo conto del gettito delle tasse e contributi dei soli *“studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello”* al netto della contribuzione degli studenti fuori corso e degli esonerati.

Per l’esercizio 2019, in base alle previsioni di budget, il rapporto tra tasse e contributi per



l'iscrizione ai corsi di laurea ed FFO (comprensivo delle assegnazioni a destinazione vincolata, come ad es. l'assegnazione per le Borse post Lauream) è pari al 17,07%, come risulta dalla seguente tabella:

2019	
(A) Tasse e contributi per corsi di Laurea	21.327.239,87
(F) FFO 2019	124.961.655,00
Indice (A/F %)	17,07%

Detraendo dal numeratore i ricavi per tasse e contributi relativi a studenti iscritti oltre la durata normale del corso di laurea, stimati nella misura di € 7.119.078,84, il rapporto di cui al comma 1 dell'art. 5 del D.P.R. 306/97 scende al 11,37%, come risulta dalla seguente tabella:

2019	
(A) Tasse e contributi per corsi di Laurea entro la durata normale del corso	14.208.161,03
(F) FFO 2019	124.961.655,00
Indice (A/F %)	11,37%

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La categoria *“Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico”* accoglie i proventi derivanti dall'attività di ricerca e di consulenza svolta e fornita dai Dipartimenti e Centri di Servizio dell'Ateneo su espressa richiesta da parte di enti terzi avvalendosi delle proprie competenze e risorse.

Tutta l'attività di cui trattasi viene gestita, a livello di budget, come progetti. Pertanto i ricavi iscritti sono destinati a coprire tutti i costi di esercizio riferiti ai progetti stessi ed inclusi nel budget economico e nel budget degli investimenti.

In riferimento alla previsione dell'anno precedente si evidenzia un decremento nelle strutture decentrate.



	BUDGET 2018	BUDGET 2019
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	0,00	0,00
CENTRI ISTITUZIONALI	2.806.500,00	2.569.500,00

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

La categoria “*Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi*” accoglie i proventi derivanti dall’attività di ricerca istituzionale dei dipartimenti finanziata dal MIUR, da Istituzioni pubbliche nazionali diverse dal MIUR, da Enti di ricerca e da Organismi internazionali. Generalmente questi proventi sono ripartiti tra i costi iscritti nel piano finanziario del progetto a cui si riferiscono, in modo da garantire il pareggio di budget.

In riferimento alla previsione dell’anno precedente si evidenzia un decremento nelle strutture decentrate.

	BUDGET 2018	BUDGET 2019
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	0,00	0,00
CENTRI ISTITUZIONALI	570.000,00	100.000,00

CONTRIBUTI

1) Contributi Miur e altre amministrazioni centrali

La categoria “*Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali*” accoglie:

1. Contributi attesi dal MIUR, in particolare il Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università (FFO);
2. Contributi MIUR per Dottorati di Ricerca;
3. Contributo MIUR per il potenziamento dell’attività sportiva (Fondo per attività sportiva);
4. Altri fondi per il finanziamento dell’Università (V annualità borse di mobilità, ai sensi del D.M. 755/2013);
5. Contributi attesi dal Ministero dell’Economia e Finanze per le Scuole di Specializzazione di Area Medica. In assenza di relativa comunicazione, le voci di ricavo e costo saranno variate in base all’effettiva erogazione.



Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO DELLE UNIVERSITA'	126.167.737,62	122.600.000,00
FONDO PER BORSE DI DOTTORATO DI RICERCA	2.063.992,00	2.361.655,00
FONDO PER ATTIVITA' SPORTIVA	85.943,91	99.417,38
ALTRI FONDI PER IL FINANZIAMENTO DELL'UNIVERSITA'	0,00	21.700,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ORGANI DELLO STATO DIVERSI DAL MIUR – CONTRIBUTI DIVERSI	12.000.000,00	11.400.000,00

La principale componente della categoria è il “Fondo di Finanziamento Ordinario” (FFO).

A tal proposito si sottolinea che a livello di finanziamento di “sistema”, sono ormai confluite all’interno del fondo in parola anche le risorse a destinazione vincolata che in precedenza venivano imputate dal Ministero su specifici conti dedicati (dottorato di ricerca, assegni di ricerca, programmazione del sistema universitario, mobilità studentesca, interventi di sostegno agli studenti diversamente abili).

Va inoltre considerato che alla data di redazione del presente bilancio di previsione non è stata ancora approvata la Legge di Bilancio 2019, per cui non vi è alcuna certezza sulle risorse statali che saranno destinate alla copertura del Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei e che la stessa assegnazione relativa al FFO 2018 (quota base, quota premiale e perequativa) per le Università è stata comunicata solo nel mese di settembre u.s.

Tenuto conto dell’incertezza sui finanziamenti futuri si è provveduto pertanto a stimare il FFO 2019 in base alla “clausola di salvaguardia”, che nei Decreti Ministeriali annuali di ripartizione del Fondo tra gli atenei, fissa il tasso di riduzione massimo rispetto all’assegnazione dell’anno precedente, vale a dire la misura massima del decremento. Il D.M. del 8 agosto 2018, n. 587, nello stabilire i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università per l’anno 2018 ha previsto una quota di salvaguardia del -2%, destinata a garantire a ciascun ateneo un’assegnazione (per la somma della quota base, della quota premiale e dell’intervento perequativo) non inferiore



a quella dell'esercizio precedente ridotta del 2%. L'Ateneo di Perugia ha avuto un'assegnazione FFO 2018 di € 119.734.624,00. Tale somma è stata assunta come base di calcolo per la stima del FFO dell'anno 2019: il FFO "libero" previsto per il 2019 è stato quindi calcolato applicando all'assegnazione 2018 per quota base, premiale e perequativa una riduzione stimata nella misura del 2%.

A tale importo, stimato in € 117.339.931,52, è stata aggiunta l'assegnazione di € 2.027.476,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area), stimata in egual valore rispetto all'assegnazione ricevuta nell'esercizio 2018, nonché le assegnazioni consolidate di cui all'art.1, comma 206, della legge 28 dicembre 2015 n.208 (legge di stabilità 2016) per il finanziamento di un piano straordinario per la chiamata di tre professori di prima fascia per € 161.958,00 (artt. 18 e 29 L. 240/2010) e per il consolidamento del piano straordinario associati 2011-2013 pari ad € 2.280.047,00.

E' stata altresì considerata l'assegnazione per l'anno 2019 per le finalità di cui all'art. 1 c. 633, L. 205/2017 (Legge di bilancio 2018), a titolo di parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali del personale docente e ricercatore relativi al quinquennio 2011-2015 "importo una tantum", pari ad € 830.080,00.

Alla luce di quanto sopra esposto, il FFO 2019 è stato quindi prudenzialmente stimato in complessivi € 122.600.000,00.

In merito al "*Fondo per borse di dottorato di ricerca*", mantenuto per chiarezza espositiva a se stante nel piano dei conti di Ateneo, la previsione per il 2019 riflette l'assegnazione ministeriale ricevuta nel 2018 per borse post Lauream, pari ad € 2.361.655,00 – somma a parziale copertura dei relativi costi previsti per la medesima finalità nell'esercizio 2019.

Per quanto riguarda il "*Fondo per attività sportiva*" stanziato annualmente dal MIUR, a fronte della presentazione, da parte del Comitato, del programma delle attività sportive e del relativo piano finanziario, si è ritenuto, in via prudenziale, di iscrivere a budget, per il triennio 2019-2021, l'importo annuo di € 99.417,38, pari all'ultima assegnazione ricevuta per l'esercizio 2018.

2) Contributi da altri (privati)

La categoria "*Contributi da altri (privati)*" riflette il contributo di € 31.869,00 in favore



dell’Ateneo a seguito dell’accordo sottoscritto con E.G.P. Altomonte FV s.r.l., relativo ad un progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati, come deliberato dal CDA nella seduta del 24.02.2010 o.d.g. n. 9) *“Progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati”* Tale somma trova riscontro nel Fondo di riserva vincolato ad investimenti; la restante parte è costituita da un contributo a sostegno dell’attività istituzionale dell’Ateneo di € 10.000,00 da parte di UNICREDIT S.p.A. ai sensi dell’art. 8 del Capitolato Speciale per l’affidamento del servizio di cassa.

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	41.869,00	41.869,00
CENTRI ISTITUZIONALI	0,00	0,00

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Per conseguire il pareggio del budget economico dell’esercizio 2019 sono state utilizzate, oltre alle riserve già vincolate COEP di € 2,2 milioni, anche riserve di patrimonio netto EX COFI, pari a complessivi € 4.320.770,81.

L’utilizzo delle riserve vincolate EX COFI per il raggiungimento dell’equilibrio del budget, fino al loro completo esaurimento, è previsto dal Manuale Tecnico-Operativo (MTO) predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR, emanato in versione integrale con Decreto del MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017, recependo i contenuti di entrambe le edizioni precedenti.

2) Altri proventi e ricavi diversi

La categoria *“Altri proventi e ricavi diversi”* accoglie:

- *“Contratti/convenzioni/accordi programma con Unione Europea”* in cui confluiscono i finanziamenti concessi nell’ambito del programma Erasmus+ per promuovere la mobilità in entrata e in uscita di studenti, docenti e personale tecnico-amministrativo;



Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea		€ 1.535.090,00
<i>Programma ERASMUS+ - Mobilità degli studenti per studio A.A. 2019/2020</i>	SM19	€ 718.575,00
<i>Programma ERASMUS+ - Mobilità studenti per Traineeship A.A. 2019/2020</i>	SMTRAINEE19	€ 521.625,00
<i>Programma ERASMUS+ - Mobilità dello staff per docenza A.A. 2019/2020</i>	TS19	€ 74.204,00
<i>Programma ERASMUS+ - Supporto all'organizzazione A.A. 2019/2020</i>	OS19	€ 150.000,00
<i>Programma ERASMUS+ - Mobilità dello staff per formazione A.A. 2019/2020</i>	STAFF19	€ 70.686,00

- “Contratti/convenzioni/accordi programma con regioni e province autonome” in cui sono allocati proventi e ricavi per € 462.000,00 relativi a contributi per borse di studio a favore delle scuole di specializzazione.

Inoltre sono inseriti a budget altri ricavi e proventi diversi di competenza delle strutture dipartimentali decentrate con la relativa suddivisione per soggetto erogatore:

<i>Contratti/convenzioni/accordi programma con enti di ricerca</i>	70.000,00
<i>Contratti/convenzioni/accordi programma con altre amministrazioni pubbliche</i>	50.000,00
<i>Contratti/convenzioni/accordi programma con altri soggetti</i>	513.500,00

- “Altre vendite di beni e servizi in attività commerciale”, in questa voce sono allocati i ricavi commerciali derivanti dalla vendita di beni e da servizi/prestazioni resi ad enti esterni, sia pubblici che privati. La quasi totalità della previsione è relativa al budget delle strutture dipartimentali (€ 1.367.500,00), mentre la parte residua, pari ad € 582.855,67, è relativa a somme dovute all’Amministrazione a titolo di canone di concessione per la gestione del parcheggio, del bar di Ateneo, del servizio di distribuzione automatica di bevande e alimenti presso i locali universitari dell’Ateneo e per la gestione della foresteria;
- “Fitti attivi”, relativi ai canoni di affitto degli immobili di proprietà dell’Ateneo per complessivi € 156.540,99;
- “Entrate eventuali non classificabili in altre voci”, in questa voce sono complessivamente riepilogati i ricavi da risconti passivi a copertura dei correlati costi di ammortamento relativi a beni acquistati con contributi in c/capitale o con contratti e convenzioni per didattica e ricerca (PJ c.d. cost to cost) e la somma stimata per



sterilizzare gli ammortamenti su acquisti di beni con utilità pluriennale finanziati con risorse proprie di Ateneo, a cui è stata data integrale copertura nei budget degli investimenti autorizzatori dei relativi esercizi di competenza;

- *“Ricavi da concessione diritti reali di godimento”*, relativi al canone annuo per il diritto di superficie concesso alla E.G.P. Altomonte FV s.r.l. sull’impianto di “Deruta 2”, per complessivi € 11.460,00;
- *“Recuperi e rimborsi”*, relativi ai rimborsi dei servizi resi per il riscaldamento dei locali di proprietà dell’Università ceduti in uso a terzi, per i quali l’amministrazione anticiperà i costi (€ 350.800,00 di cui circa € 250.000,00 relativi alle utenze dell’Azienda Ospedaliera di Perugia) e ai rimborsi forfettari annuali, dovuti dall’INFN in base alla stipula di una convenzione con il Polo Scientifico Didattico di Terni (€ 17.000,00);
- *“Trasferimenti interni correnti”* relativi ai rimborsi da parte di Dipartimenti/Centri per la copertura dei maggiori costi del personale a tempo determinato c.d. finanziato (€ 51.152,34);
- *“Trasferimenti interni vari”* relativi ai rimborsi per le prestazioni interne all’Ateneo rese dal Centro Servizi per la Ricerca Pre-Clinica ai Ricercatori dei Dipartimenti universitari (€ 142.500,00) e per traduzioni, revisioni, interpretariato e corsi di insegnamento della lingua inglese per i Corsi di Laurea in Fisioterapia e Infermieristica effettuati dal Centro Linguistico di Ateneo, (€ 10.000,00).

RICAVI PER STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI BENI ACQUISITI IN REGIME DI CONTABILITA’ FINANZIARIA

Nella voce *“Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria”* è stata esposta la somma stimata a copertura dei correlati costi di ammortamento relativi a beni acquistati in contabilità finanziaria, ovvero in esercizi precedenti al 2015 (anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale in Ateneo).



PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

Tale voce accoglie gli interessi attivi, per un ammontare complessivo pari ad € 200,00, che presumibilmente matureranno sui c/c postali. In via prudenziale non vengono iscritti eventuali interessi di mora su crediti riscossi oltre la scadenza.



COSTI OPERATIVI

COSTI DEL PERSONALE

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

La categoria “Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica” rappresenta una delle componenti più significative del budget di Ateneo.

Per l’anno 2019 la categoria di cui sopra accoglie le seguenti voci di costo riferite alle competenze lordo dipendente ed agli oneri a carico dell’amministrazione. Nella riclassificazione del budget economico, ai sensi del D.I. 925/2015, l’Irap è stata scorporata dalle predette voci, per essere imputata alla più idonea voce ministeriale “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate”.

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	56.425.242,71	56.211.410,00
Costo per competenze fisse del personale docente a tempo determinato	0,00	3.345,17
Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	143.060,00	133.500,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	10.000,00	8.600,00
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	19.077.953,00	16.963.110,00
Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	434.000,00	396.200,00
Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	59.838,00	134.965,53



Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Costo delle competenze accessorie del personale docente e ricercatore	0,00	830.080,00
Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	100.000,00	50.000,00
Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori – non convenzionato	17.727,85	23.000,00
Punti organico per personale docente e ricercatore	683.634,00	683.634,00
Assegni di ricerca	50.000,00	75.000,00
Costo del personale docente a contratto	0,00	9.500,00
Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	1.082.471,60	1.032.231,47
Competenze fisse a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	223.074,00	123.321,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	2.000,00	2.000,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	700,00	0,00
Costi di formazione esperti linguistici	2.000,00	2.500,00
Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	16.370,00	13.550,00
TOTALE	78.328.071,16	76.695.947,17

La previsione di costo è stata formulata valutando i dati giuridici disponibili alla data del 28.09.2018 con riferimento al personale di ruolo in servizio e, per il personale a tempo determinato, alla naturale scadenza dei contratti in essere, nonché alle procedure di valutazione in corso.

Per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato è stata inserita la spesa per il



pagamento degli stipendi del personale in servizio, considerando sia l'avanzamento di carriera, sia l'adeguamento delle retribuzioni (DPCM), nella misura del 4%. In particolare, per quanto concerne i Professori Associati è stato considerato il costo per l'assunzione di:

- n. 25 posti di Professore Associato mediante chiamata ex art. 24, comma 6, Legge 240/2010, che prenderanno servizio prima del 01.12.2018, cessando, in pari data, dal ruolo di Ricercatore universitario presso questo Ateneo;
- n. 3 posti di Professore Associato mediante chiamata ex art. 18 Legge 240/2010 da riservare a soggetti esterni all'Ateneo con previsione di presa di servizio non prima del 15.12.2018 ed entro il 31.12.2018;
- n. 1 posto di Professore Associato mediante chiamata ex art. 24, comma 5, Legge 240/2010, attualmente Ricercatore ex art. 24, comma 3, lett. b), Legge 240/2010, mentre l'eventuale costo derivante dall'assunzione di quelli tra i n. 20 Ricercatori ex art. 24, comma 3, lett. b) che matureranno il triennio nel 2019, che saranno valutati positivamente ed avranno acquisito l'abilitazione scientifica ex art. 16 Legge 240/2010, sarà coperto con lo stanziamento sulla voce COAN CA.04.08.01.01.13 (Punti organico per personale docente e ricercatore);
- n. 3 posti di Professore Associato mediante chiamata ex art. 18, comma 4, Legge 240/2010 (di cui è in corso la procedura per n. 1 posto per il settore SSD BIO/11 e dovranno essere espletate entro il 2019 le procedure per i settori SC 08/C1 e SPS/04), nell'ambito dei Dipartimenti di Eccellenza, il cui costo è interamente coperto dai finanziamenti MIUR;
- n. 1 posto da coprire mediante chiamata ai sensi dell'art. 1, comma 9, Legge 230/2005, per il SSD SECS-P/01.

Per quanto concerne i Professori Ordinari è stato considerato il costo per l'assunzione di:

- n. 10 posti di Professore Ordinario mediante chiamata ai sensi dell'art. 24, comma 6, Legge 240/2010, con presa di servizio non prima del 01.12.2018 e n. 1 posto da coprire mediante chiamata ai sensi dell'art. 1, comma 9, Legge 230/2005 per il settore SSD MED/10;
- n. 1 posto di Professore Ordinario mediante chiamata ex art. 18, comma 4, Legge 240/2010 per il settore SSD CHIM/03, nell'ambito dei Dipartimenti di Eccellenza, il cui costo è interamente coperto dai finanziamenti MIUR.



Nella previsione di costo sono state inoltre considerate le seguenti variabili:

- ✓ il maggior costo del personale docente passato dal regime di tempo definito al regime di tempo pieno dal 01.11.2018 ed il minor costo del personale ricercatore passato dal regime di tempo pieno al regime di tempo definito dal 01.11.2018;
- ✓ il costo per il personale docente e ricercatore in aspettativa, che rientrerà in servizio nel corso del 2018;
- ✓ il personale docente e ricercatore che si presume cesserà nel 2019;
- ✓ il minor costo gravante nell'esercizio 2019 per il personale docente assunto con finanziamenti esterni (MIUR – Dipartimenti di Eccellenza e convenzioni), i cui oneri sono già finanziati nei Progetti contabili appositamente istituiti;
- ✓ il costo riferito all'esercizio 2019 per scatti da riconoscere ai soggetti legittimati a partecipare alla procedura di valutazione per l'A.A. 2016/2017 e per l'A.A. 2017/2018 per l'attribuzione delle classi stipendiali ai sensi degli artt. 6, comma 14, e 8 Legge 240/2010 e del regolamento emanato con D.R. 1392 del 30.08.2018, per la maturazione degli scatti triennali nell'ultimo bimestre 2018 e per le ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore.

Per quanto concerne il personale docente e ricercatore, nel budget 2019, è stata data copertura a n. 6 punti organico, come per l'esercizio 2018.

Per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi e per l'accantonamento del TFR del personale in servizio e per la rivalutazione di quanto accantonato, considerando gli avanzamenti di carriera, l'adeguamento delle retribuzioni (DPCM) per il personale non contrattualizzato, stimato nella misura del 4%, e l'incremento del CCNL per il personale contrattualizzato, stimato nella misura del 1,5% per l'anno 2019. Si precisa che, in base a quanto indicato dalla Ripartizione del Personale, il costo delle unità che *“dovrebbero cessare, fatto salvo diverso parere da parte dell'INPS, per raggiunti limiti di età”*, è stato calcolato fino alla data della presunta cessazione. E' stato inoltre considerato il costo stimato per le assunzioni di n. 2 unità di personale C.E.L. già deliberate dal C.d.A.

Per il personale ex-ISEF è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi e dell'accantonamento del TFR del personale in servizio.



Per il personale a tempo determinato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, considerando, per i ricercatori l'adeguamento delle retribuzioni (DPCM), stimato nella misura del 4%, e per i collaboratori ed esperti linguistici l'incremento del CCNL, stimato nella misura del 1,5% per l'anno 2019. Si segnala che per l'anno 2019 sono stati calcolati i costi necessari a coprire n. 2 proroghe per maternità di n. 2 ricercatrici, ai sensi dell'art. 24, comma 9-ter della Legge 240/2010. E' stato inoltre considerato il costo stimato per assunzioni di personale (bandi) già deliberate dal C.d.A., in particolare di n. 1 RTD tipo B, da coprire mediante chiamata ai sensi dell'art. 1, comma 9, L. 230/2005 deliberato nel C.d.A. del 10.09.2018, mentre il costo per n. 32 RTD tipo B, con presa di servizio entro il 31.12.2018, risulta interamente finanziato con fondi ministeriali (FFO 2018).

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

La categoria "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo" è un'altra componente significativa del budget di Ateneo.

Per l'anno 2019 la categoria di cui sopra accoglie le seguenti voci di costo riferite alle competenze lordo dipendente ed agli oneri a carico dell'amministrazione. Nella riclassificazione del budget economico ai sensi del D.I. 925/2015, l'Irap è stata scorporata dalle predette voci, per essere imputata alla più idonea voce ministeriale "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate".

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	328.453,00	330.554,00
Costo del Direttore Generale e dei dirigenti a tempo determinato	300.645,00	278.847,00
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	39.681.949,43	38.756.410,00
Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	239.841,00	73.837,04



Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	540.745,11	540.745,11
Competenze accessorie al personale EP	657.799,01	661.378,68
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	1.590.711,42	2.213.816,31
Indennità centralinisti non vedenti	2.988,00	2.988,00
Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato – non convenzionato	19.573,25	20.000,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	43.700,00	41.700,00
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	505.000,00	465.025,60
Formazione del personale dirigente e tecnico amministrativo	78.600,00	78.700,00
Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e Cel	178.504,43	345.235,17
Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei Contratti	252.456,00	226.194,92
TOTALE	44.420.965,65	44.035.431,83

La previsione di costo è stata formulata valutando per il personale Dirigente il costo per il pagamento dello stipendio tabellare del personale in servizio, stimando un incremento del CCNL pari al 5% per l'anno 2019. E' stata inserita la spesa per l'assunzione di un Dirigente (tempo indeterminato) da assegnare alla Ripartizione del Personale a decorrere dal 01.09.2019. Il costo per gli arretrati sarà finanziato con i fondi stanziati nel bilancio di



previsione dell'esercizio 2018.

Per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, stimando un incremento del CCNL pari all'1,50% per l'anno 2019. Inoltre è stato considerato il costo per n. 4 unità B3, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25.09.2018, e per n. 2 unità categoria C1, come deliberato dal C.d.A. nella seduta del 24.10.2018.

Nella previsione di costo sono state inoltre considerate le seguenti variabili:

- ✓ il personale tecnico-amministrativo che si presume cesserà nel 2019;
- ✓ il costo per il passaggio da part-time a tempo pieno del personale tecnico-amministrativo in regime di part-time "reversibile";
- ✓ il costo per il passaggio da part-time a tempo pieno del personale tecnico-amministrativo in regime di part-time "non reversibile", stimato nella misura del 10% della misura massima.

Per il personale a tempo determinato è stato inserito il costo per il pagamento degli stipendi del personale in servizio, considerando l'incremento del CCNL, stimato nella misura del 1,5% per l'anno 2019. E' stato inoltre considerato il costo stimato per le assunzioni di n. 2 unità di personale tecnico-amministrativo di categoria C in assegnazione temporanea ex art. 30, comma 2-sexies, del D.Lgs. 165/2001 deliberate nel C.d.A. del 25.09.2018 (delibera n. 21).

Sono stati inoltre previsti € 345.235,17 per la copertura economica dei punti organico utilizzabili per il reclutamento di personale tecnico amministrativo, vincolato alla copertura della quota esterna dei reclutamenti programmati nel Piano dei fabbisogni, voce che certamente dovrà essere incrementata all'esito dell'emissione del D.M. di assegnazione del contingente 2018.

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

1) Costi per sostegno agli studenti

La categoria "*Costi per sostegno agli studenti*" accoglie le seguenti voci di costo:



Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE	12.436.000,00	11.862.000,00
Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	4.730.000,00	4.900.000,00
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca	3.000,00	0,00
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D. Lgs. 29/03/2012 n. 68	379.500,00	450.000,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.670.125,00	1.890.200,00
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	20.000,00	20.000,00
Interventi a favore degli studenti diversamente abili	90.000,00	90.000,00
Altri interventi a favore degli studenti	370.000,00	433.700,00
Altri premi	50.000,00	0,00
Convegni e seminari	8.000,00	9.000,00
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	13.000,00	21.000,00
Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	3.000,00	2.000,00
TOTALE	19.772.625,00	19.677.900,00

La voce inerente la previsione dei “Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE” trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi. Tuttavia l’importo iscritto a budget potrebbe subire variazioni in virtù delle effettive immatricolazioni, dei trasferimenti in fase di perfezionamento e delle maternità.

Nell’esercizio 2019 la previsione di spesa relativa alle borse di studio per dottorato di ricerca ha subito un incremento rispetto all’anno precedente dovuto all’aumento dell’importo di ciascuna borsa di dottorato a decorrere dal 01.01.2018 come disposto con D.M. n. 40 del



25.01.2018.

La voce inerente le *“Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D.Lgs. 29/03/2012 n. 68”* ha subito un incremento rispetto all’anno precedente vista la possibilità di aprire il bando anche agli iscritti al primo anno dei corsi di laurea magistrale, già in possesso di un titolo di laurea triennale.

I *“Programmi di mobilità e scambi culturali studenti”* riflettono il finanziamento da parte dell’Unione Europea, che trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi, nonché il cofinanziamento di Ateneo, nella misura di € 650.000,00, per la mobilità degli studenti vincitori di borsa di studio nell’ambito del Programma ERASMUS+ (Paesi europei ed extra-europei) ai fini di studio e di tirocinio e nell’ambito di Accordi Quadro di Cooperazione approvati dagli Organi Accademici.

Il costo per le *“Iniziativa ed attività culturali gestite dagli studenti”* a livello di previsione riflette uno stanziamento pari a quello dell’anno 2018, tenuto conto della prossima ridefinizione dei requisiti per accedere a detti contributi e conformemente alle finalità strategiche previste nelle linee per la programmazione annuale e triennale dell’Ateneo, in termini di incremento dell’attrattività dell’Ateneo nell’intento di consolidare gli interventi nei confronti degli studenti.

I costi relativi agli *“Interventi a favore degli studenti diversamente abili”* e agli *“Altri interventi a favore degli studenti”* sono stati stimati sulla base dei servizi offerti negli anni precedenti (adesione al Consorzio Alma Laurea, servizio medico agli studenti, stampa di pergamene, servizio MAV ecc.) e conformemente alle finalità strategiche previste nelle linee per la programmazione annuale e triennale dell’Ateneo.

Le voci per *“Convegni e seminari”*, *“Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni”* e *“Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni”* sono state oggetto di previsione da parte dei Dipartimenti e Centri.

2) Acquisto materiale di consumo per laboratori

La categoria *“Acquisto materiale di consumo per laboratori”* accoglie la previsione dei costi per l’acquisto di materiali per il funzionamento dei laboratori delle Strutture decentrate.



Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Materiale di consumo per laboratorio	79.400,00	87.400,00
TOTALE	79.400,00	87.400,00

3) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La categoria “Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico” accoglie per la quasi totalità la previsione di spesa formulata dal Centro Servizi Bibliotecari inerente l’acquisto di periodici cartacei e monografie.

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Riviste e giornali	7.100,00	7.100,00
Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	463.124,05	359.568,05
TOTALE	470.224,05	366.668,05

4) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La categoria “Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali” accoglie le seguenti voci di costo:

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Utenze e canoni per energia elettrica	3.200.000,00	3.193.100,00
Utenze e canoni per telefonia fissa	94.600,00	92.150,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	38.200,00	39.900,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	62.600,00	65.000,00
Utenze e canoni per acqua	701.485,00	740.025,00
Utenze e canoni per gas	2.100,00	1.100,00
Riscaldamento e condizionamento	1.621.187,00	1.619.923,00
Altre utenze e canoni	1.687.000,00	1.821.000,00
Pulizia	4.242.143,57	2.526.700,00
Smaltimento rifiuti nocivi	599.013,58	230.456,79
Traslochi e facchinaggio	150.700,00	155.700,00



Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Vigilanza e altri servizi ausiliari	18.450,00	30.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	2.189.700,00	2.119.797,15
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	131.739,20	284.428,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	83.150,00	103.841,84
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	953,75	900,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	2.500,00	3.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	14.500,00	13.000,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	16.420,00	47.500,00
Rappresentanza	2.775,95	2.775,95
Organizzazione manifestazioni e convegni	39.750,00	9.000,00
Spese Postali	40.350,00	40.750,00
Assicurazioni	484.400,00	429.116,41
Spesa corrente per brevetti	60.000,00	80.000,00
Altre spese per servizi	555.782,28	698.839,82
Costi annuali per pubblicità	2.780,00	2.780,00
Spese per pubblicità degli atti	44.000,00	65.000,00
Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	131.143,00	130.182,00
Consulenze tecnico-amministrative	699.100,00	597.000,00
Spese per liti (patrocinio legale)	62.000,00	63.000,00
Spese notarili	2.000,00	2.000,00
Prestazioni di lavoro autonomo	16.000,00	0,00
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	15.000,00	15.000,00



Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Altre prestazioni e servizi da terzi	20.000,00	21.186,52
TOTALE	17.031.523,33	15.244.152,48

La previsione di spesa relativa ad *“Utenze e canoni per energia elettrica”* è stata valutata considerando sia i contratti in essere, che i dati storici della fornitura.

La previsione di spesa relativa ad *“Utenze e canoni per acqua”* è stata determinata sia in base ai consumi e alle spese rilevati nel 2017, sia in base ad una proiezione effettuata sui costi sostenuti nei primi mesi del 2018, sia sugli aumenti tariffari verificatisi negli ultimi anni. Per ciò che concerne le voci *“Utenze e canoni per telefonia fissa”* e *“Utenze e canoni per telefonia mobile”*, nelle more dell’attivazione delle nuove convenzioni Consip, non essendo note le tariffe che verranno applicate per gli anni 2019-2021, i costi sono stati stimati sulla base del dato statistico relativo agli ultimi tre anni, tenuto conto delle ordinarie esigenze di funzionamento.

Nella voce *“Riscaldamento e condizionamento”* è ricompreso il canone annuo corrisposto al Global Service relativo al servizio calore e raffrescamento estivo della Facoltà di Medicina e Chirurgia nonché il canone annuo corrisposto alla società Antas S.r.l. per il servizio di climatizzazione invernale ed estiva degli edifici utilizzati dall’Ateneo che prevede una quota destinata alla fornitura del combustibile ed una quota destinata alla manutenzione ordinaria full-risk e alla gestione degli impianti.

La voce *“Altre utenze e canoni”* accoglie i costi stimati dal Centro Servizi Bibliotecari per il rinnovo dei contratti relativi a periodici elettronici e banche dati e per l’informatizzazione dei servizi nonché i costi per la manutenzione delle centrali telefoniche dell’Ateneo stimati sulla base della convenzione Consip attualmente in essere.

La voce *“Spese di pulizia”*, accoglie il canone annuale rivalutato del 2,5% relativo al contratto decennale di Global service per il servizio di pulizia e manutenzione della Facoltà di Medicina e Chirurgia, il canone annuo per il servizio di pulizia degli edifici utilizzati dall’Ateneo nonché i costi per la pulizia delle aree esterne, per le pulizie straordinarie a seguito di lavori edili e per derattizzazione e disinfestazione non ricompresi nei contratti in essere, che verranno affidati di volta in volta tramite MEPA in base alle esigenze.



Nella voce *“Smaltimento rifiuti”* è stato stimato il costo relativo al servizio di ritiro, trasporto e conferimento all’impianto finale dei rifiuti speciali e delle carcasse animali prodotte dal Polo di Medicina Veterinaria, al servizio di redazione MUD e caratterizzazione analitica dei rifiuti speciali ai fini dello smaltimento, alla quota di iscrizione al sistema di tracciabilità dei rifiuti SISTRI, alla rimozione dei reflui zootecnici presso l’Azienda Zootecnica Didattica (AZD), ai servizi ambientali ed al servizio di smaltimento dei rifiuti radioattivi.

Le minori previsioni di spesa, rispetto all’esercizio precedente, nelle voci *“Pulizia”* e *“Smaltimento rifiuti nocivi”* riflettono il ribasso d’asta relativo alla gara per i predetti servizi, aggiudicata nel corso dell’esercizio 2018.

Nelle voci per *“Manutenzione e riparazione”* sono stati stanziati i fondi per la copertura dei costi relativi al contratto Global Service, alla manutenzione ordinaria obbligatoria prevista per gli estintori, gli impianti antincendio e gli impianti elevatori, alla manutenzione ordinaria prevalentemente di immobili, impianti e apparecchiature.

L’incremento delle previsioni 2019, rispetto al 2018, nella voce *“Altre spese per servizi”* è sostanzialmente imputabile ai maggiori costi previsti dalla Ripartizione Tecnica per effettuare indagini e prove propedeutiche alla progettazione e per le verifiche dell’intradosso dei solai degli edifici universitari.

La voce *“Spese per liti (patrocinio legale)”* accoglie la stima dei costi per compensi all’Avvocatura dello Stato o ad avvocati di libero foro calcolata tenendo conto del dato statistico relativo agli ultimi anni ponderato in considerazione dei contenziosi pendenti.

I maggiori costi previsti nella voce *“Spese per pubblicità degli atti”* sono correlati alle procedure per l’affidamento dei servizi di ingegneria previsti per il 2019 dalla Ripartizione Tecnica ed alle stime effettuate, sulla base delle nuove normative del codice degli appalti e delle procedure di evidenza pubblica, dalla Ripartizione Affari Legali.

Le previsioni per le voci residuali servono ad effettuare interventi strettamente indispensabili alla manutenzione ordinaria e a coprire i costi obbligatori per il funzionamento dell’Ateneo (es. assicurazioni, spese per commissioni ed intermediazioni bancarie relative alle spese connesse al servizio MAV).

Per l’esercizio 2019 si riscontra un decremento delle consulenze tecnico-amministrative, relative all’affidamento di progettazioni preliminari inerenti interventi da realizzare.



5) Acquisto altri materiali

La categoria “*Acquisto altri materiali*” si riferisce principalmente all’acquisto di materiale di consumo e cancelleria, di combustibili per riscaldamento, nonché all’esercizio degli automezzi e per l’anno 2019 accoglie le seguenti voci di costo:

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	3.000,00	2.500,00
Cancelleria e altro materiale di consumo	162.953,79	142.400,00
Libretti e diplomi	8.000,00	2.000,00
Materiale per ricorrenze elettorali	15.000,00	20.000,00
Altri materiali	300,00	1.300,00
Combustibili per riscaldamento	1.296.250,00	1.360.210,00
Acquisto beni strumentali	0,00	145.000,00
Acquisto software per pc	500,00	500,00
TOTALE	1.486.003,79	1.673.910,00

La voce di costo più consistente all’interno della categoria riguarda i combustibili per riscaldamento che deriva dalla convenzione CONSIP “Servizio Integrato Energia 3”.

6) Costi per godimento beni di terzi

La categoria “*Costi per godimento beni di terzi*” si riferisce, in particolare, alle locazioni passive, ai noleggi ed alle licenze software e contiene le seguenti voci di costo:

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Noleggio fax e fotocopiatrici	106.220,00	73.928,00
Altri noleggi	10.400,00	15.000,00
Fitti passivi per locazione di edifici	67.000,00	127.100,00
Altri fitti passivi	230,00	240,00
Licenze software	1.137.450,91	1.202.538,41
TOTALE	1.321.300,91	1.418.806,41



La voce più consistente riguarda le “*Licenze software*” ed è relativa ai canoni d’uso dei vari applicativi forniti all’Ateneo dal Consorzio CINECA.

Per quanto concerne la voce “*Fitti passivi per la locazione di edifici*”, l’incremento della stima per l’esercizio 2019 rispetto al 2018, è legato alla necessità di affittare un magazzino per lo stoccaggio e la bonifica dei libri della Biblioteca di Studi Storici, in attesa dell’esecuzione dei lavori presso l’edificio ex FIAT.

7) Altri costi

La categoria “*Altri costi*” si riferisce, in particolare, agli altri costi generali per attività istituzionali, come di seguito specificato:

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	4.500,00	5.500,00
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	43.200,00	43.200,00
Indennità di carica	111.325,00	111.325,00
Gettoni/Indennità ai membri del collegio dei revisori	25.215,08	25.215,08
Gettoni/Indennità ai membri del nucleo di valutazione	39.765,72	39.765,72
Garante di Ateneo	983,70	983,70
Quote associative	84.872,41	94.872,41
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	325.440,00	369.500,00
Altri costi per attività istituzionali	123.000,00	30.000,00
Costi per attività sportive L. 394/77	85.943,91	99.417,38
Cus – attività sportiva e gestione impianti sportivi	35.000,00	35.000,00
Arrotondamenti negativi	0,00	100,00
Visite medico-fiscali	1.000,00	1.000,00
Accertamenti sanitari	35.000,00	30.000,00
Provvidenze a favore del personale	60.000,00	60.000,00
Circolo S. Martino – attività sociali del personale	10.000,00	10.000,00



Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Prestazioni Inail – gestione per conto	450.000,00	450.000,00
Spese condominiali	11.500,00	12.650,00
TOTALE	1.446.745,82	1.418.529,29

La voce *“Quote associative”* accoglie la stima dei costi relativa alle quote associative annuali da versare a titolo di partecipazione dell’Ateneo in associazioni e consorzi.

Per quanto riguarda la voce *“Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno”*, l’incremento della previsione di spesa rispetto all’anno precedente è determinato dall’interpretazione della normativa relativa ai rimborsi ai componenti esterni alle commissioni di laurea abilitanti le professioni da parte del Ministero della Sanità.

La minor spesa stimata sulla voce *“Altri costi per attività istituzionali”*, rispetto all’esercizio precedente, riflette il minor stanziamento per visiting researcher, previsto, per l’esercizio 2019, nella voce *“Rapporti internazionali, scambi culturali”*.

La voce *“Costi per attività sportive L. 394/77”*, che trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi, è stata stimata in € 99.417,38 per il triennio 2019-2021, importo suscettibile di variazioni in base all’effettivo finanziamento erogato dal MIUR.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, disciplinante gli schemi di budget economico e degli investimenti, prevede uno schema di budget economico strutturato in coerenza con lo schema di conto economico, di cui all’allegato 1 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio. In tale ottica, il predetto schema di budget economico ministeriale prevede che, nell’ambito dei costi operativi presunti, vengano quantificati anche gli oneri relativi all’ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali, già integralmente *“coperti”* nei budget autorizzatori degli Investimenti dei relativi esercizi di competenza. L’ammortamento rappresenta la quota con la quale un investimento, o costo pluriennale, partecipa alla



determinazione del reddito dell'esercizio; tale quota è calcolata in funzione della vita utile del bene ed è indicata dall'aliquota di ammortamento, determinata a sua volta dalla tipologia del bene pluriennale. Si precisa che le aliquote di ammortamento applicate dall'Università degli Studi di Perugia sono conformi a quelle previste dal Manuale Tecnico Operativo, predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale nelle Università di cui all'art. 9 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, adottato dal MIUR nella sua versione definitiva con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017. La tabella riportata di seguito indica l'aliquota di ammortamento applicata ad ogni categoria inventariale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	% AMMORTAMENTO
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	
Costi di impianto ed ampliamento	20%
Costi di ricerca e sviluppo	20%
Avviamento	20%
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	
Diritti di brevetto	Durata legale del diritto o, in assenza, 20%
Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Durata legale del diritto o, in assenza, 20%
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
Concessioni	Durata legale del diritto o, in assenza, 20%
Marchi e diritti simili	Durata legale del diritto o, in assenza, 20%
Altri diritti d'uso	Durata legale del diritto o, in assenza, 20%
Licenze d'uso	Durata legale del diritto o, in assenza, 20%
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	
Immobilizzazioni in corso e acconti	Nessun ammortamento
Altre immobilizzazioni in corso	Nessun ammortamento
5) Altre immobilizzazioni immateriali	
Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Interventi ed opere su beni di terzi	Aliquota % maggiore tra bene e durata residuo contratto
Software	20%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	% AMMORTAMENTO
1) Terreni e fabbricati	
Terreni	Nessun ammortamento
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali	3%



Fabbricati residenziali per altre finalità	3%
Altri fabbricati non residenziali	3%
Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	Nessun ammortamento
Opere destinate al culto	3%
Fabbricati non strumentali destinati alla vendita	Nessun ammortamento
2) Impianti e attrezzature	
Impianti generici	15%
Impianti per la ricerca scientifica	15%
Attrezzatura generica	15%
Attrezzatura per la didattica	15%
3) Attrezzature scientifiche	
Attrezzatura per la ricerca scientifica	15%
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	Nessun ammortamento
Opere artistiche	Nessun ammortamento
5) Mobili e arredi	
Mobili e arredi per l'ufficio	12%
Arredamento e complementi di arredo	15%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	
Immobilizzazioni in corso e acconti	Nessun ammortamento
7) Altre immobilizzazioni materiali	
Apparecchiature di natura informatica	20%
Autovetture di rappresentanza e di servizio	25%
Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	20%
Altri beni mobili	15%

I costi di ammortamento esposti nel budget sono il frutto dell'applicazione delle aliquote sopra riportate al costo di acquisto dei beni, comprensivo dei costi accessori (laddove disponibile).

	Importo Budget 2019
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	
Amm. Imm. Immateriali acquistate in contabilità finanziaria	0,00
Amm. Imm. Immateriali acquistate con contributi in c/capitale o con contratti e convenzioni per didattica e ricerca	19.937,60



<i>Amm. Imm. Immateriali acquistate con risorse proprie di Ateneo dal 2015</i>	195.628,14
<i>Amm. Imm. Immateriali previste su B.I. 2019 finanziate con risorse proprie di Ateneo</i>	12.352,00
Totale Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	227.917,74
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	
<i>Amm. Imm. Materiali acquistate in contabilità finanziaria</i>	3.149.721,94
<i>Amm. Imm. Materiali acquistate con contributi in c/capitale o con contratti e convenzioni per didattica e ricerca</i>	1.320.439,70
<i>Amm. Imm. Materiali acquistate con risorse proprie di Ateneo dal 2015</i>	763.736,96
<i>Amm. Imm. Materiali previste su B.I. 2019 finanziate con risorse proprie di Ateneo</i>	189.061,00
Totale Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	5.422.959,60
Totale Ammortamenti Budget Economico 2019	5.650.877,34

La previsione è stata quantificata tenendo conto sia della consistenza attuale del patrimonio di beni mobili e immobili soggetti ad ammortamento e non ancora completamente ammortizzati al 31.12.2018 che delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti 2019.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati in contabilità finanziaria, ovvero in esercizi precedenti al 2015 (anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale in Ateneo) trovano copertura economica nella voce *“Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria”*, riclassificata nel budget economico ministeriale nella voce *“Altri proventi e ricavi diversi”*.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati con contributi in c/capitale o con contratti e convenzioni per didattica e ricerca (PJ c.d. cost to cost) trovano copertura economica nelle singole voci di ricavi da risconti passivi su PJ cost to cost, complessivamente esposte nel budget economico nella voce *“Altri proventi e ricavi diversi”*.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati successivamente al 2015 con risorse proprie di Ateneo, stimati per l'esercizio in corso fino alla data del 31/10/2018, trovano copertura economica nella voce *“Utili esercizi precedenti destinati a copertura di futuri*



ammortamenti e disallineamenti COGE-COAN”, oggetto di permutazione economica dal patrimonio libero alla più corretta voce riclassificata nel patrimonio vincolato, in sede del presente budget.

Nel budget economico è stata esposta anche la stima dei costi di ammortamento relativi alle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti dell’esercizio 2019, che tenuto conto del carattere autorizzatorio del predetto budget degli investimenti, trova integrale copertura nella riserva di patrimonio vincolato all’uopo costituita nel presente budget, quota che pertanto è stata “sterilizzata” nel budget economico.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La categoria “*Oneri diversi di gestione*” riflette la previsione per trasferimenti vari, per imposte e tasse (imposte di registro, IMU su fabbricati e terreni, tassa di rimozione dei rifiuti solidi urbani, tributo S.I.A.E. per i diritti di riprografia del Centro Servizi Bibliotecari ecc.) e per versamenti al bilancio dello Stato.

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Trasferimenti interni correnti	6.000,00	20.000,00
Trasferimenti interni per restituzioni e rimborsi	133.500,00	133.500,00
Trasferimenti vari	311.049,36	526.241,42
Versamenti allo Stato per riduzione di spesa	494.682,62	494.682,62
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	750.000,00	720.000,00
Imposte sul registro	10.000,00	10.000,00
Valori bollati	5.400,00	6.114,00
Altri tributi	40.100,00	40.000,00
Iva indetraibile	15.000,00	15.000,00
Imposte sul patrimonio	40.000,00	40.000,00
TOTALE	1.805.731,98	2.005.538,04

VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO

Nella costruzione del budget si è tenuto conto in via preliminare delle disposizioni previste dal D.L. 112/2008 convertito dalla Legge 133/2008, art. 67 comma 5, nonché dal D.L.



78/2010 convertito dalla Legge 122/2010. Tutte le riduzioni di spesa previste dalla richiamata normativa non si concretizzeranno in un'effettiva economia di bilancio per l'Ateneo e quindi non determinano un miglioramento dei saldi: infatti, alle Pubbliche Amministrazioni è fatto obbligo di trasferire annualmente allo Stato le somme provenienti da tali riduzioni di spesa. Per l'Università degli Studi di Perugia tale trasferimento ammonta ad Euro 494.682,62 in ragione d'anno.

Inoltre, come disciplinato dalla circolare MEF n. 33 del 2011, *“..... al fine di assicurare la chiarezza e la trasparenza del bilancio, gli enti in contabilità finanziaria dovranno evidenziare le somme provenienti dalle riduzioni di spesa, da versare al bilancio dello Stato, in un apposito capitolo delle uscite correnti, mentre gli enti ed organismi con contabilità civilistica individueranno una voce idonea del budget d'esercizio in cui allocare le suddette riduzioni di spesa”*; a tal fine, lo stanziamento per l'esercizio 2019, è stato appostato nell'apposita voce del piano dei conti *“Versamenti allo Stato per riduzione di spesa”*.

Di seguito si riporta lo schema del MEF che indica nel dettaglio la natura di tali trasferimenti, di complessivi € 494.682,62:

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		47.148,40
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		375.763,25
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	Importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)		a)
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	25.570,41	
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)		c)
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	27.586,82	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		e)



Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	f)	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	g)	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	18.613,74	
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		71.770,97
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)		
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di <u>sola manutenzione ordinaria</u> degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011		
Disposizione di contenimento		versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche)		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)		
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)		
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc)		
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie)		
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)		
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014		
Disposizione di contenimento		versamento



Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	
Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016)	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali)	

PERDITE SU CAMBI

Nella voce “*Perdite su cambi*” vengono evidenziate potenziali perdite sugli abbonamenti delle riviste con valuta differente dall’euro, che per l’esercizio 2019 sono stimate pari ad € 100,00.

ONERI STRAORDINARI

La categoria “*Oneri straordinari*” si riferisce esclusivamente ad oneri di natura straordinaria tra cui il fondo di riserva (€ 729.142,78 di cui € 200.000,00 vincolati a titolo di cofinanziamento di Ateneo per l’esercizio 2019 in favore del Dipartimento di Ingegneria e del Dipartimento di Fisica e Geologia, che saranno assegnati alle predette Strutture una volta firmata la convenzione fra l’Ateneo e l’A.S.I., D.C.A. del 18/07/2018 odg n. 20), i rimborsi tasse agli studenti, gli oneri derivanti da contenzioso, sentenze, arretrati al personale.

Per l’anno 2019 la categoria accoglie le seguenti voci di costo:

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Oneri straordinari per il personale	490.000,00	248.000,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	710.000,00	660.000,00
Altri oneri straordinari	726.535,90	940.642,78
TOTALE	1.926.535,90	1.848.642,78

Nella voce “*Oneri straordinari per il personale*” è stato inserito il costo, relativo agli esercizi precedenti al 2019, derivante dalla maturazione degli scatti triennali nell’ultimo bimestre 2018 e dalle ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore e del personale tecnico-amministrativo, il cui costo è stato stimato sulla base dell’andamento storico. Si precisa che i costi relativi agli esercizi precedenti al 2019, connessi agli eventuali scatti da



riconoscere ai soggetti legittimati a partecipare alla procedura di valutazione per l'A.A. 2016/2017 e per l'A.A. 2017/2018 per l'attribuzione delle classi stipendiali ai sensi degli artt. 6, comma 14, e 8 Legge 240/2010 e del regolamento emanato con D.R. 1392 del 30.08.2018 non sono stati previsti in quanto graveranno sul bilancio dell'esercizio 2018.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

L'importo di € 300.000,00 inserito nella voce "*Imposte sul reddito*" si riferisce all'imposta IRES. Nella riclassificazione del budget economico, ai sensi del D.I. 925/2015, la voce "*Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate*", comprende altresì l'IRAP relativa al costo del personale.

COSTI SU PROGETTI

COSTI OPERATIVI PROGETTI

La categoria "*Costi operativi progetti*" si riferisce ai costi di budget economico, prevalentemente stimati da Dipartimenti e Centri, che trovano perfetto riscontro nella parte dei ricavi, su progetti finanziati per ricerca:

- derivanti da bandi di istituzioni pubbliche nazionali diverse dal MIUR € 40.000,00;
- erogati da organismi internazionali € 90.000,00;
- derivanti da attività c/terzi e cessione di risultati di ricerca € 3.796.000,00;
- finanziamenti non competitivi per la ricerca € 533.500,00.

Le risorse generate dai progetti di ricerca, istituzionali e commerciali, sono state riclassificate nello schema di budget economico ai sensi del D.I. 925/2015, nella voce ministeriale "IX.3 - Costi per la ricerca e l'attività editoriale" vista la difficoltà a declinare in fase di budget i progetti.

COSTI OPERATIVI PROGETTI CONTABILI

La categoria "*Costi operativi progetti contabili*" si riferisce alle seguenti voci:

- Mobilità e scambi culturali docenti € 74.204,00;
- Rapporti internazionali, scambi culturali € 851.892,35 (di cui € 631.206,35 quale



cofinanziamento di Ateneo);

- Comunicazione di Ateneo € 34.769,80;
- Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio veicoli € 82.000,00;
- Spese inerenti l'orientamento universitario € 82.500,00;
- Progetti III Missione € 58.000,00;
- Spese funzionamento Servizio Prevenzione e Protezione € 414.143,75;
- Ricerca di base € 1.200.000,00;
- Funzionamento strutture didattiche € 1.317.100,00;
- Costi operativi altri progetti Amministrazione centrale € 50.000,00;
- Informatizzazione servizi € 86.420,00.

Lo stanziamento per la Ricerca di base, pari ad € 1.200.000,00, accoglie lo stanziamento proposto dalla Commissione Ricerca, somma *“da utilizzare secondo criteri di premialità, definendo direttive di Ateneo sulla base dell'utilizzo delle precedenti assegnazioni e sui relativi risultati”*, come stabilito dalle linee per la programmazione annuale (dca del 30.05.2018 odg. n. 3).

Per quanto concerne la voce *“Funzionamento strutture didattiche”*, occorre precisare che tale stanziamento, previsto per complessivi € 1.317.100,00, di cui € 157.100,00 quali somme stanziare direttamente dai Dipartimenti e Centri, per il resto riflette le future ed ulteriori assegnazioni in favore dei Centri Istituzionali. Nello specifico, una quota, stimata in € 1.060.000,00 trova riscontro nei contributi studenteschi omnicomprensivi (C.O.A.) che saranno incassati per immatricolazioni ed iscrizioni ai corsi di laurea con specifiche convenzioni (es: C.L. “professioni sanitarie”; Master, Corsi di perfezionamento, C.L. in Design, ...) ed alle Scuole di specializzazione; in particolare, per quest'ultime sono stati stanziati € 60.000,00 da ripartire tra le Scuole in base ai criteri che saranno individuati dalla Commissione Servizi e risorse; la restante quota di € 100.000,00 verrà ripartita con criteri di premialità stabiliti dalla Commissione Risorse, al fine di stimolare comportamenti virtuosi fra i Dipartimenti che:

- attiveranno corsi internazionali interamente in lingua inglese, con doppio titolo o con titolo congiunto;
- realizzeranno i propri siti anche in lingua inglese;



- attiveranno: - master di I livello in lingua inglese con CFU spendibili in toto per iscriversi ad un secondo anno di laurea magistrale, - in lauree magistrali, curricula biennali interamente in lingua inglese; - insegnamenti in lingua inglese;
- attiveranno corsi o interamente on-line o blended (con un'ulteriore premialità se il corso è in lingua inglese),
come stabilito nelle linee per la programmazione annuale 2019, con deliberazioni del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione del 30 maggio 2018 odg n. 3).

Resta fermo che la parte più consistente delle risorse, già assegnate alle Strutture, ed utilizzate dalle stesse per formulare le proprie proposte di budget 2019, per complessivi € 3.674.257,54, risultano, a bilancio unico, già allocate nelle varie voci di costo.

Le risorse stanziare nei progetti contabili sono state riclassificate nello schema di budget economico ai sensi del D.l. 925/2015, nelle voci ministeriali più attinenti per natura.

Di seguito si riporta il dettaglio delle predette assegnazioni di Ateneo per il funzionamento dell'esercizio 2019:

CENTRI ISTITUZIONALI	FUNZIONAMENTO 2019
DCBB	€ 40.000,00
DECO	€ 40.000,00
DFIF	€ 40.000,00
DFIG	€ 40.000,00
DGIU	€ 40.000,00
<i>S. S. per le Professioni Legali "L. Migliorini"</i>	€ 25.000,00
DING	€ 40.000,00
DICA	€ 40.000,00
DLET	€ 40.000,00
DMAI	€ 40.000,00
DMED	€ 40.000,00
DMES	€ 40.000,00
DMEV	€ 40.000,00
<i>Ospedale Veterinario</i>	€ 20.000,00
<i>AZD (Azienda Zootecnica Didattica)</i>	€ 15.000,00
DAAA	€ 40.000,00
DSCH	€ 40.000,00
DFAR	€ 40.000,00
DSPO	€ 40.000,00
PSDT	€ 40.000,00
CUME	€ 5.000,00



CAMS	€ 5.000,00
CIPLA	€ 0,00
SMART	€ 0,00
CERB	€ 0,00
CIRIAF	€ 0,00
CEMIN	€ 0,00
CLA	€ 302.550,00
CSB	€ 2.200.000,00
CSB – Servizi Integrati di Biblioteca	€ 414.207,54
STAB	€ 7.500,00
TOTALE	€ 3.674.257,54



3. ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e riassume i costi previsti nell'anno 2019 per gli incrementi stimati delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Il budget risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura, risorse proprie di Ateneo, pari ad €. 2.565.169,00. Nello specifico, le attività previste nel budget degli investimenti sono coperte: - quanto ad € 1.035.000,00, da *“Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)”*, riserve vincolate con delibera del CDA del 23/05/2018, odg n.5) *“Proposta di distribuzione dell'Utile di esercizio 2017 - Proposta di riassegnazione delle disponibilità di Budget al 31.12.2017”* per il conseguimento del pareggio del Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2019, quanto ad € 1.530.169,00, da *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”*, quali riserve libere COEP oggetto di permutazione a Patrimonio Vincolato COEP in sede di approvazione del budget 2019.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La categoria *“Immobilizzazioni Immateriali”* accoglie le seguenti voci:

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Software	13.000,00	52.000,00
Interventi ed opere su beni di terzi	0,00	9.760,00
TOTALE	13.000,00	61.760,00

Nella voce *“Software”* sono state appostate le risorse necessarie all'acquisto di prodotti/servizi collegati ad obiettivi strategici della Ripartizione Tecnica, come l'acquisto del software per il tracciamento delle richieste d'interventi manutentivi per € 27.000,00, l'attività di aggiornamento e popolamento dei dati GEOWEB per € 10.000,00 e l'acquisto e l'aggiornamento del software BIM per € 15.000,00.

Nella voce *“Interventi ed opere su beni di terzi”* sono state appostate le risorse necessarie per provvedere all'installazione delle c.d. *“Case dell'acqua”*, ovvero 8 frigo gasatori erogatori di acqua naturale e gassata derivante dall'acquedotto pubblico, forniti in comodato d'uso gratuito da Umbria Acque.



IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La categoria “*Immobilizzazioni Materiali*” accoglie le seguenti voci:

Descrizione	BUDGET 2018	BUDGET 2019
Impianti generici	20.000,00	20.000,00
Attrezzature	82.000,00	72.000,00
Attrezzatura per la ricerca scientifica	5.500,00	500,00
Mobili e arredi	79.500,00	73.500,00
Apparecchiature di natura informatica	185.900,00	85.300,00
Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	0,00	4.000,00
Altri beni mobili	2.610,00	1.000,00
TOTALE	375.510,00	256.300,00

Nella voce “*Impianti generici*” sono state appostate le risorse necessarie all’acquisto di un centralino (centrale telefonica) per le esigenze di Palazzo Bernabei ad Assisi.

La voce “*attrezzature*” riflette prevalentemente, la stima delle risorse necessarie all’acquisto di attrezzatura destinata alla didattica da parte dei Dipartimenti e dei Centri.

Nella voce “*Attrezzatura per la ricerca scientifica*” sono state considerate le risorse necessarie all’acquisto di attrezzatura per la ricerca scientifica da parte del Dipartimento di Fisica e Geologia.

La voce “*Mobili e arredi*” accoglie la stima delle risorse necessarie all’acquisto di mobili ed arredi da destinare alle ordinarie esigenze di funzionamento dell’Amministrazione Centrale.

Nella voce “*Apparecchiature di natura informatica*” sono state previste le risorse necessarie all’acquisto di nuovi pc, server, terminali rilevazione presenze ed al rinnovo di materiale hardware obsoleto.

Nella voce “*Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto*” sono state appostate le risorse necessarie all’acquisto di autocarri per esigenze di funzionamento del Dipartimento di Medicina Veterinaria.

La voce “*Altri beni mobili*” espone la previsione dei costi per l’acquisto di beni inventariabili non rientranti nelle categorie precedenti per le esigenze di funzionamento del Polo Scientifico Didattico di Terni.



FONDO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI

La categoria “Fondo di riserva vincolato ad investimenti”, alimentata per € 31.869,00, trova perfetto riscontro nella parte dei ricavi inerenti i proventi della convenzione stipulata con E.G.P. Altomonte FV s.r.l., relativa ad un progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati, come deliberato dal CDA nella seduta del 24.02.2010 odg n. 9) “Progetto di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili e coltivazione in serre con impianti fotovoltaici integrati”.

COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI

La categoria “Costi di investimento progetti” si riferisce alle previsioni, completamente stimate dai Dipartimenti e Centri, su progetti finanziati per ricerca:

- derivanti da bandi di istituzioni pubbliche nazionali diverse dal MIUR (€ 10.000,00);
- erogati da organismi internazionali (€ 10.000,00);
- derivanti da attività c/terzi e cessione di risultati di ricerca (€ 141.000,00);
- correlati a finanziamenti non competitivi per la ricerca (€ 50.000,00).

Le risorse dei progetti di ricerca, istituzionali e commerciali, sono state riclassificate nello schema di budget degli Investimenti, ai sensi del D.l. 925/2015, nella voce ministeriale “Attrezzatura per la ricerca scientifica”, vista la difficoltà a declinare in fase di budget i progetti.

COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI CONTABILI

La categoria “Costi di investimento progetti contabili” si riferisce alle seguenti voci:

- Costruzione, ristrutturazione e restauro fabbricati € 1.228.240,00;
- Costruzione impianti € 66.000,00;
- Manutenzione straordinaria immobili € 366.000,00;
- Manutenzione straordinaria impianti € 264.000,00;
- Gestione e sviluppo Rete di Ateneo € 30.000,00;
- Funzionamento strutture didattiche € 50.000,00.

Nella voce “Costruzione, ristrutturazione e restauro fabbricati”, riclassificata nello schema



di budget degli Investimenti, ai sensi del D.I. 925/2015, nella voce ministeriale “*Terreni e Fabbricati*”, sono state allocate le risorse di Ateneo stimate necessarie per l’esecuzione dei seguenti interventi:

INTERVENTO	IMPORTO BUDGET 2019
Comm 18-11 Lab DSF - Integraz.fondi	420.000,00
Comm 18-18 Mitigazione impatto visivo ed acustico degli impianti in copertura della Biblioteca Umanistica	43.000,00
Comm 01-17 Adeguamento antincendio Palazzo Peiro - da unire con Comm 11-09 integrazione fondi	20.000,00
Miglioramento vulnerabilità sismica Palazzo Florenzi - Comm 14-03 - integraz fondi	115.000,00
Comm 17-31 Miglioramento vulnerabilità sismica ex Salamandra	35.000,00
Comm: 18-15 Rip. Informatica – potenziamento e adeguamento reti dati d’Ateneo per Ingegneria, via del Giochetto, 3° piano Scienze della Terra - Fondi necessari € 180.000 di cui € 129.760 coperti con risorse disponibili ed € 50.240 risorse aggiuntive	50.240,00
Comm: xx-xx Realizzazione tettoia copertura rampa di accesso laboratorio di informatica del Dipartimento di matematica e informatica	20.000,00
Comm xx-xx Palazzo Manzoni – Adeguamento locali portineria	15.000,00
Comm xx-xx Intervento di risanamento del copriferro dell’Aula Magna della Sede Centrale	260.000,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica e antincendio Nuovo Polo Facoltà di Agraria	50.000,00
Locale risonanza e scintigrafia Veterinaria	200.000,00
TOTALE	1.228.240,00

Nella voce “*Costruzione Impianti*” riclassificata nello schema di budget degli Investimenti, ai sensi del D.I. 925/2015, nella voce ministeriale “*Impianti e attrezzature*”, sono state allocate le risorse necessarie all’installazione di nuovi impianti di climatizzazione.

Nella voce “*Manutenzione straordinaria immobili*”, riclassificata nello schema di budget degli Investimenti, ai sensi del D.I. 925/2015, nella voce ministeriale “*Terreni e Fabbricati*”, sono state allocate le risorse necessarie per interventi di manutenzione straordinaria, che



saranno previsti negli accordi quadro da stipulare nell'esercizio 2019.

Nella voce *“Manutenzione straordinaria impianti”*, riclassificata nello schema di budget degli Investimenti, ai sensi del D.I. 925/2015, nella voce ministeriale *“Impianti e attrezzature”*, sono state allocate le risorse necessarie per interventi di manutenzione straordinaria, che saranno previsti negli accordi quadro da stipulare nell'esercizio 2019. Altresì, nella voce sono state stanziare le risorse necessarie per i lavori di messa a norma degli ex Istituti Biologici.

Nella voce *“Gestione e sviluppo Rete di Ateneo”*, riclassificata nello schema di budget degli Investimenti, ai sensi del D.I. 925/2015, nella voce ministeriale *“Altre immobilizzazioni materiali”*, sono state allocate le somme relative all'aggiornamento degli apparati *“ponti radio”*.

Nella voce *“Funzionamento strutture didattiche – Budget degli investimenti”*, riclassificata nello schema di budget, ai sensi del D.I. 925/2015, nella voce ministeriale *“Altre immobilizzazioni materiali”*, sono state allocate le somme relative all'acquisto di beni inventariabili da destinare alle ordinarie esigenze di funzionamento delle Strutture decentrate.

PAREGGIO DEL BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI - ESERCIZIO 2019

Il disequilibrio di competenza dell'esercizio 2019 ammonta a complessivi Euro 9.085.939,81, così composto:

- Gestione corrente per Euro 6.520.770,81;
- Investimenti per Euro 2.565.169,00;

Per il pareggio del budget economico 2019 vengono utilizzati:

- € 2.200.000,00 quali *“Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)”*, riserve vincolate COEP con delibera del CDA del 23/05/2018, odg n. 5) *“Proposta di distribuzione dell'Utile di esercizio 2017 - Proposta di riassegnazione delle disponibilità di Budget al 31.12.2017”*, finalizzate all'assegnazione delle risorse per il funzionamento del Centro Servizi Bibliotecari nel Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2019;
- € 4.320.770,81 quali *“Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)”*, riserve libere COFI oggetto di permutazione a *“Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali”*



(COFI)” in sede di approvazione del budget 2019.

Per il pareggio del budget degli investimenti 2019 vengono utilizzati:

- € 1.035.000,00 quali “Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)”, riserve vincolate COEP con delibera del CDA del 23/05/2018, odg n. 5) “Proposta di distribuzione dell'Utile di esercizio 2017 - Proposta di riassegnazione delle disponibilità di Budget al 31.12.2017” per il conseguimento del pareggio del Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell’esercizio 2019.
- € 1.530.169,00 quali “Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)”, riserve libere COEP oggetto di permutazione a “Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)” in sede di approvazione del budget 2019.

Di seguito si riporta il prospetto esplicativo dell’utilizzo delle riserve di patrimonio netto utilizzate ai fini del pareggio del bilancio unico di Ateneo autorizzatorio dell’esercizio 2019:

	Saldo al 31/12/2017	Movimentazione riserve 2017 nell'esercizio 2018 (Ante predisposizione budget 2019)	Permutazioni economiche ricognitive con DCA Budget 2019	Saldo voci (ante predisposizione Budget 2019)	Utilizzo riserve per pareggio budget economico 2019	Utilizzo riserve per pareggio budget investimenti 2019	Totale utilizzo riserve per pareggio budget economico e budget investimenti 2019
Fondo di dotazione dell'ateneo	28.288.448,92	0,00	0,00	28.288.448,92	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati destinati da terzi	74.548.677,04	1.983.751,17	0,00	76.532.428,21	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COFI)	44.285.094,01	0,00	0,00	44.285.094,01	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)	49.823.472,54	-3.088.209,47	0,00	46.735.263,07	2.200.000,00	1.035.000,00	3.235.000,00
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	5.866.007,30	0,00	0,00	5.866.007,30	0,00	0,00	0,00
Utili esercizi precedenti destinati a copertura di futuri ammortamenti e disallineamenti COGE- COAN	0,00	0,00	15.342.050,64	15.342.050,64			
Totale Patrimonio vincolato	174.523.250,89	14.237.592,34	15.342.050,64	188.760.843,23	2.200.000,00	1.035.000,00	3.235.000,00



	Saldo al 31/12/2017	Movimentazione riserve 2017 nell'esercizio 2018 (Ante predisposizione budget 2019)	Permutazioni economiche ricognitive con DCA Budget 2019	Saldo voci (ante predisposizione Budget 2019)	Utilizzo riserve per pareggio budget economico 2019	Utilizzo riserve per pareggio budget investimenti 2019	Totale utilizzo riserve per pareggio budget economico e budget investimenti 2019
Risultato gestionale dell'esercizio	22.738.109,72	-22.738.109,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)	8.112.259,88	23.842.568,02	-15.342.050,64	16.612.777,26	0,00	1.530.169,00	1.530.169,00
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)	8.332.754,90	0,00		8.332.754,90	4.320.770,81	0,00	4.320.770,81
Totale Patrimonio non vincolato	39.183.124,50	-14.237.592,34	-15.342.050,64	24.945.532,16	4.320.770,81	1.530.169,00	5.850.939,81
TOTALE GENERALE	241.994.824,31	0,00	0,00	241.994.824,31	6.520.770,81	2.565.169,00	9.085.939,81



BUDGET ECONOMICO 2019 AUTORIZZATORIO

BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.03	PROVENTI OPERATIVI	1	€ 176.934.433,29
CA.03.01	PROVENTI PROPRI	2	€ 25.117.544,76
CA.03.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3	€ 22.448.044,76
CA.03.01.01.01	TASSE E CONTRIBUTI PER L'ISCRIZIONE	4	€ 21.387.239,87
CA.03.01.01.01.01	Tasse e contributi per l'iscrizione	5	€ 21.387.239,87
CA.03.01.01.02	ALTRI RICAVI DA STUDENTI	4	€ 1.060.804,89
CA.03.01.01.02.01	Altri ricavi da studenti	5	€ 1.060.804,89
CA.03.01.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	3	€ 2.569.500,00
CA.03.01.02.01	RICERCHE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO IN CONTO/TERZI	4	€ 2.569.500,00
CA.03.01.02.01.01	Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	5	€ 2.569.500,00
CA.03.01.03	RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	3	€ 100.000,00
CA.03.01.03.01	FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI MIUR	4	€ 0,00
CA.03.01.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	5	€ 0,00
CA.03.01.03.01.02	Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	5	€ 0,00
CA.03.01.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	5	€ 0,00
CA.03.01.03.02	FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI DI ISTITUZIONI PUBBLICHE NAZIONALI DIVERSE DAL MIUR	4	€ 0,00
CA.03.01.03.02.01	Finanziamenti per ricerca derivanti da bandi di istituzioni pubbliche nazionali diverse dal miur	5	€ 0,00
CA.03.01.03.03	FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ENTI DI RICERCA	4	€ 0,00
CA.03.01.03.03.01	Finanziamenti competitivi erogati da enti di ricerca	5	€ 0,00
CA.03.01.03.04	FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ORGANISMI INTERNAZIONALI	4	€ 100.000,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.03.01.03.04.01	Finanziamenti competitivi erogati da organismi internazionali	5	€ 100.000,00
CA.03.02	CONTRIBUTI	2	€ 136.524.641,38
CA.03.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	3	€ 136.482.772,38
CA.03.02.01.01	CONTRIBUTI EROGATI DAL MIUR	4	€ 125.082.772,38
CA.03.02.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università	5	€ 122.600.000,00
CA.03.02.01.01.02	Fondo per borse di dottorato di ricerca	5	€ 2.361.655,00
CA.03.02.01.01.03	Fondo sostegno giovani	5	€ 0,00
CA.03.02.01.01.04	Fondo per attività sportiva	5	€ 99.417,38
CA.03.02.01.01.05	Fondo per la programmazione delle università	5	€ 0,00
CA.03.02.01.01.06	Fondo per edilizia universitaria	5	€ 0,00
CA.03.02.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle università	5	€ 21.700,00
CA.03.02.01.01.09	Fondo assegni di ricerca	5	€ 0,00
CA.03.02.01.02	CONTRIBUTI EROGATI DA ORGANI DELLO STATO DIVERSI DAL MIUR	4	€ 11.400.000,00
CA.03.02.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	5	€ 11.400.000,00
CA.03.02.01.02.02	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica	5	€ 0,00
CA.03.02.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3	€ 0,00
CA.03.02.02.01	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	4	€ 0,00
CA.03.02.02.01.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	5	€ 0,00
CA.03.02.02.01.02	Contributi correnti da regioni e province autonome	5	€ 0,00
CA.03.02.03	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	3	€ 0,00
CA.03.02.03.01	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	4	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.03.02.03.01.01	Contributi per investimenti da altre amministrazioni locali	5	€ 0,00
CA.03.02.03.01.02	Contributi correnti da altre amministrazioni locali	5	€ 0,00
CA.03.02.04	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	3	€ 0,00
CA.03.02.04.01	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	4	€ 0,00
CA.03.02.04.01.01	Contributi per investimenti da parte dell'unione europea	5	€ 0,00
CA.03.02.04.01.02	Contributi correnti da parte dell'unione europea	5	€ 0,00
CA.03.02.04.02	CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI DIVERSI DALL'UNIONE EUROPEA	4	€ 0,00
CA.03.02.04.02.01	Contributi per investimenti da parte di organismi internazionali	5	€ 0,00
CA.03.02.04.02.02	Contributi correnti da parte di organismi internazionali	5	€ 0,00
CA.03.02.05	CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	3	€ 0,00
CA.03.02.05.01	CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	4	€ 0,00
CA.03.02.05.01.01	Contributi per investimenti da altre università	5	€ 0,00
CA.03.02.05.01.02	Contributi correnti da altre università	5	€ 0,00
CA.03.02.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	3	€ 0,00
CA.03.02.06.01	CONTRIBUTI DA ALTRI	4	€ 0,00
CA.03.02.06.01.01	Contributi per investimenti altri soggetti (pubblici)	5	€ 0,00
CA.03.02.06.01.02	Contributi correnti dai altri soggetti (pubblici)	5	€ 0,00
CA.03.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	3	€ 41.869,00
CA.03.02.07.01	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	4	€ 41.869,00
CA.03.02.07.01.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	5	€ 31.869,00
CA.03.02.07.01.02	Contributi correnti da altri (privati)	5	€ 10.000,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.03.03	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	2	€ 0,00
CA.03.03.01	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	3	€ 0,00
CA.03.03.01.01	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	4	€ 0,00
CA.03.03.01.01.01	Proventi per attività assistenziale	5	€ 0,00
CA.03.04	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2	€ 0,00
CA.03.04.01	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3	€ 0,00
CA.03.04.01.01	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	4	€ 0,00
CA.03.04.01.01.01	Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	5	€ 0,00
CA.03.05	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2	€ 15.292.047,15
CA.03.05.01	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3	€ 7.821.554,40
CA.03.05.01.01	PROVENTI PER ATTIVITA' CONVENZIONATE CON ORGANISMI ED ENTI NAZIONALI ED ESTERI	4	€ 2.630.590,00
CA.03.05.01.01.01	Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	5	€ 0,00
CA.03.05.01.01.02	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	5	€ 0,00
CA.03.05.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	5	€ 1.535.090,00
CA.03.05.01.01.04	Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	5	€ 0,00
CA.03.05.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	5	€ 462.000,00
CA.03.05.01.01.06	Contratti/convenzioni/accordi programma: con province	5	€ 0,00
CA.03.05.01.01.07	Contratti/convenzioni/accordi programma: con comuni	5	€ 0,00
CA.03.05.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	5	€ 70.000,00
CA.03.05.01.01.09	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	5	€ 50.000,00
CA.03.05.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	5	€ 513.500,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.03.05.01.01.11	Contratti/convenzioni/accordi programma: con Aziende Ospedaliere	5	€ 0,00
CA.03.05.01.02	ALTRE VENDITE DI BENI E SERVIZI	4	€ 1.950.355,67
CA.03.05.01.02.01	Altre vendite di beni e servizi in attività istituzionale	5	€ 0,00
CA.03.05.01.02.02	Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	5	€ 1.950.355,67
CA.03.05.01.03	FITTI ATTIVI	4	€ 156.540,99
CA.03.05.01.03.01	Fitti attivi	5	€ 156.540,99
CA.03.05.01.04	SCONTI E ABBUONI ATTIVI	4	€ 0,00
CA.03.05.01.04.01	Sconti e abbuoni attivi	5	€ 0,00
CA.03.05.01.05	LASCITI, OBLAZIONI E DONAZIONI	4	€ 0,00
CA.03.05.01.05.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	5	€ 0,00
CA.03.05.01.06	ENTRATE EVENTUALI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	4	€ 2.512.615,40
CA.03.05.01.06.01	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	5	€ 2.501.155,40
CA.03.05.01.06.02	Ricavi da concessione diritti reali di godimento	5	€ 11.460,00
CA.03.05.01.07	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	4	€ 367.800,00
CA.03.05.01.07.01	Recuperi e rimborsi	5	€ 367.800,00
CA.03.05.01.07.02	Recuperi e rimborsi per personale comandato	5	€ 0,00
CA.03.05.01.08	ALTRE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	4	€ 0,00
CA.03.05.01.08.01	Altre poste correttive e compensative di spese	5	€ 0,00
CA.03.05.01.08.02	Resi su acquisti	5	€ 0,00
CA.03.05.01.08.03	Voce di riequilibrio	5	€ 0,00
CA.03.05.01.09	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	4	€ 51.152,34



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.03.05.01.09.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	5	€ 51.152,34
CA.03.05.01.10	TRASFERIMENTI INTERNI PER INVESTIMENTI	4	€ 0,00
CA.03.05.01.10.01	Trasferimenti interni per investimenti	5	€ 0,00
CA.03.05.01.11	TRASFERIMENTI INTERNI SU ATTIVITA' CONTO TERZI	4	€ 0,00
CA.03.05.01.11.01	Trasferimenti interni su attività conto terzi	5	€ 0,00
CA.03.05.01.12	TRASFERIMENTI INTERNI PER RECUPERI E RIMBORSI	4	€ 152.500,00
CA.03.05.01.12.01	Trasferimenti interni vari	5	€ 152.500,00
CA.03.05.01.13	ALTRI TRASFERIMENTI INTERNI	4	€ 0,00
CA.03.05.01.13.01	Altri trasferimenti interni	5	€ 0,00
CA.03.05.01.13.02	Scritture commerciali cost to cost	5	€ 0,00
CA.03.05.02	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	3	€ 4.320.770,81
CA.03.05.02.01	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	4	€ 4.320.770,81
CA.03.05.02.01.01	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	5	€ 4.320.770,81
CA.03.05.03	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	3	€ 3.149.721,94
CA.03.05.03.01	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	4	€ 3.149.721,94
CA.03.05.03.01.01	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	5	€ 3.149.721,94
CA.03.06	VARIAZIONI RIMANENZE	2	€ 0,00
CA.03.06.01	VARIAZIONI RIMANENZE	3	€ 0,00
CA.03.06.01.01	RIMANENZE FINALI MATERIALE DI CONSUMO	4	€ 0,00
CA.03.06.01.01.01	Rimanenze finali materiali di consumo	5	€ 0,00
CA.03.06.01.02	RIMANENZE FINALI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE	4	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.03.06.01.02.01	Rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione	5	€ 0,00
CA.03.06.01.03	RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI	4	€ 0,00
CA.03.06.01.03.01	Rimanenze finali prodotti finiti	5	€ 0,00
CA.03.06.01.04	RIMANENZE FINALI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	4	€ 0,00
CA.03.06.01.04.01	Rimanenze finali lavori in corso su ordinazione	5	€ 0,00
CA.03.06.01.05	RIMANENZE FINALI MERCI	4	€ 0,00
CA.03.06.01.05.01	Rimanenze finali merci	5	€ 0,00
CA.03.07	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	2	€ 0,00
CA.03.07.01	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	3	€ 0,00
CA.03.07.01.01	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	4	€ 0,00
CA.03.07.01.01.01	Storno di costi per incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	5	€ 0,00
CA.03.07.01.02	RETTIFICHE E RIVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4	€ 0,00
CA.03.07.01.02.01	Rettifiche e rivalutazioni di immobilizzazioni immateriali	5	€ 0,00
CA.03.07.01.03	RETTIFICHE E RIVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4	€ 0,00
CA.03.07.01.03.01	Rettifiche e rivalutazioni di immobilizzazioni materiali	5	€ 0,00
CA.03.09	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	2	€ 0,00
CA.03.09.10	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	3	€ 0,00
CA.03.09.10.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	4	€ 0,00
CA.03.09.10.01.01	Rimanenze finali di materiali	5	€ 0,00
CA.03.13	PROVENTI FINANZIARI	2	€ 200,00
CA.03.13.01	PROVENTI FINANZIARI	3	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.03.13.01.01	PROVENTI FINANZIARI DA TITOLI E PARTECIPAZIONI	4	€ 0,00
CA.03.13.01.01.01	Proventi finanziari da titoli e partecipazioni	5	€ 0,00
CA.03.13.02	INTERESSI	3	€ 200,00
CA.03.13.02.01	INTERESSI ATTIVI	4	€ 200,00
CA.03.13.02.01.01	Interessi attivi	5	€ 200,00
CA.03.13.03	UTILI SU CAMBI	3	€ 0,00
CA.03.13.03.01	UTILI SU CAMBI	4	€ 0,00
CA.03.13.03.01.01	Utili su cambi	5	€ 0,00
CA.03.14	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2	€ 0,00
CA.03.14.01	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	3	€ 0,00
CA.03.14.01.01	RETTIFICHE E RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	4	€ 0,00
CA.03.14.01.01.01	Rettifiche e rivalutazioni di attività finanziarie	5	€ 0,00
CA.03.15	PROVENTI STRAORDINARI	2	€ 0,00
CA.03.15.01	PROVENTI STRAORDINARI	3	€ 0,00
CA.03.15.01.01	PROVENTI STRAORDINARI	4	€ 0,00
CA.03.15.01.01.01	Proventi straordinari	5	€ 0,00
CA.03.16	RISULTATO DI ESERCIZIO	2	€ 0,00
CA.03.16.01	RISULTATO DI ESERCIZIO	3	€ 0,00
CA.03.16.01.01	RISULTATO DI ESERCIZIO	4	€ 0,00
CA.03.16.01.01.01	Risultato di esercizio	5	€ 0,00
CA.04	COSTI OPERATIVI	1	€ 170.423.903,39



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.06	VARIAZIONI RIMANENZE	2	€ 0,00
CA.04.06.01	VARIAZIONI RIMANENZE	3	€ 0,00
CA.04.06.01.01	RIMANENZE INIZIALI MATERIALE DI CONSUMO	4	€ 0,00
CA.04.06.01.01.01	Rimanenze iniziali materiale di consumo	5	€ 0,00
CA.04.06.01.02	RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE	4	€ 0,00
CA.04.06.01.02.01	Rimanenze iniziali prodotti in corso di lavorazione	5	€ 0,00
CA.04.06.01.03	RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI FINITI	4	€ 0,00
CA.04.06.01.03.01	Rimanenze iniziali prodotti finiti	5	€ 0,00
CA.04.06.01.04	RIMANENZE INIZIALI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	4	€ 0,00
CA.04.06.01.04.01	Rimanenze iniziali lavori in corso su ordinazione	5	€ 0,00
CA.04.06.01.05	RIMANENZE INIZIALI MERCI	4	€ 0,00
CA.04.06.01.05.01	Rimanenze iniziali merci	5	€ 0,00
CA.04.08	COSTI DEL PERSONALE	2	€ 120.731.379,00
CA.04.08.01	PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	3	€ 76.695.947,17
CA.04.08.01.01	DOCENTI - RICERCATORI	4	€ 75.437.844,70
CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	5	€ 56.211.410,00
CA.04.08.01.01.02	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo determinato	5	€ 3.345,17
CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	5	€ 133.500,00
CA.04.08.01.01.04	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo determinato	5	€ 0,00
CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	5	€ 8.600,00
CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	5	€ 16.963.110,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.08.01.01.07	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	5	€ 396.200,00
CA.04.08.01.01.08	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	5	€ 134.965,53
CA.04.08.01.01.09	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo determinato	5	€ 0,00
CA.04.08.01.01.10	Costo delle competenze accessorie del personale docente e ricercatore	5	€ 830.080,00
CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	5	€ 50.000,00
CA.04.08.01.01.12	Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	5	€ 23.000,00
CA.04.08.01.01.13	Punti organico per personale docente e ricercatore	5	€ 683.634,00
CA.04.08.01.01.14	Fondo di Ateneo per la premialità	5	€ 0,00
CA.04.08.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	4	€ 75.000,00
CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	5	€ 75.000,00
CA.04.08.01.02.02	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per gli assegni di ricerca	5	€ 0,00
CA.04.08.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	4	€ 9.500,00
CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	5	€ 9.500,00
CA.04.08.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	4	€ 1.160.052,47
CA.04.08.01.04.01	Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	5	€ 1.032.231,47
CA.04.08.01.04.02	Competenze fisse a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	5	€ 123.321,00
CA.04.08.01.04.03	Costo per supplenze e affidamenti a collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	5	€ 0,00
CA.04.08.01.04.04	Costo per supplenze e affidamenti a collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	5	€ 0,00
CA.04.08.01.04.05	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	5	€ 2.000,00
CA.04.08.01.04.06	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	5	€ 0,00
CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	5	€ 2.500,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.08.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA ED ALLA DIDATTICA	4	€ 13.550,00
CA.04.08.01.05.01	Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	5	€ 13.550,00
CA.04.08.01.05.02	Competenze accessorie per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	5	€ 0,00
CA.04.08.01.06	COMPENSI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	4	€ 0,00
CA.04.08.01.06.01	Compensi a personale docente convenzionato ssn (per attività assistenziale)	5	€ 0,00
CA.04.08.01.06.02	Compensi a personale ricercatore a tempo indeterminato convenzionato ssn (per attività assistenziale)	5	€ 0,00
CA.04.08.01.06.03	Compensi a personale ricercatore a tempo determinato convenzionato ssn (per attività assistenziale)	5	€ 0,00
CA.04.08.01.07	COMPENSI ATTIVITA' CONTO TERZI PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	4	€ 0,00
CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attività conto terzi	5	€ 0,00
CA.04.08.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	3	€ 44.035.431,83
CA.04.08.02.01	COSTO DEI DIRIGENTI A TEMPO INDETERMINATO	4	€ 330.554,00
CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	5	€ 330.554,00
CA.04.08.02.02	COSTO DEL DIRETTORE GENERALE E DEI DIRIGENTI A TEMPO DETERMINATO	4	€ 278.847,00
CA.04.08.02.02.01	Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	5	€ 278.847,00
CA.04.08.02.03	COSTO DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	4	€ 38.756.410,00
CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5	€ 38.756.410,00
CA.04.08.02.04	COSTO DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	4	€ 73.837,04
CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	5	€ 73.837,04
CA.04.08.02.05	COMPETENZE ACCESSORIE DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	4	€ 3.438.928,10
CA.04.08.02.05.01	Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	5	€ 540.745,11
CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	5	€ 661.378,68



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	5	€ 2.213.816,31
CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	5	€ 2.988,00
CA.04.08.02.05.05	Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	5	€ 20.000,00
CA.04.08.02.06	ALTRI COSTI PER ATTIVITA' DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	4	€ 930.660,77
CA.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	5	€ 41.700,00
CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	5	€ 465.025,60
CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	5	€ 78.700,00
CA.04.08.02.06.04	Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	5	€ 345.235,17
CA.04.08.02.07	COMPENSI ATTIVITA' CONTO TERZI PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	4	€ 0,00
CA.04.08.02.07.01	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	5	€ 0,00
CA.04.08.02.08	COMPENSI A PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO CONVENZIONATO SSN (PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE)	4	€ 0,00
CA.04.08.02.08.01	Compensi a personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato convenzionato ssn (per attività assistenziale)	5	€ 0,00
CA.04.08.02.08.02	Compensi a personale tecnico-amministrativo a tempo determinato convenzionato ssn (per attività assistenziale)	5	€ 0,00
CA.04.08.02.09	Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	4	€ 226.194,92
CA.04.08.02.09.01	Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	5	€ 226.194,92
CA.04.09	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2	€ 39.887.366,23
CA.04.09.01	COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	3	€ 19.677.900,00
CA.04.09.01.01	BORSE DI STUDIO	4	€ 17.212.000,00
CA.04.09.01.01.01	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	5	€ 11.862.000,00
CA.04.09.01.01.02	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione	5	€ 0,00
CA.04.09.01.01.03	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	5	€ 4.900.000,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.09.01.01.04	Borse di studio per post dottorato	5	€ 0,00
CA.04.09.01.01.05	Costi per altre borse	5	€ 0,00
CA.04.09.01.01.06	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	5	€ 0,00
CA.04.09.01.01.07	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per borse di studio per scuole di specializzazione	5	€ 0,00
CA.04.09.01.01.08	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per borse di studio per post dottorato	5	€ 0,00
CA.04.09.01.01.09	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per altre borse	5	€ 0,00
CA.04.09.01.01.10	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca	5	€ 0,00
CA.04.09.01.01.11	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D. Lgs. 29/03/2012 n. 68	5	€ 450.000,00
CA.04.09.01.02	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	4	€ 2.433.900,00
CA.04.09.01.02.01	Programmi di mobilita' e scambi culturali studenti	5	€ 1.890.200,00
CA.04.09.01.02.02	Iniziative ed attivita' culturali gestite dagli studenti	5	€ 20.000,00
CA.04.09.01.02.03	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	5	€ 90.000,00
CA.04.09.01.02.04	Assegni per l'incentivazione dell'attivita' di tutorato	5	€ 0,00
CA.04.09.01.02.05	Altri interventi a favore degli studenti	5	€ 433.700,00
CA.04.09.01.02.06	Altri premi	5	€ 0,00
CA.04.09.01.03	CONTRATTI DI SUPPORTO ALLA DIDATTICA	4	€ 32.000,00
CA.04.09.01.03.01	Convegni e seminari	5	€ 9.000,00
CA.04.09.01.03.02	Ospitalita' visiting professor, esperti e relatori convegni	5	€ 21.000,00
CA.04.09.01.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	5	€ 2.000,00
CA.04.09.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3	€ 0,00
CA.04.09.02.01	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	4	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.09.02.01.01	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D. Lgs. 29/03/2012 n. 68 (Da non Utilizzare)	5	€ 0,00
CA.04.09.03	COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITA' EDITORIALE	3	€ 0,00
CA.04.09.03.01	COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITA' EDITORIALE	4	€ 0,00
CA.04.09.03.01.01	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5	€ 0,00
CA.04.09.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	3	€ 0,00
CA.04.09.04.01	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	4	€ 0,00
CA.04.09.04.01.01	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5	€ 0,00
CA.04.09.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	3	€ 87.400,00
CA.04.09.05.01	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	4	€ 87.400,00
CA.04.09.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	5	€ 87.400,00
CA.04.09.06	VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	3	€ 0,00
CA.04.09.06.01	VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	4	€ 0,00
CA.04.09.06.01.01	Rimanenze iniziali materiale di consumo per laboratorio	5	€ 0,00
CA.04.09.06.02	VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	4	€ 0,00
CA.04.09.06.02.01	Rimanenze finali materiale di consumo per laboratorio	5	€ 0,00
CA.04.09.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	3	€ 366.668,05
CA.04.09.07.01	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	4	€ 366.668,05
CA.04.09.07.01.01	Riviste e giornali	5	€ 7.100,00
CA.04.09.07.01.02	Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	5	€ 359.568,05
CA.04.09.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	3	€ 15.244.152,48
CA.04.09.08.01	ENERGIA ELETTRICA	4	€ 3.193.100,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.09.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	5	€ 3.193.100,00
CA.04.09.08.02	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	4	€ 197.050,00
CA.04.09.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	5	€ 92.150,00
CA.04.09.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	5	€ 39.900,00
CA.04.09.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	5	€ 65.000,00
CA.04.09.08.03	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	4	€ 4.182.048,00
CA.04.09.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	5	€ 740.025,00
CA.04.09.08.03.02	Utenze e canoni per gas	5	€ 1.100,00
CA.04.09.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	5	€ 1.619.923,00
CA.04.09.08.03.04	Altre utenze e canoni	5	€ 1.821.000,00
CA.04.09.08.04	SERVIZI AUSILIARI	4	€ 2.942.856,79
CA.04.09.08.04.01	Pulizia	5	€ 2.526.700,00
CA.04.09.08.04.02	Smaltimento rifiuti nocivi	5	€ 230.456,79
CA.04.09.08.04.03	Traslochi e facchinaggio	5	€ 155.700,00
CA.04.09.08.04.04	Vigilanza e altri servizi ausiliari	5	€ 30.000,00
CA.04.09.08.05	MANUTENZIONE RIPARAZIONE	4	€ 2.572.466,99
CA.04.09.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	5	€ 2.119.797,15
CA.04.09.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	5	€ 284.428,00
CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	5	€ 103.841,84
CA.04.09.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	5	€ 900,00
CA.04.09.08.05.05	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	5	€ 3.000,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.09.08.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	5	€ 13.000,00
CA.04.09.08.05.07	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5	€ 47.500,00
CA.04.09.08.06	ALTRI SERVIZI	4	€ 1.458.444,18
CA.04.09.08.06.01	Rappresentanza	5	€ 2.775,95
CA.04.09.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	5	€ 9.000,00
CA.04.09.08.06.03	Spese postali	5	€ 40.750,00
CA.04.09.08.06.04	Assicurazioni	5	€ 429.116,41
CA.04.09.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	5	€ 0,00
CA.04.09.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	5	€ 80.000,00
CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	5	€ 698.839,82
CA.04.09.08.06.08	Costi annuali per pubblicità	5	€ 2.780,00
CA.04.09.08.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	5	€ 65.000,00
CA.04.09.08.06.10	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	5	€ 0,00
CA.04.09.08.06.11	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	5	€ 130.182,00
CA.04.09.08.07	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	4	€ 662.000,00
CA.04.09.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	5	€ 0,00
CA.04.09.08.07.02	Consulenze tecnico-amministrative	5	€ 597.000,00
CA.04.09.08.07.03	Spese per liti (patrocinio legale)	5	€ 63.000,00
CA.04.09.08.07.04	Spese notarili	5	€ 2.000,00
CA.04.09.08.08	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	4	€ 0,00
CA.04.09.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	5	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.09.08.09	ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	4	€ 36.186,52
CA.04.09.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	5	€ 15.000,00
CA.04.09.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	5	€ 21.186,52
CA.04.09.08.10	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	4	€ 0,00
CA.04.09.08.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	5	€ 0,00
CA.04.09.08.11	LAVORO INTERINALE	4	€ 0,00
CA.04.09.08.11.01	Costi per fornitura di lavoro interinale	5	€ 0,00
CA.04.09.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	3	€ 1.673.910,00
CA.04.09.09.01	ACQUISTO MATERIALI	4	€ 1.528.410,00
CA.04.09.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	5	€ 0,00
CA.04.09.09.01.02	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	5	€ 2.500,00
CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	5	€ 142.400,00
CA.04.09.09.01.04	Libretti e diplomi	5	€ 2.000,00
CA.04.09.09.01.05	Vestiaro	5	€ 0,00
CA.04.09.09.01.06	Materiale per ricorrenze elettorali	5	€ 20.000,00
CA.04.09.09.01.07	Altri materiali	5	€ 1.300,00
CA.04.09.09.01.08	Combustibili per riscaldamento	5	€ 1.360.210,00
CA.04.09.09.02	ACQUISTO ATTREZZATURE SPESATA NELL'ANNO	4	€ 145.500,00
CA.04.09.09.02.01	Acquisto beni strumentali	5	€ 145.000,00
CA.04.09.09.02.02	Acquisto software per pc	5	€ 500,00
CA.04.09.09.03	RETTIFICHE SU VENDITE DI BENI E SERVIZI	4	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.09.09.03.01	Sconti e abbuoni passivi	5	€ 0,00
CA.04.09.09.03.02	Sconti abbuoni e premi su acquisti	5	€ 0,00
CA.04.09.10	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	3	€ 0,00
CA.04.09.10.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	4	€ 0,00
CA.04.09.10.01.01	Rimanenze iniziali di materiali	5	€ 0,00
CA.04.09.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3	€ 1.418.806,41
CA.04.09.11.01	NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	4	€ 88.928,00
CA.04.09.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	5	€ 0,00
CA.04.09.11.01.02	Leasing operativo ed altre forme di locazione di autovetture di rappresentanza e di servizio	5	€ 0,00
CA.04.09.11.01.03	Leasing operativo ed altre forme di locazione di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	5	€ 0,00
CA.04.09.11.01.04	Noleggio fax e fotocopiatrici	5	€ 73.928,00
CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	5	€ 15.000,00
CA.04.09.11.02	FITTI PASSIVI	4	€ 127.340,00
CA.04.09.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	5	€ 127.100,00
CA.04.09.11.02.02	Altri fitti passivi	5	€ 240,00
CA.04.09.11.03	LICENZE D'USO	4	€ 1.202.538,41
CA.04.09.11.03.01	Licenze software	5	€ 1.202.538,41
CA.04.09.12	ALTRI COSTI	3	€ 1.418.529,29
CA.04.09.12.01	ALTRI COSTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	4	€ 225.989,50
CA.04.09.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	5	€ 5.500,00
CA.04.09.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	5	€ 43.200,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.09.12.01.03	Indennita' di carica	5	€ 111.325,00
CA.04.09.12.01.04	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo	5	€ 0,00
CA.04.09.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	5	€ 25.215,08
CA.04.09.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	5	€ 39.765,72
CA.04.09.12.01.07	Garante di Ateneo	5	€ 983,70
CA.04.09.12.02	ALTRI COSTI DI ATENEO	4	€ 1.192.539,79
CA.04.09.12.02.01	Quote associative	5	€ 94.872,41
CA.04.09.12.02.02	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	5	€ 369.500,00
CA.04.09.12.02.03	Altri costi per attivita' istituzionali	5	€ 30.000,00
CA.04.09.12.02.04	Costi per attivita' sportive l. 394/77	5	€ 99.417,38
CA.04.09.12.02.05	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	5	€ 35.000,00
CA.04.09.12.02.06	Arrotondamenti negativi	5	€ 100,00
CA.04.09.12.02.07	Visite medico-fiscali	5	€ 1.000,00
CA.04.09.12.02.08	Accertamenti sanitari	5	€ 30.000,00
CA.04.09.12.02.09	Equo indennizzo	5	€ 0,00
CA.04.09.12.02.10	Provvidenze a favore del personale	5	€ 60.000,00
CA.04.09.12.02.11	Circolo San Martino - attività sociali del personale	5	€ 10.000,00
CA.04.09.12.02.12	Prestazioni INAIL - gestione per conto	5	€ 450.000,00
CA.04.09.12.02.13	Spese condominiali	5	€ 12.650,00
CA.04.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2	€ 5.650.877,34
CA.04.10.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3	€ 227.917,74



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.10.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4	€ 227.917,74
CA.04.10.01.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	5	€ 186.817,02
CA.04.10.01.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	5	€ 1.200,00
CA.04.10.01.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	5	€ 27.548,72
CA.04.10.01.01.04	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5	€ 12.352,00
CA.04.10.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3	€ 5.422.959,60
CA.04.10.02.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4	€ 5.422.959,60
CA.04.10.02.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	5	€ 2.869.583,00
CA.04.10.02.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMPIANTI E ATTREZZATURE	5	€ 800.276,45
CA.04.10.02.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5	€ 1.049.728,14
CA.04.10.02.01.04	QUOTE DI AMMORTAMENTO PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	5	€ 0,00
CA.04.10.02.01.05	QUOTE DI AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	5	€ 128.784,24
CA.04.10.02.01.06	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5	€ 574.587,77
CA.04.10.03	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	3	€ 0,00
CA.04.10.03.01	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	4	€ 0,00
CA.04.10.03.01.01	SVALUTAZIONE COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	5	€ 0,00
CA.04.10.03.01.02	SVALUTAZIONE DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	5	€ 0,00
CA.04.10.03.01.03	SVALUTAZIONE CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	5	€ 0,00
CA.04.10.03.01.04	SVALUTAZIONE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5	€ 0,00
CA.04.10.03.01.05	SVALUTAZIONE TERRENI E FABBRICATI	5	€ 0,00
CA.04.10.03.01.06	SVALUTAZIONE IMPIANTI E ATTREZZATURE	5	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.10.03.01.07	SVALUTAZIONE ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5	€ 0,00
CA.04.10.03.01.08	SVALUTAZIONE PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	5	€ 0,00
CA.04.10.03.01.09	SVALUTAZIONE MOBILI E ARREDI	5	€ 0,00
CA.04.10.03.01.10	SVALUTAZIONE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5	€ 0,00
CA.04.10.04	SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	3	€ 0,00
CA.04.10.04.01	SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	4	€ 0,00
CA.04.10.04.01.01	Perdita su crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	5	€ 0,00
CA.04.11	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2	€ 0,00
CA.04.11.01	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3	€ 0,00
CA.04.11.01.01	QUOTE DI ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	4	€ 0,00
CA.04.11.01.01.01	Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti	5	€ 0,00
CA.04.11.01.01.02	QUOTE DI ACCANTONAMENTO AI FONDI ARRETRATI DA CORRISPONDERE AL PERSONALE NEGLI ESERCIZI FUTURI	5	€ 0,00
CA.04.11.01.03	QUOTE DI ACCANTONAMENTO AL FONDO PER CAUSE E CONTROVERSIE IN CORSO	4	€ 0,00
CA.04.11.01.03.01	Quote di accantonamento al fondo per cause e controversie in corso	5	€ 0,00
CA.04.11.01.04	QUOTE DI ACCANTONAMENTO AI FONDI PER ALTRI RISCHI E ONERI	4	€ 0,00
CA.04.11.01.04.01	Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi e oneri	5	€ 0,00
CA.04.11.01.05	QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI	4	€ 0,00
CA.04.11.01.05.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti	5	€ 0,00
CA.04.11.01.06	QUOTE DI ACCANTONAMENTO AL FONDO PER IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	4	€ 0,00
CA.04.11.01.06.01	Accantonamento per fondi di quiescenza	5	€ 0,00
CA.04.11.01.06.02	Accantonamento per fondi tfr personale	5	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.12	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2	€ 2.005.538,04
CA.04.12.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3	€ 2.005.538,04
CA.04.12.01.01	TRASFERIMENTI	4	€ 679.741,42
CA.04.12.01.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	5	€ 20.000,00
CA.04.12.01.01.02	TRASFERIMENTI INTERNI PER INVESTIMENTI	5	€ 0,00
CA.04.12.01.01.03	TRASFERIMENTI INTERNI SU ATTIVITA' CONTO TERZI	5	€ 0,00
CA.04.12.01.01.04	TRASFERIMENTI INTERNI PER RESTITUZIONI E RIMBORSI	5	€ 133.500,00
CA.04.12.01.01.05	ALTRI TRASFERIMENTI INTERNI	5	€ 0,00
CA.04.12.01.01.06	TRASFERIMENTI VARI	5	€ 526.241,42
CA.04.12.01.02	Versamenti allo Stato per riduzione di spesa	4	€ 494.682,62
CA.04.12.01.02.01	Versamenti allo Stato per riduzione di spesa	5	€ 494.682,62
CA.04.12.01.03	ALTRI TRIBUTI	4	€ 831.114,00
CA.04.12.01.03.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	5	€ 720.000,00
CA.04.12.01.03.02	Imposte sul registro	5	€ 10.000,00
CA.04.12.01.03.03	Valori bollati	5	€ 6.114,00
CA.04.12.01.03.04	Altri tributi	5	€ 40.000,00
CA.04.12.01.03.05	Iva indettabile	5	€ 15.000,00
CA.04.12.01.03.06	Imposte sul patrimonio	5	€ 40.000,00
CA.04.12.01.03.07	Tributi su lasciti e donazioni	5	€ 0,00
CA.04.13	ONERI FINANZIARI	2	€ 100,00
CA.04.13.02	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	3	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.13.02.01	ONERI FINANZIARI	4	€ 0,00
CA.04.13.02.01.01	Oneri finanziari	5	€ 0,00
CA.04.13.02.02	INTERESSI PASSIVI	4	€ 0,00
CA.04.13.02.02.01	Interessi passivi	5	€ 0,00
CA.04.13.03	PERDITE SU CAMBI	3	€ 100,00
CA.04.13.03.01	PERDITE SU CAMBI	4	€ 100,00
CA.04.13.03.01.01	Perdite su cambi	5	€ 100,00
CA.04.14	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2	€ 0,00
CA.04.14.02	SVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3	€ 0,00
CA.04.14.02.01	SVALUTAZIONE TITOLI E PARTECIPAZIONI	4	€ 0,00
CA.04.14.02.01.01	Svalutazione titoli e partecipazioni	5	€ 0,00
CA.04.15	ONERI STRAORDINARI	2	€ 1.848.642,78
CA.04.15.02	ONERI STRAORDINARI	3	€ 1.848.642,78
CA.04.15.02.01	ONERI STRAORDINARI PER IL PERSONALE	4	€ 248.000,00
CA.04.15.02.01.01	Oneri straordinari per il personale	5	€ 248.000,00
CA.04.15.02.02	ONERI STRAORDINARI PER RIMBORSI AGLI STUDENTI	4	€ 660.000,00
CA.04.15.02.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	5	€ 660.000,00
CA.04.15.02.03	ONERI STRAORDINARI PER RECUPERI E RIMBORSI	4	€ 0,00
CA.04.15.02.03.01	Oneri straordinari per recuperi e rimborsi	5	€ 0,00
CA.04.15.02.04	ALTRI ONERI STRAORDINARI	4	€ 940.642,78
CA.04.15.02.04.01	Altri oneri straordinari	5	€ 940.642,78



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.04.15.02.05	IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI	4	€ 0,00
CA.04.15.02.05.01	Imposte relative ad esercizi precedenti	5	€ 0,00
CA.04.16	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2	€ 300.000,00
CA.04.16.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3	€ 300.000,00
CA.04.16.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO E SUL PATRIMONIO DELL'ESERCIZIO	4	€ 300.000,00
CA.04.16.01.01.01	Imposte sul reddito	5	€ 300.000,00
CA.04.17	VOCE PER VARIAZIONE TECNICA	2	€ 0,00
CA.04.17.01	VOCE PER VARIAZIONE TECNICA	3	€ 0,00
CA.04.17.01.01	VOCE PER VARIAZIONE TECNICA	4	€ 0,00
CA.04.17.01.01.01	Voce per variazione tecnica	5	€ 0,00
CA.07	COSTI SU PROGETTI	1	€ 4.459.500,00
CA.07.70	COSTI OPERATIVI PROGETTI	2	€ 4.459.500,00
CA.07.70.01	COSTI OPERATIVI PROGETTI	3	€ 4.459.500,00
CA.07.70.01.01	COSTI OPERATIVI PROGETTI - FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI MIUR	4	€ 0,00
CA.07.70.01.01.01	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	5	€ 0,00
CA.07.70.01.01.02	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	5	€ 0,00
CA.07.70.01.01.03	Costi operativi progetti - quota di competenza per altri finanziamenti competitivi da miur	5	€ 0,00
CA.07.70.01.02	COSTI OPERATIVI PROGETTI - FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI DI ISTITUZIONI PUBBLICHE NAZIONALI DIVERSE DAL MIUR	4	€ 40.000,00
CA.07.70.01.02.01	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	5	€ 0,00
CA.07.70.01.02.02	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	5	€ 0,00
CA.07.70.01.02.03	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	5	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.07.70.01.02.04	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da province	5	€ 0,00
CA.07.70.01.02.05	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da città metropolitane	5	€ 0,00
CA.07.70.01.02.06	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	5	€ 0,00
CA.07.70.01.02.07	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da camere di commercio	5	€ 0,00
CA.07.70.01.02.08	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da altre università	5	€ 0,00
CA.07.70.01.02.09	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	5	€ 40.000,00
CA.07.70.01.03	COSTI OPERATIVI PROGETTI - FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ENTI DI RICERCA	4	€ 0,00
CA.07.70.01.03.01	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da cnr	5	€ 0,00
CA.07.70.01.03.02	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	5	€ 0,00
CA.07.70.01.04	COSTI OPERATIVI PROGETTI - FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ORGANISMI INTERNAZIONALI	4	€ 90.000,00
CA.07.70.01.04.01	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	5	€ 90.000,00
CA.07.70.01.04.02	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	5	€ 0,00
CA.07.70.01.05	COSTI OPERATIVI PROGETTI - ATTIVITA' C/TERZI E CESSIONE DI RISULTATI DI RICERCA	4	€ 3.796.000,00
CA.07.70.01.05.01	Costi operativi progetti - attivita' c/terzi e cessione di risultati di ricerca	5	€ 3.796.000,00
CA.07.70.01.06	COSTI OPERATIVI PROGETTI - FINANZIAMENTI NON COMPETITIVI PER LA RICERCA	4	€ 533.500,00
CA.07.70.01.06.01	Costi operativi progetti - finanziamenti non competitivi per la ricerca	5	€ 533.500,00
CA.07.70.01.06.02	Costi operativi progetti - cofinanziamento di Ateneo	5	€ 0,00
CA.07.70.01.07	COSTI OPERATIVI PROGETTI - CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE CON AUTONOMIA NEGOZIALE	4	€ 0,00
CA.07.70.01.07.01	Costi operativi progetti - Centri Autonomi di Gestione con Autonomia Negoziabile	5	€ 0,00
CA.07.70.01.08	COSTI OPERATIVI PROGETTI PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE	4	€ 0,00
CA.07.70.01.08.01	Costi operativi progetti per attività di formazione	5	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.09	COSTI OPERATIVI PROGETTI CONTABILI	1	€ 4.251.029,90
CA.09.90	COSTI OPERATIVI PROGETTI CONTABILI	2	€ 4.251.029,90
CA.09.90.01	COSTI OPERATIVI PROGETTI CONTABILI	3	€ 4.251.029,90
CA.09.90.01.01	COSTI OPERATIVI PROGETTI CONTABILI	4	€ 4.251.029,90
CA.09.90.01.01.01	Mobilità e scambi culturali docenti - Budget economico	5	€ 74.204,00
CA.09.90.01.01.02	Rapporti Internazionali, scambi culturali - Budget economico	5	€ 851.892,35
CA.09.90.01.01.03	Comunicazione di Ateneo - Budget economico	5	€ 34.769,80
CA.09.90.01.01.04	Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio veicoli - Budget economico	5	€ 82.000,00
CA.09.90.01.01.05	Spese inerenti l'orientamento universitario - Budget economico	5	€ 82.500,00
CA.09.90.01.01.06	Progetti III Missione - Budget economico	5	€ 58.000,00
CA.09.90.01.01.07	Spese funzionamento Servizio Prevenzione e Protezione - Budget economico	5	€ 414.143,75
CA.09.90.01.01.08	Funzionamento Strutture Didattiche finanziate da Esterni - Budget economico	5	€ 0,00
CA.09.90.01.01.09	Ricerca di base - Budget economico	5	€ 1.200.000,00
CA.09.90.01.01.10	Funzionamento strutture didattiche - Budget economico	5	€ 1.317.100,00
CA.09.90.01.01.11	Costi operativi su economie progetti - Budget economico	5	€ 0,00
CA.09.90.01.01.12	Costi operativi altri progetti Amministrazione centrale - Budget economico	5	€ 50.000,00
CA.09.90.01.01.13	Informatizzazione Servizi - Budget economico	5	€ 86.420,00
CA.09.90.01.01.14	Gestione e sviluppo Rete di Ateneo - Budget economico	5	€ 0,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019 AUTORIZZATORIO

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.01	ATTIVO	1	€ 349.929,00
CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI	2	€ 318.060,00
CA.01.10.01	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3	€ 61.760,00
CA.01.10.01.01	COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	4	€ 0,00
CA.01.10.01.01.01	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	5	€ 0,00
CA.01.10.01.02	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	4	€ 0,00
CA.01.10.01.02.01	Diritti di brevetto	5	€ 0,00
CA.01.10.01.02.02	Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5	€ 0,00
CA.01.10.01.03	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	4	€ 0,00
CA.01.10.01.03.01	Concessioni marchi e diritti similari	5	€ 0,00
CA.01.10.01.03.02	Licenze d'uso	5	€ 0,00
CA.01.10.01.04	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	4	€ 0,00
CA.01.10.01.04.01	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	5	€ 0,00
CA.01.10.01.05	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4	€ 61.760,00
CA.01.10.01.05.01	Software	5	€ 52.000,00
CA.01.10.01.05.02	Atre immobilizzazioni immateriali	5	€ 0,00
CA.01.10.01.05.03	Interventi ed opere su beni di terzi	5	€ 9.760,00
CA.01.10.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3	€ 256.300,00
CA.01.10.02.01	TERRENI E FABBRICATI	4	€ 0,00
CA.01.10.02.01.01	Terreni	5	€ 0,00
CA.01.10.02.01.02	Interventi edilizi su terreni	5	€ 0,00
CA.01.10.02.01.03	Fabbricati	5	€ 0,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.01.10.02.01.04	Interventi edilizi su Fabbricati	5	€ 0,00
CA.01.10.02.01.05	Manutenzione straordinaria su fabbricati	5	€ 0,00
CA.01.10.02.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE	4	€ 92.000,00
CA.01.10.02.02.01	Impianti generici	5	€ 20.000,00
CA.01.10.02.02.02	Manutenzione straordinaria impianti generici	5	€ 0,00
CA.01.10.02.02.03	Impianti per la ricerca scientifica	5	€ 0,00
CA.01.10.02.02.04	Manutenzione straordinaria impianti per la ricerca scientifica	5	€ 0,00
CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	5	€ 72.000,00
CA.01.10.02.03	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	4	€ 500,00
CA.01.10.02.03.01	Attrezzatura per la ricerca scientifica	5	€ 500,00
CA.01.10.02.04	PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	4	€ 0,00
CA.01.10.02.04.01	Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	5	€ 0,00
CA.01.10.02.04.02	Interventi di restauro su beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	5	€ 0,00
CA.01.10.02.04.03	Materiale bibliografico	5	€ 0,00
CA.01.10.02.04.04	Opere artistiche	5	€ 0,00
CA.01.10.02.04.05	Collezioni scientifiche	5	€ 0,00
CA.01.10.02.04.06	Altro materiale bibliografico	5	€ 0,00
CA.01.10.02.05	MOBILI E ARREDI	4	€ 73.500,00
CA.01.10.02.05.01	Mobili e Arredi	5	€ 73.500,00
CA.01.10.02.06	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	4	€ 0,00
CA.01.10.02.06.01	Costi e acconti per acquisizione di terreni	5	€ 0,00
CA.01.10.02.06.02	Costi e acconti per Interventi edilizi su terreni	5	€ 0,00
CA.01.10.02.06.03	Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	5	€ 0,00
CA.01.10.02.06.04	Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	5	€ 0,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.01.10.02.06.05	Costi e acconti per acquisizioni di fabbricati	5	€ 0,00
CA.01.10.02.06.06	Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	5	€ 0,00
CA.01.10.02.06.07	Costi e acconti per acquisizione di impianti per la ricerca scientifica	5	€ 0,00
CA.01.10.02.06.08	Costi e acconti per altre immobilizzazioni materiali	5	€ 0,00
CA.01.10.02.07	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4	€ 90.300,00
CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	5	€ 85.300,00
CA.01.10.02.07.02	Autovetture di rappresentanza e di servizio	5	€ 0,00
CA.01.10.02.07.03	Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	5	€ 4.000,00
CA.01.10.02.07.04	Altri beni mobili	5	€ 1.000,00
CA.01.10.03	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3	€ 0,00
CA.01.10.03.01	TITOLI E PARTECIPAZIONI	4	€ 0,00
CA.01.10.03.01.01	Partecipazioni in imprese ed enti controllati	5	€ 0,00
CA.01.10.03.01.02	Partecipazioni in altre imprese ed enti	5	€ 0,00
CA.01.10.03.01.03	Altri titoli	5	€ 0,00
CA.01.10.03.01.04	Partecipazioni in imprese ed enti collegati	5	€ 0,00
CA.01.11	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI	2	€ 31.869,00
CA.01.11.01	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI	3	€ 31.869,00
CA.01.11.01.01	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI	4	€ 31.869,00
CA.01.11.01.01.01	F.do di riserva vincolato ad investimenti	5	€ 31.869,00
CA.01.12	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	2	€ 0,00
CA.01.12.01	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	3	€ 0,00
CA.01.12.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	4	€ 0,00
CA.01.12.01.01.01	Trasferimenti interni budget investimenti	5	€ 0,00
CA.02	PASSIVO	1	€ 4.765.169,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.02.20	PATRIMONIO VINCOLATO	2	€ 4.765.169,00
CA.02.20.02	PATRIMONIO VINCOLATO	3	€ 4.765.169,00
CA.02.20.02.01	FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	4	€ 0,00
CA.02.20.02.01.01	Fondi vincolati destinati da terzi	5	€ 0,00
CA.02.20.02.02	FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	4	€ 4.765.169,00
CA.02.20.02.02.01	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	5	€ 0,00
CA.02.20.02.02.02	Fondo utili da ricerca in attesa di realizzo	5	€ 0,00
CA.02.20.02.02.05	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	5	€ 4.765.169,00
CA.02.20.02.03	RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	4	€ 0,00
CA.02.20.02.03.01	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	5	€ 0,00
CA.02.20.02.04	Proventi da alienazione immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie	4	€ 0,00
CA.02.20.02.04.01	Proventi da alienazione immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie	5	€ 0,00
CA.02.23	DEBITI	2	€ 0,00
CA.02.23.01	DEBITI	3	€ 0,00
CA.02.23.01.01	MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE	4	€ 0,00
CA.02.23.01.01.01	Mutui e debiti verso banche	5	€ 0,00
CA.02.26	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	2	€ 0,00
CA.02.26.01	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	3	€ 0,00
CA.02.26.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	4	€ 0,00
CA.02.26.01.01.01	Trasferimenti interni budget investimenti	5	€ 0,00
CA.08	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI	1	€ 211.000,00
CA.08.80	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI	2	€ 211.000,00
CA.08.80.01	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI	3	€ 211.000,00
CA.08.80.01.01	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI MIUR	4	€ 0,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.08.80.01.01.01	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	5	€ 0,00
CA.08.80.01.01.02	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	5	€ 0,00
CA.08.80.01.01.03	" Costi di investimento progetti - quota di competenza per altri finanziamenti competitivi da miur"	5	€ 0,00
CA.08.80.01.02	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI DI ISTITUZIONI PUBBLICHE NAZIONALI DIVERSE DAL MIUR	4	€ 10.000,00
CA.08.80.01.02.01	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	5	€ 0,00
CA.08.80.01.02.02	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	5	€ 0,00
CA.08.80.01.02.03	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	5	€ 0,00
CA.08.80.01.02.04	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da province	5	€ 0,00
CA.08.80.01.02.05	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da città metropolitane	5	€ 0,00
CA.08.80.01.02.06	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	5	€ 0,00
CA.08.80.01.02.07	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da camere di commercio	5	€ 0,00
CA.08.80.01.02.08	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da altre università	5	€ 0,00
CA.08.80.01.02.09	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	5	€ 10.000,00
CA.08.80.01.03	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ENTI DI RICERCA	4	€ 0,00
CA.08.80.01.03.01	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da cnr	5	€ 0,00
CA.08.80.01.03.02	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	5	€ 0,00
CA.08.80.01.04	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ORGANISMI INTERNAZIONALI	4	€ 10.000,00
CA.08.80.01.04.01	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	5	€ 10.000,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.08.80.01.04.02	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	5	€ 0,00
CA.08.80.01.05	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - RICERCHE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO IN CONTO/TERZI	4	€ 141.000,00
CA.08.80.01.05.01	Costi di investimento progetti - attività in conto terzi e cessione di risultati di ricerca	5	€ 141.000,00
CA.08.80.01.06	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - FINANZIAMENTI NON COMPETITIVI PER LA RICERCA	4	€ 50.000,00
CA.08.80.01.06.01	Costi di investimento progetti - finanziamenti non competitivi per la ricerca	5	€ 50.000,00
CA.08.80.01.06.02	Costi di investimento progetti - cofinanziamento di Ateneo	5	€ 0,00
CA.08.80.01.07	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE CON AUTONOMIA NEGOZIALE	4	€ 0,00
CA.08.80.01.07.01	Costi di investimento progetti - Centri Autonomi di Gestione con Autonomia Negoziale	5	€ 0,00
CA.10	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI CONTABILI	1	€ 2.004.240,00
CA.10.10	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI CONTABILI	2	€ 2.004.240,00
CA.10.10.01	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI CONTABILI	3	€ 2.004.240,00
CA.10.10.01.01	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI CONTABILI	4	€ 2.004.240,00
CA.10.10.01.01.01	Costruzione, ristrutturazione e restauro fabbricati	5	€ 1.228.240,00
CA.10.10.01.01.02	Costruzione impianti	5	€ 66.000,00
CA.10.10.01.01.03	Ricostruzione e trasformazione fabbricati	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.04	Ricostruzione e trasformazione impianti	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.05	Manutenzione straordinaria immobili	5	€ 366.000,00
CA.10.10.01.01.06	Manutenzione straordinaria impianti	5	€ 264.000,00
CA.10.10.01.01.07	Spese in applicazione D.L. 626/94	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.08	Manutenzione straordinaria immobili - Messa a norma e sicurezza - Spese in applicazione D.Lgs. 81/2008	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.09	Informatizzazione Servizi - Budget investimenti	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.10	Gestione e sviluppo Rete di Ateneo - Budget investimenti	5	€ 30.000,00
CA.10.10.01.01.11	Mobilità e scambi culturali docenti - Budget investimenti	5	€ 0,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2019			
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019
CA.10.10.01.01.12	Rapporti Internazionali, scambi culturali - Budget investimenti	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.13	Comunicazione di Ateneo - Budget investimenti	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.14	Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio veicoli - Budget investimenti	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.15	Spese inerenti l'orientamento universitario - Budget investimenti	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.16	Progetti III Missione - Budget investimenti	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.17	Spese funzionamento Servizio Prevenzione e Protezione - Budget investimenti	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.18	Funzionamento Strutture Didattiche finanziate da Esterni - Budget investimenti	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.19	Ricerca di base - Budget investimenti	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.20	Funzionamento strutture didattiche - Budget investimenti	5	€ 50.000,00
CA.10.10.01.01.21	Costi operativi su economie progetti - Budget investimenti	5	€ 0,00
CA.10.10.01.01.22	Costi operativi altri progetti Amministrazione centrale - Budget investimenti	5	€ 0,00



RAPPRESENTAZIONE SINTETICA SULLA BASE DEGLI SCHEMI MINISTERIALI DI BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI

(ai sensi del D.I. 10 dicembre 2015, n. 925)

Anno 2019

Con il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 sono stati definitivamente approvati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, in attuazione dell'articolo 3, comma 6, del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università", che demandava ad un successivo decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), la definizione degli schemi di budget economico e budget degli investimenti di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18.

Nell'ottica di preservare la specificità di ciascun ateneo, gli schemi di budget ministeriali, definiti per garantire la confrontabilità tra i singoli Atenei, nonché la comparabilità tra il bilancio unico di ateneo di previsione annuale ed il bilancio di ateneo di esercizio del medesimo anno, prevedono voci obbligatorie che possono essere articolate al loro interno. Si riporta di seguito la rappresentazione sintetica del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio 2019 sulla base degli schemi di budget definiti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015.



BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO ESERCIZIO 2019 (D.I. 925/2015)

	ANNO 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	25.117.544,76
1) Proventi per la didattica	22.448.044,76
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.569.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	100.000,00
II. CONTRIBUTI	136.524.641,38
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	136.482.772,38
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00
7) Contributi da altri (privati)	41.869,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	15.292.047,15
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.320.770,81
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.971.276,34
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	176.934.233,29
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	115.973.359,68
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	73.699.345,12
a) docenti / ricercatori	72.491.566,75
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	72.000,00
c) docenti a contratto	9.120,00
d) esperti linguistici	1.113.650,37
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.008,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.274.014,56
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	48.523.692,13
1) Costi per sostegno agli studenti	20.612.292,35
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.659.500,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	87.400,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	366.668,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.320.162,48



9) Acquisto altri materiali	1.766.320,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.418.806,41
12) Altri costi	3.292.542,84
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.650.877,34
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	227.917,74
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.422.959,60
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.005.538,04
TOTALE COSTI (B)	172.153.467,19
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	4.780.766,10
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	200,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-100,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	1.848.642,78
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.132.223,32
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.200.000,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.200.000,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO ESERCIZIO 2019 (D.I. 925/2015)

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento ANNO 2019	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2019	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2019	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2019
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00			0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00			0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00			0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	61.760,00			61.760,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	61.760,00			61.760,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	1.594.240,00			1.594.240,00
2) Impianti e attrezzature	422.000,00			422.000,00
3) Attrezzature scientifiche	211.500,00			211.500,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00			0,00
5) Mobili e arredi	73.500,00			73.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	202.169,00			202.169,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.503.409,00			2.503.409,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00			0,00
TOTALE GENERALE	2.565.169,00			2.565.169,00



NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO TRIENNALE 2019 - 2021

1. INTRODUZIONE

Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 ha dato attuazione alla delega di cui alla Legge 30 dicembre 2010, n. 240, delineando un nuovo quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase di previsione delle Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della L. 196/2009, prevede, tra l'altro, la predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale, non autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di esprimere la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

Con il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, sono stati disciplinati gli schemi di budget economico e degli investimenti mentre i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della nota illustrativa, sono contenuti nel Manuale Tecnico Operativo (predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del D.lgs. 18/2012), adottato dal MIUR nella sua versione definitiva con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017.

Le suddette disposizioni prevedono una impostazione degli schemi di budget basata su criteri di comprensibilità e trasparenza del bilancio, in termini di utilità per tutti gli stakeholder nonché di confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019-2021 si compone dei seguenti prospetti, redatti secondo quanto previsto dal citato Decreto Interministeriale:

- ✓ budget economico, che evidenzia la previsione relativa a costi e ricavi di competenza del triennio;
- ✓ budget degli investimenti, che contiene la quantificazione e la composizione degli investimenti previsti nel triennio, evidenziandone la copertura economico-finanziaria.

Lo schema di budget economico è strutturato in coerenza con lo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa agli impieghi, è strutturato in esatta



coerenza con la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, e successive modifiche, per verificare la sostenibilità degli investimenti nel triennio.

Il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale, pur non avendo valore autorizzatorio, ha importanti fini di programmazione, perché volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

La costruzione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2019/2021, come per gli anni scorsi, sconta le difficoltà che si stanno sperimentando nel sistema socio-economico nel quale l'Università si inserisce, rendendo l'attività di pianificazione economica complessa e inevitabilmente improntata ad una visione prudente finalizzata all'equilibrio di bilancio. In assenza di informazioni certe, per il triennio considerato, sulla consistenza del Fondo di Finanziamento Ordinario "a livello di sistema" (basti pensare che ancora non è stata ancora approvata la Legge di bilancio 2019 e che la stessa assegnazione del FFO 2018 è stata comunicata al nostro Ateneo solo nel mese di settembre u.s.), la stima del FFO, principale voce di ricavo, è stata effettuata applicando prudenzialmente nei vari esercizi, rispetto a quanto ricevuto come FFO "libero 2018" (quota base, premiale e perequativa) la c.d. "clausola di salvaguardia", quest'ultima stimata pari al -2% (percentuale applicata nell'assegnazione del FFO 2018 rispetto a quella dell'esercizio precedente, in merito alle richiamate componenti). In realtà il tasso massimo di riduzione applicato sulle assegnazioni per il FFO sarà conosciuto solo con la pubblicazione annuale del decreto ministeriale inerente i criteri di riparto del FFO fra gli Atenei, per cui potrebbe subire variazioni. Sulla scorta di una congiuntura economica non positiva, si è ritenuto altrettanto prudente non prevedere alcun aumento anche sul fronte dei proventi per la didattica, per cui si è ipotizzata una invarianza degli stessi nel triennio 2019/2021. In questo scenario, come per gli esercizi scorsi, per il conseguimento dell'obiettivo prioritario del pareggio del budget triennale, seppur non avente carattere autorizzatorio, nonostante si sia ipotizzato un totale utilizzo delle riserve attualmente esistenti a patrimonio, è stato necessario procedere più che ad una razionalizzazione dei costi di funzionamento dell'Ateneo, ad un loro consistente taglio orizzontale.



2. ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

Il budget economico contiene la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza del triennio 2019-2021. La quantificazione della previsione tiene conto dei postulati di bilancio enucleati all'art. 2, comma 1 del Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 (Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le università), in particolare dei seguenti principi:

- ✓ prudenza: nel budget economico sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel triennio 2019 - 2021, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- ✓ competenza economica: nel budget economico sono iscritti i costi e i ricavi di competenza del triennio 2019-2021, a prescindere dall'esercizio in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari;
- ✓ equilibrio: il budget economico è redatto in pareggio e per assorbire lo squilibrio di competenza, sono state utilizzate sia le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria che quelle derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

Per il pareggio del budget economico 2019 vengono utilizzati:

- € 2.200.000,00 quali "*Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)*", riserve vincolate COEP con delibera del CDA del 23/05/2018, odg n. 5) "*Proposta di distribuzione dell'Utile di esercizio 2017 - Proposta di riassegnazione delle disponibilità di Budget al 31.12.2017*", finalizzate all'assegnazione delle risorse per il funzionamento del Centro Servizi Bibliotecari nel Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2019;
- € 4.320.770,81 quali "*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)*", riserve libere COFI oggetto di permutazione a Patrimonio Vincolato COFI in sede di approvazione del budget 2019.

Per il pareggio del budget economico 2020 vengono utilizzati:

- € 1.918.408,32 quali "*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*", riserve libere COEP;
- € 2.011.984,09 quali "*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)*", riserve libere COFI.

Per il pareggio del budget economico 2020 vengono utilizzati:

- € 1.370.361,94 quali "*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)*", riserve libere COEP;
- € 2.000.000,00 quali "*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COFI)*", riserve libere COFI.



A) RICAVI

La programmazione triennale risente della ormai quasi costante contrazione del Fondo di Funzionamento Ordinario dell'Università, principale voce di ricavo per gli Atenei.

La stima del dato previsionale relativo al Fondo di Funzionamento Ordinario come già esposto, è stata prudenziale, anche in considerazione dell'applicazione dei nuovi criteri di riparto del FFO stanziato per l'intero sistema universitario, che danno sempre più maggior peso al costo standard per studente in corso piuttosto che al riconoscimento dei costi storici, ed all'applicazione dei criteri premiali di riparto in favore degli Atenei virtuosi.

Inoltre si ricorda che a livello di finanziamento di "sistema", sono ormai confluite all'interno del fondo in parola anche le risorse a destinazione vincolata che in precedenza venivano imputate dal Ministero su specifici conti dedicati (dottorato di ricerca, assegni di ricerca, programmazione del sistema universitario, mobilità studentesca, interventi di sostegno agli studenti diversamente abili).

Va inoltre considerato che alla data di redazione del presente bilancio di previsione non è stata ancora approvata la Legge di Bilancio 2019, per cui non vi è alcuna certezza sulle risorse statali che saranno destinate alla copertura del Fondo di Finanziamento Ordinario degli Atenei e che la stessa assegnazione relativa al FFO 2018 (quota base, quota premiale e perequativa) per le Università è stata comunicata solo nel mese di settembre u.s.

Tenuto conto dell'incertezza sui finanziamenti futuri si è provveduto pertanto a stimare il FFO 2019-2020-2021 in base alla "clausola di salvaguardia", che nei Decreti Ministeriali annuali di ripartizione del Fondo tra gli atenei, fissa il tasso di riduzione massimo rispetto all'assegnazione dell'anno precedente, vale a dire la misura massima del decremento. Il D.M. del 8 agosto 2018, n. 587, nello stabilire i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università per l'anno 2018 ha previsto una quota di salvaguardia del - 2%, destinata a garantire a ciascun ateneo un'assegnazione (per la somma della quota base, della quota premiale e dell'intervento perequativo) non inferiore a quella dell'esercizio precedente ridotta del 2%. L'Ateneo di Perugia ha avuto un'assegnazione FFO 2018 di € 119.734.624,00. Tale somma è stata assunta come base di calcolo per la stima del FFO dell'anno 2019: il FFO "libero" previsto per il 2019 è stato quindi calcolato applicando all'assegnazione 2018 per quota base, premiale e perequativa una riduzione pari al 2% (€ 117.339.931,52). La stima del FFO 2019 è stata assunta come base di calcolo per la stima del FFO degli anni 2020 e 2021: il FFO "libero" previsto per il 2020 e 2021 è stato quindi calcolato applicando all'assegnazione stimata per il 2019 per quota



base, premiale e perequativa una riduzione pari al 2% (€ 114.993.132,89).

A tali importi, è stata aggiunta l'assegnazione di € 2.027.476,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area), stimata in egual valore rispetto all'assegnazione ricevuta nell'esercizio 2018, nonché le assegnazioni consolidate di cui all'art.1, comma 206, della legge 28 dicembre 2015 n.208 (legge di stabilità 2016) per il finanziamento di un piano straordinario per la chiamata di tre professori di prima fascia per € 161.958,00 (artt.18 e 29 L.240/2010) e per il consolidamento del piano straordinario associati 2011-2013 pari ad € 2.280.047,00.

E' stata altresì considerata l'assegnazione per il solo anno 2019 per le finalità di cui all'art. 1 c. 633, L. 205/2017 (Legge di bilancio 2018), a titolo di parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali del personale docente e ricercatore relativi al quinquennio 2011-2015 "importo una tantum", pari ad € 830.080,00.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Fondo di Finanziamento Ordinario è stato prudenzialmente stimato in complessivi € 122.600.000,00 per l'anno 2019 (- 2% del FFO 2018) ed € 119.460.000,00 sia per l'anno 2020 che per l'anno 2021 (-2% del FFO 2019 stimato).

In merito al "Fondo per borse di dottorato di ricerca", mantenuto per chiarezza espositiva a se stante nel piano dei conti di Ateneo, la previsione per il triennio riflette l'ultima assegnazione ministeriale ricevuta nel 2018 per borse post Lauream, pari ad € 2.361.655,00 – somma a parziale copertura dei relativi costi d'esercizio per la medesima finalità.

Tenuto conto della congiuntura economica non positiva, si è ritenuto altrettanto prudentiale non prevedere alcun aumento anche sul fronte dei proventi per la didattica, per cui si è ipotizzata una invarianza degli stessi nel triennio 2019/2021.

Anche il gettito relativo alle entrate contributive, contributi attesi dal Ministero dell'Economia e Finanze per le Scuole di Specializzazione di Area Medica, è previsto su livelli costanti nel triennio. Si prevede invece un incremento dei ricavi da ricerche e trasferimento tecnologico, che è comunque compensato da una egual incremento dei costi correlati.

B) COSTI

Come per gli esercizi precedenti, gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2020 e 2021, esclusi quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali", scontano un taglio orizzontale delle principali voci di funzionamento per effetto della stima prudentiale delle principali voci di ricavo e dell'obiettivo prioritario del conseguimento del pareggio di bilancio. In particolare, sono stati eliminati tutti gli stanziamenti riferiti a richieste "facoltative"



come pure quelli riferiti ad alcune voci considerate “rimodulabili necessarie” quali: funzionamento alle Strutture, supplenze e affidamenti, pulizia, rifiuti nocivi, brevetti, altri noleggi.

Di seguito si riportano le voci che hanno subito una riduzione di circa il 60% rispetto alle proposte di budget formulate dalle Ripartizioni dell’Amministrazione Centrale:

- ✓ compensi a personale tecnico amministrativo per codice dei contratti;
- ✓ energia elettrica, acqua, riscaldamento;
- ✓ traslochi;
- ✓ manutenzione ordinaria di immobili e impianti;
- ✓ altre spese per servizi e spese per pubblicità degli atti;
- ✓ acquisto beni strumentali;
- ✓ quote associative.

Per quanto concerne il costo del personale Docente e ricercatore a tempo indeterminato si evidenzia un incremento, sia per l’anno 2020 che per l’anno 2021, dovuto ai maggiori costi che si presume deriveranno dagli scatti che si potrebbero riconoscere al personale che maturerà il diritto a partecipare alla procedura di valutazione per l’attribuzione delle classi stipendiali e dall’adeguamento delle retribuzioni (stimato nella misura del 4,00%), nonostante sia stata stimata l’economia derivante dalle presunte cessazioni.

Per quanto concerne il personale Tecnico-Amministrativo a tempo indeterminato, sono state analogamente stimate per gli anni 2020-2021 sia le economie derivanti dalle presunte cessazioni, nonchè i maggiori costi che si presume deriveranno dall’adeguamento delle retribuzioni (1,50%).



3. ANALISI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

Il budget triennale degli investimenti, che non ha carattere autorizzatorio, riassume i costi previsti nel triennio 2019-2021 per gli incrementi stimati delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Il budget risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura, risorse proprie di Ateneo, pari ad €. 2.565.169,00 per il 2019, ad € 5.328.169,00 per il 2020 ed ad € 6.465.669,00 per il 2021.

Nello specifico, le attività previste nel budget degli investimenti dell'esercizio 2019 trovano copertura: - quanto ad € 1.035.000,00, da "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COEP)", riserve vincolate con delibera del CDA del 23/05/2018, odg n.5) "Proposta di distribuzione dell'Utile di esercizio 2017 - Proposta di riassegnazione delle disponibilità di Budget al 31.12.2017" per il conseguimento del pareggio del Bilancio unico di Ateneo di previsione autorizzatorio dell'esercizio 2019; - quanto ad € 1.530.169,00 da "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)", quali riserve libere COEP oggetto di permutazione a Patrimonio Vincolato COEP in sede di approvazione del budget 2019.

Le attività previste nel budget degli investimenti per gli esercizi 2020 e 2021 sono interamente coperte da "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (COEP)", ovvero riserve libere COEP. L'andamento complessivo degli investimenti previsti nel budget triennale evidenzia un trend positivo, attribuibile principalmente alle voce "Costruzione, ristrutturazione e restauro fabbricati", riclassificata nello schema di budget degli Investimenti, ai sensi del D.I. 925/2015, nella voce ministeriale "Terreni e Fabbricati", dove sono state allocate le risorse di Ateneo stimate necessarie per l'esecuzione dei seguenti interventi:

INTERVENTO	2019	2020	2021
Comm 18-11 Lab DSF - Integraz.fondi	420.000,00	0,00	0,00
Comm 17-10 Recupero opera incompiuta: Palazzina CUS - Integraz.fondi	0,00	521.000,00	0,00
Comm 18-18 Mitigazione impatto visivo ed acustico degli impianti in copertura della Biblioteca Umanistica	43.000,00	0,00	0,00
Comm: 01-17 Adeguamento antincendio Palazzo Peiro - da unire con Comm 11-09 integraz fondi	20.000,00	0,00	0,00
Miglioramento vulnerabilità sismica Palazzo Florenzi - Comm 14-03 - integraz fondi	115.000,00	0,00	1.200.000,00
Comm 17-31 Miglioramento vulnerabilità sismica ex Salamandra	35.000,00	110.000,00	0,00



INTERVENTO	2019	2020	2021
Comm: 18-15 Rip. Informatica – potenziamento e adeguamento reti dati d’Ateneo per Ingegneria, via del Giochetto, 3° piano Scienze della Terra	50.240,00	200.000,00	0,00
Comm. XX-xx Recupero e messa a norma di via del Giochetto ex Istituti Biologici per il Dipartimento di Chimica Biologia e Biotecnologie piano 4°	0,00	0,00	150.000,00
Comm: xx-xx Realizzazione tettoia copertura rampa di accesso laboratorio di informatica del Dipartimento di matematica e informatica	20.000,00	0,00	0,00
Comm xx-xx Palazzo Manzoni – Adeguamento locali portineria.	15.000,00	50.000,00	0,00
Comm xx-xx Intervento di risanamento del copriferro dell’Aula Magna della Sede Centrale	260.000,00	0,00	0,00
Comm. 15-06 - Miglioramento vulnerabilità sismica e adeguamento antincendio Palazzo Purgotti - integraz fondi	0,00	250.000,00	0,00
Comm 15-07 Progettazione, DL, Miglioramento sismico Scienza per gli Alimenti. Integrazione fondi.	0,00	0,00	1.300.000,00
Comm 17-29 - Miglioramento vulnerabilità sismica e adeguamento antincendio Dipartimento di Veterinaria. Integrazione fondi.	0,00	440.000,00	0,00
Comm . 17-32 - Miglioramento vulnerabilità sismica Palazzina di via Fabretti	0,00	0,00	20.000,00
Comm. 17-33 Miglioramento vulnerabilità sismica Palazzo Manzoni. Integrazione fondi	0,00	300.000,00	0,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica e antincendio Dip. Chimica	0,00	0,00	150.000,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità Villa Capitini	0,00	50.000,00	0,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica e antincendio Dip. Matematica e Fisica	0,00	150.000,00	500.000,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica e antincendio Nuovo Polo Facoltà di Agraria	50.000,00	500.000,00	0,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica e antincendio Aula Magna Sede Centrale	0,00	100.000,00	1.000.000,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica Dipartimento Giurisprudenza	0,00	150.000,00	0,00
Comm 18-16 Miglioramento vulnerabilità sismica e antincendio Accademia Anatomico Chirurgica. Integrazione fondi.	0,00	120.000,00	0,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica casa S. Ubaldo	0,00	30.000,00	0,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica e adeguamento antincendio Padiglione Bonucci	0,00	40.000,00	0,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica e antincendio Geologia	0,00	50.000,00	0,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica Palazzo Peiro	0,00	50.000,00	0,00
Comm xx-x Miglioramento vulnerabilità sismica Palazzo Silvi	0,00	40.000,00	0,00



INTERVENTO	2019	2020	2021
Comm xx-xx Ristrutturazione laboratorio/officina presso Dipartimento di Fisica	0,00	40.000,00	400.000,00
Comm xx-xx (ex Com 12-10) Miglioramento vulnerabilità sismica Palazzo Stocchi - integraz fondi	0,00	250.000,00	0,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica Palazzo Pontani	0,00	0,00	50.000,00
Comm xx-xx Miglioramento vulnerabilità sismica Polo Didattico di Via Innamorati	0,00	0,00	30.000,00
Locale risonanza e scintigrafia Veterinaria	200.000,00	0,00	0,00
TOTALE	1.228.240,00	3.441.000,00	4.800.000,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2019/2021 NON AUTORIZZATORIO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.03	PROVENTI OPERATIVI	1	€ 176.934.433,29	€ 171.400.045,57	€ 171.360.663,91
CA.03.01	PROVENTI PROPRI	2	€ 25.117.544,76	€ 25.157.544,76	€ 25.367.544,76
CA.03.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3	€ 22.448.044,76	€ 22.448.044,76	€ 22.448.044,76
CA.03.01.01.01	TASSE E CONTRIBUTI PER L'ISCRIZIONE	4	€ 21.387.239,87	€ 21.387.239,87	€ 21.387.239,87
CA.03.01.01.01.01	Tasse e contributi per l'iscrizione	5	€ 21.387.239,87	€ 21.387.239,87	€ 21.387.239,87
CA.03.01.01.02	ALTRI RICAVI DA STUDENTI	4	€ 1.060.804,89	€ 1.060.804,89	€ 1.060.804,89
CA.03.01.01.02.01	Altri ricavi da studenti	5	€ 1.060.804,89	€ 1.060.804,89	€ 1.060.804,89
CA.03.01.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	3	€ 2.569.500,00	€ 2.609.500,00	€ 2.719.500,00
CA.03.01.02.01	RICERCHE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO IN CONTO/TERZI	4	€ 2.569.500,00	€ 2.609.500,00	€ 2.719.500,00
CA.03.01.02.01.01	Ricerche e trasferimento tecnologico in conto/terzi	5	€ 2.569.500,00	€ 2.609.500,00	€ 2.719.500,00
CA.03.01.03	RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	3	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 200.000,00
CA.03.01.03.01	FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI MIUR	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.01.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.01.03.01.02	Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.01.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.01.03.02	FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI DI ISTITUZIONI PUBBLICHE NAZIONALI DIVERSE DAL MIUR	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.01.03.02.01	Finanziamenti per ricerca derivanti da bandi di istituzioni pubbliche nazionali diverse dal miur	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.01.03.03	FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ENTI DI RICERCA	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.03.01.03.03.01	Finanziamenti competitivi erogati da enti di ricerca	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.01.03.04	FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ORGANISMI INTERNAZIONALI	4	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 200.000,00
CA.03.01.03.04.01	Finanziamenti competitivi erogati da organismi internazionali	5	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 200.000,00
CA.03.02	CONTRIBUTI	2	€ 136.524.641,38	€ 133.384.641,38	€ 133.377.141,38
CA.03.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	3	€ 136.482.772,38	€ 133.342.772,38	€ 133.342.772,38
CA.03.02.01.01	CONTRIBUTI EROGATI DAL MIUR	4	€ 125.082.772,38	€ 121.942.772,38	€ 121.942.772,38
CA.03.02.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università	5	€ 122.600.000,00	€ 119.460.000,00	€ 119.460.000,00
CA.03.02.01.01.02	Fondo per borse di dottorato di ricerca	5	€ 2.361.655,00	€ 2.361.655,00	€ 2.361.655,00
CA.03.02.01.01.03	Fondo sostegno giovani	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.01.01.04	Fondo per attività sportiva	5	€ 99.417,38	€ 99.417,38	€ 99.417,38
CA.03.02.01.01.05	Fondo per la programmazione delle università	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.01.01.06	Fondo per edilizia universitaria	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle università	5	€ 21.700,00	€ 21.700,00	€ 21.700,00
CA.03.02.01.01.09	Fondo assegni di ricerca	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.01.02	CONTRIBUTI EROGATI DA ORGANI DELLO STATO DIVERSI DAL MIUR	4	€ 11.400.000,00	€ 11.400.000,00	€ 11.400.000,00
CA.03.02.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	5	€ 11.400.000,00	€ 11.400.000,00	€ 11.400.000,00
CA.03.02.01.02.02	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.02.01	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.02.01.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.02.01.02	Contributi correnti da regioni e province autonome	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.03.02.03	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.03.01	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.03.01.01	Contributi per investimenti da altre amministrazioni locali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.03.01.02	Contributi correnti da altre amministrazioni locali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.04	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.04.01	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.04.01.01	Contributi per investimenti da parte dell'unione europea	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.04.01.02	Contributi correnti da parte dell'unione europea	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.04.02	CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI DIVERSI DALL'UNIONE EUROPEA	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.04.02.01	Contributi per investimenti da parte di organismi internazionali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.04.02.02	Contributi correnti da parte di organismi internazionali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.05	CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.05.01	CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.05.01.01	Contributi per investimenti da altre università	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.05.01.02	Contributi correnti da altre università	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.06.01	CONTRIBUTI DA ALTRI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.06.01.01	Contributi per investimenti altri soggetti (pubblici)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.06.01.02	Contributi correnti dai altri soggetti (pubblici)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	3	€ 41.869,00	€ 41.869,00	€ 34.369,00
CA.03.02.07.01	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	4	€ 41.869,00	€ 41.869,00	€ 34.369,00
CA.03.02.07.01.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	5	€ 31.869,00	€ 31.869,00	€ 31.869,00
CA.03.02.07.01.02	Contributi correnti da altri (privati)	5	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 2.500,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.03.03	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.03.01	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.03.01.01	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.03.01.01.01	Proventi per attività assistenziale	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.04	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.04.01	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.04.01.01	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.04.01.01.01	Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2	€ 15.292.047,15	€ 12.857.659,43	€ 12.615.777,77
CA.03.05.01	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3	€ 7.821.554,40	€ 8.050.147,17	€ 8.184.009,07
CA.03.05.01.01	PROVENTI PER ATTIVITA' CONVENZIONATE CON ORGANISMI ED ENTI NAZIONALI ED ESTERI	4	€ 2.630.590,00	€ 2.656.590,00	€ 2.626.590,00
CA.03.05.01.01.01	Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.01.02	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	5	€ 1.535.090,00	€ 1.535.090,00	€ 1.535.090,00
CA.03.05.01.01.04	Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	5	€ 462.000,00	€ 338.000,00	€ 208.000,00
CA.03.05.01.01.06	Contratti/convenzioni/accordi programma: con province	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.01.07	Contratti/convenzioni/accordi programma: con comuni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	5	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
CA.03.05.01.01.09	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	5	€ 50.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
CA.03.05.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	5	€ 513.500,00	€ 613.500,00	€ 713.500,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.03.05.01.01.11	Contratti/convenzioni/accordi programma: con Aziende Ospedaliere	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.02	ALTRE VENDITE DI BENI E SERVIZI	4	€ 1.950.355,67	€ 1.909.555,67	€ 1.934.555,67
CA.03.05.01.02.01	Altre vendite di beni e servizi in attività istituzionale	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.02.02	Altre vendite di beni e servizi in attività Commerciale	5	€ 1.950.355,67	€ 1.909.555,67	€ 1.934.555,67
CA.03.05.01.03	FITTI ATTIVI	4	€ 156.540,99	€ 159.723,31	€ 163.073,47
CA.03.05.01.03.01	Fitti attivi	5	€ 156.540,99	€ 159.723,31	€ 163.073,47
CA.03.05.01.04	SCONTI E ABBUONI ATTIVI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.04.01	Sconti e abbuoni attivi	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.05	LASCITI, OBLAZIONI E DONAZIONI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.05.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.06	ENTRATE EVENTUALI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	4	€ 2.512.615,40	€ 2.802.648,19	€ 2.953.389,93
CA.03.05.01.06.01	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	5	€ 2.501.155,40	€ 2.791.188,19	€ 2.941.929,93
CA.03.05.01.06.02	Ricavi da concessione diritti reali di godimento	5	€ 11.460,00	€ 11.460,00	€ 11.460,00
CA.03.05.01.07	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	4	€ 367.800,00	€ 369.130,00	€ 353.900,00
CA.03.05.01.07.01	Recuperi e rimborsi	5	€ 367.800,00	€ 369.130,00	€ 353.900,00
CA.03.05.01.07.02	Recuperi e rimborsi per personale comandato	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.08	ALTRE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.08.01	Altre poste correttive e compensative di spese	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.08.02	Resi su acquisti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.08.03	Voce di riequilibrio	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.09	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	4	€ 51.152,34	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.09.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	5	€ 51.152,34	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.10	TRASFERIMENTI INTERNI PER INVESTIMENTI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.03.05.01.10.01	Trasferimenti interni per investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.11	TRASFERIMENTI INTERNI SU ATTIVITA' CONTO TERZI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.11.01	Trasferimenti interni su attività conto terzi	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.12	TRASFERIMENTI INTERNI PER RECUPERI E RIMBORSI	4	€ 152.500,00	€ 152.500,00	€ 152.500,00
CA.03.05.01.12.01	Trasferimenti interni vari	5	€ 152.500,00	€ 152.500,00	€ 152.500,00
CA.03.05.01.13	ALTRI TRASFERIMENTI INTERNI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.13.01	Altri trasferimenti interni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.01.13.02	Scritture commerciali cost to cost	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.05.02	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	3	€ 4.320.770,81	€ 2.011.984,09	€ 2.000.000,00
CA.03.05.02.01	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	4	€ 4.320.770,81	€ 2.011.984,09	€ 2.000.000,00
CA.03.05.02.01.01	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	5	€ 4.320.770,81	€ 2.011.984,09	€ 2.000.000,00
CA.03.05.03	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	3	€ 3.149.721,94	€ 2.795.528,17	€ 2.431.768,70
CA.03.05.03.01	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	4	€ 3.149.721,94	€ 2.795.528,17	€ 2.431.768,70
CA.03.05.03.01.01	Ricavi per sterilizzazione ammortamenti beni acquisiti in regime di contabilità finanziaria	5	€ 3.149.721,94	€ 2.795.528,17	€ 2.431.768,70
CA.03.06	VARIAZIONI RIMANENZE	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.06.01	VARIAZIONI RIMANENZE	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.06.01.01	RIMANENZE FINALI MATERIALE DI CONSUMO	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.06.01.01.01	Rimanenze finali materiali di consumo	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.06.01.02	RIMANENZE FINALI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.06.01.02.01	Rimanenze finali prodotti in corso di lavorazione	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.03.06.01.03	RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.06.01.03.01	Rimanenze finali prodotti finiti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.06.01.04	RIMANENZE FINALI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.06.01.04.01	Rimanenze finali lavori in corso su ordinazione	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.06.01.05	RIMANENZE FINALI MERCI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.06.01.05.01	Rimanenze finali merci	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.07	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.07.01	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.07.01.01	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.07.01.01.01	Storno di costi per incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.07.01.02	RETTIFICHE E RIVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.07.01.02.01	Rettifiche e rivalutazioni di immobilizzazioni immateriali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.07.01.03	RETTIFICHE E RIVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.07.01.03.01	Rettifiche e rivalutazioni di immobilizzazioni materiali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.09	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.09.10	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.09.10.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.09.10.01.01	Rimanenze finali di materiali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.13	PROVENTI FINANZIARI	2	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
CA.03.13.01	PROVENTI FINANZIARI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.13.01.01	PROVENTI FINANZIARI DA TITOLI E PARTECIPAZIONI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.03.13.01.01.01	Proventi finanziari da titoli e partecipazioni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.13.02	INTERESSI	3	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
CA.03.13.02.01	INTERESSI ATTIVI	4	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
CA.03.13.02.01.01	Interessi attivi	5	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
CA.03.13.03	UTILI SU CAMBI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.13.03.01	UTILI SU CAMBI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.13.03.01.01	Utili su cambi	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.14	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.14.01	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.14.01.01	RETTIFICHE E RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.14.01.01.01	Rettifiche e rivalutazioni di attività finanziarie	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.15	PROVENTI STRAORDINARI	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.15.01	PROVENTI STRAORDINARI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.15.01.01	PROVENTI STRAORDINARI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.15.01.01.01	Proventi straordinari	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.16	RISULTATO DI ESERCIZIO	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.16.01	RISULTATO DI ESERCIZIO	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.16.01.01	RISULTATO DI ESERCIZIO	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.03.16.01.01.01	Risultato di esercizio	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04	COSTI OPERATIVI	1	€ 170.423.903,39	€ 167.000.991,47	€ 166.184.107,10
CA.04.06	VARIAZIONI RIMANENZE	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.06.01	VARIAZIONI RIMANENZE	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.06.01.01	RIMANENZE INIZIALI MATERIALE DI CONSUMO	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.06.01.01.01	Rimanenze iniziali materiale di consumo	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.06.01.02	RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.06.01.02.01	Rimanenze iniziali prodotti in corso di lavorazione	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.06.01.03	RIMANENZE INIZIALI PRODOTTI FINITI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.06.01.03.01	Rimanenze iniziali prodotti finiti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.06.01.04	RIMANENZE INIZIALI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.06.01.04.01	Rimanenze iniziali lavori in corso su ordinazione	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.06.01.05	RIMANENZE INIZIALI MERCI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.06.01.05.01	Rimanenze iniziali merci	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08	COSTI DEL PERSONALE	2	€ 120.731.379,00	€ 124.803.889,44	€ 125.140.471,59
CA.04.08.01	PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	3	€ 76.695.947,17	€ 80.568.036,59	€ 81.595.311,83
CA.04.08.01.01	DOCENTI - RICERCATORI	4	€ 75.437.844,70	€ 79.434.063,73	€ 80.496.179,53
CA.04.08.01.01.01	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo indeterminato	5	€ 56.211.410,00	€ 60.582.235,00	€ 61.654.358,00
CA.04.08.01.01.02	Costo per competenze fisse del personale docente a tempo determinato	5	€ 3.345,17	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.01.03	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo indeterminato	5	€ 133.500,00	€ 141.000,00	€ 140.000,00
CA.04.08.01.01.04	Costo per supplenze e affidamenti a personale docente a tempo determinato	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.01.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	5	€ 8.600,00	€ 2.600,00	€ 2.600,00
CA.04.08.01.01.06	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo indeterminato	5	€ 16.963.110,00	€ 18.483.108,00	€ 18.565.252,00
CA.04.08.01.01.07	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo indeterminato	5	€ 396.200,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.01.08	Costo per competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato	5	€ 134.965,53	€ 60.969,53	€ 60.969,53



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.08.01.01.09	Costo per supplenze e affidamenti a personale ricercatore a tempo determinato	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.01.10	Costo delle competenze accessorie del personale docente e ricercatore	5	€ 830.080,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.01.11	Indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori	5	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
CA.04.08.01.01.12	Indennità di rischio radiologico del personale docente e dei ricercatori- non convenzionato	5	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
CA.04.08.01.01.13	Punti organico per personale docente e ricercatore	5	€ 683.634,00	€ 91.151,20	€ 0,00
CA.04.08.01.01.14	Fondo di Ateneo per la premialità	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	4	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
CA.04.08.01.02.01	Assegni di ricerca	5	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
CA.04.08.01.02.02	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per gli assegni di ricerca	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	4	€ 9.500,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.03.01	Costo del personale docente a contratto	5	€ 9.500,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	4	€ 1.160.052,47	€ 1.047.473,69	€ 1.012.610,06
CA.04.08.01.04.01	Costo per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	5	€ 1.032.231,47	€ 919.973,69	€ 885.110,06
CA.04.08.01.04.02	Competenze fisse a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato (td)	5	€ 123.321,00	€ 123.000,00	€ 123.000,00
CA.04.08.01.04.03	Costo per supplenze e affidamenti a collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.04.04	Costo per supplenze e affidamenti a collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.04.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	5	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
CA.04.08.01.04.06	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi per collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.04.07	Costi di formazione esperti linguistici	5	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.08.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA ED ALLA DIDATTICA	4	€ 13.550,00	€ 11.499,17	€ 11.522,24
CA.04.08.01.05.01	Costo per competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	5	€ 13.550,00	€ 11.499,17	€ 11.522,24
CA.04.08.01.05.02	Competenze accessorie per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.06	COMPENSI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.06.01	Compensi a personale docente convenzionato ssn (per attività assistenziale)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.06.02	Compensi a personale ricercatore a tempo indeterminato convenzionato ssn (per attività assistenziale)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.06.03	Compensi a personale ricercatore a tempo determinato convenzionato ssn (per attività assistenziale)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.07	COMPENSI ATTIVITA' CONTO TERZI PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.01.07.01	Costo delle competenze per personale docente e ricercatore su attivita' conto terzi	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	3	€ 44.035.431,83	€ 44.235.852,85	€ 43.545.159,76
CA.04.08.02.01	COSTO DEI DIRIGENTI A TEMPO INDETERMINATO	4	€ 330.554,00	€ 347.082,00	€ 364.437,00
CA.04.08.02.01.01	Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	5	€ 330.554,00	€ 347.082,00	€ 364.437,00
CA.04.08.02.02	COSTO DEL DIRETTORE GENERALE E DEI DIRIGENTI A TEMPO DETERMINATO	4	€ 278.847,00	€ 292.790,00	€ 307.430,00
CA.04.08.02.02.01	Costo del direttore generale e dei dirigenti a tempo determinato	5	€ 278.847,00	€ 292.790,00	€ 307.430,00
CA.04.08.02.03	COSTO DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	4	€ 38.756.410,00	€ 38.942.521,00	€ 38.849.960,00
CA.04.08.02.03.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5	€ 38.756.410,00	€ 38.942.521,00	€ 38.849.960,00
CA.04.08.02.04	COSTO DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	4	€ 73.837,04	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.02.04.01	Costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	5	€ 73.837,04	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.02.05	COMPETENZE ACCESSORIE DEL PERSONALE	4	€ 3.438.928,10	€ 3.438.940,10	€ 3.438.952,10



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
	DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO				
CA.04.08.02.05.01	Competenze accessorie del Direttore Generale e del personale dirigente	5	€ 540.745,11	€ 540.745,11	€ 540.745,11
CA.04.08.02.05.02	Competenze accessorie al personale EP	5	€ 661.378,68	€ 661.378,68	€ 661.378,68
CA.04.08.02.05.03	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo	5	€ 2.213.816,31	€ 2.213.816,31	€ 2.213.816,31
CA.04.08.02.05.04	Indennità centralinisti non vedenti	5	€ 2.988,00	€ 3.000,00	€ 3.012,00
CA.04.08.02.05.05	Indennità di rischio radiologico del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato - non convenzionato	5	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
CA.04.08.02.06	ALTRI COSTI PER ATTIVITA' DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	4	€ 930.660,77	€ 1.078.862,98	€ 535.900,00
CA.04.08.02.06.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	5	€ 41.700,00	€ 7.700,00	€ 8.200,00
CA.04.08.02.06.02	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	5	€ 465.025,60	€ 465.025,60	€ 505.000,00
CA.04.08.02.06.03	Formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo	5	€ 78.700,00	€ 22.200,00	€ 22.700,00
CA.04.08.02.06.04	Punti organico per personale dirigente, tecnico-amministrativo e cel	5	€ 345.235,17	€ 583.937,38	€ 0,00
CA.04.08.02.07	COMPENSI ATTIVITA' CONTO TERZI PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.02.07.01	Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.02.08	COMPENSI A PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO CONVENZIONATO SSN (PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE)	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.02.08.01	Compensi a personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato convenzionato ssn (per attività assistenziale)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.02.08.02	Compensi a personale tecnico-amministrativo a tempo determinato convenzionato ssn (per attività assistenziale)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.08.02.09	Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	4	€ 226.194,92	€ 135.656,77	€ 48.480,66



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.08.02.09.01	Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi del Codice dei contratti	5	€ 226.194,92	€ 135.656,77	€ 48.480,66
CA.04.09	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2	€ 39.887.366,23	€ 33.312.419,85	€ 32.408.971,06
CA.04.09.01	COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	3	€ 19.677.900,00	€ 19.545.900,00	€ 19.415.900,00
CA.04.09.01.01	BORSE DI STUDIO	4	€ 17.212.000,00	€ 17.088.000,00	€ 16.958.000,00
CA.04.09.01.01.01	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	5	€ 11.862.000,00	€ 11.738.000,00	€ 11.608.000,00
CA.04.09.01.01.02	Costi per borse di studio per scuole di specializzazione	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.01.01.03	Costi per borse di studio per dottorato di ricerca	5	€ 4.900.000,00	€ 4.900.000,00	€ 4.900.000,00
CA.04.09.01.01.04	Borse di studio per post dottorato	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.01.01.05	Costi per altre borse	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.01.01.06	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.01.01.07	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per borse di studio per scuole di specializzazione	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.01.01.08	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per borse di studio per post dottorato	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.01.01.09	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per altre borse	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.01.01.10	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.01.01.11	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D. Lgs. 29/03/2012 n. 68	5	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00
CA.04.09.01.02	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	4	€ 2.433.900,00	€ 2.433.900,00	€ 2.433.900,00
CA.04.09.01.02.01	Programmi di mobilità' e scambi culturali studenti	5	€ 1.890.200,00	€ 1.890.200,00	€ 1.890.200,00
CA.04.09.01.02.02	Iniziative ed attivita' culturali gestite dagli studenti	5	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
CA.04.09.01.02.03	Interventi a favore degli studenti diversamente abili	5	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
CA.04.09.01.02.04	Assegni per l'incentivazione dell'attivita' di tutorato	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.09.01.02.05	Altri interventi a favore degli studenti	5	€ 433.700,00	€ 433.700,00	€ 433.700,00
CA.04.09.01.02.06	Altri premi	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.01.03	CONTRATTI DI SUPPORTO ALLA DIDATTICA	4	€ 32.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
CA.04.09.01.03.01	Convegni e seminari	5	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
CA.04.09.01.03.02	Ospitalita' visiting professor, esperti e relatori convegni	5	€ 21.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
CA.04.09.01.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	5	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
CA.04.09.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.02.01	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.02.01.01	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D. Lgs. 29/03/2012 n. 68 (Da non Utilizzare)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.03	COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITA' EDITORIALE	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.03.01	COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITA' EDITORIALE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.03.01.01	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.04.01	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.04.01.01	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	3	€ 87.400,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
CA.04.09.05.01	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	4	€ 87.400,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
CA.04.09.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	5	€ 87.400,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
CA.04.09.06	VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.06.01	VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.06.01.01	Rimanenze iniziali materiale di consumo per laboratorio	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.09.06.02	VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.06.02.01	Rimanenze finali materiale di consumo per laboratorio	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	3	€ 366.668,05	€ 474.947,70	€ 508.600,00
CA.04.09.07.01	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	4	€ 366.668,05	€ 474.947,70	€ 508.600,00
CA.04.09.07.01.01	Riviste e giornali	5	€ 7.100,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.07.01.02	Libri e altro materiale bibliografico non costituenti immobilizzazioni	5	€ 359.568,05	€ 474.947,70	€ 508.600,00
CA.04.09.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	3	€ 15.244.152,48	€ 9.857.307,54	€ 9.044.017,55
CA.04.09.08.01	ENERGIA ELETTRICA	4	€ 3.193.100,00	€ 1.309.200,00	€ 1.342.803,42
CA.04.09.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	5	€ 3.193.100,00	€ 1.309.200,00	€ 1.342.803,42
CA.04.09.08.02	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	4	€ 197.050,00	€ 192.500,00	€ 192.500,00
CA.04.09.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	5	€ 92.150,00	€ 87.600,00	€ 87.600,00
CA.04.09.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	5	€ 39.900,00	€ 39.900,00	€ 39.900,00
CA.04.09.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	5	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00
CA.04.09.08.03	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	4	€ 4.182.048,00	€ 3.060.147,83	€ 2.821.895,92
CA.04.09.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	5	€ 740.025,00	€ 303.348,75	€ 310.932,48
CA.04.09.08.03.02	Utenze e canoni per gas	5	€ 1.100,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	5	€ 1.619.923,00	€ 735.799,08	€ 439.963,44
CA.04.09.08.03.04	Altre utenze e canoni	5	€ 1.821.000,00	€ 2.021.000,00	€ 2.071.000,00
CA.04.09.08.04	SERVIZI AUSILIARI	4	€ 2.942.856,79	€ 2.676.400,00	€ 2.476.900,00
CA.04.09.08.04.01	Pulizia	5	€ 2.526.700,00	€ 2.382.200,00	€ 2.182.000,00
CA.04.09.08.04.02	Smaltimento rifiuti nocivi	5	€ 230.456,79	€ 198.700,00	€ 198.700,00
CA.04.09.08.04.03	Traslochi e facchinaggio	5	€ 155.700,00	€ 85.200,00	€ 85.900,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.09.08.04.04	Vigilanza e altri servizi ausiliari	5	€ 30.000,00	€ 10.300,00	€ 10.300,00
CA.04.09.08.05	MANUTENZIONE RIPARAZIONE	4	€ 2.572.466,99	€ 1.019.862,50	€ 895.721,00
CA.04.09.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	5	€ 2.119.797,15	€ 738.700,00	€ 633.135,00
CA.04.09.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	5	€ 284.428,00	€ 130.204,50	€ 110.628,00
CA.04.09.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	5	€ 103.841,84	€ 108.058,00	€ 108.058,00
CA.04.09.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture di rappresentanza e di servizio	5	€ 900,00	€ 900,00	€ 900,00
CA.04.09.08.05.05	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	5	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.08.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	5	€ 13.000,00	€ 14.000,00	€ 15.000,00
CA.04.09.08.05.07	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5	€ 47.500,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00
CA.04.09.08.06	ALTRI SERVIZI	4	€ 1.458.444,18	€ 1.196.010,69	€ 1.196.010,69
CA.04.09.08.06.01	Rappresentanza	5	€ 2.775,95	€ 2.700,00	€ 2.700,00
CA.04.09.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	5	€ 9.000,00	€ 9.500,00	€ 9.500,00
CA.04.09.08.06.03	Spese postali	5	€ 40.750,00	€ 39.150,00	€ 39.150,00
CA.04.09.08.06.04	Assicurazioni	5	€ 429.116,41	€ 425.116,41	€ 425.116,41
CA.04.09.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	5	€ 80.000,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.08.06.07	Altre spese per servizi	5	€ 698.839,82	€ 551.582,28	€ 551.582,28
CA.04.09.08.06.08	Costi annuali per pubblicità	5	€ 2.780,00	€ 2.780,00	€ 2.780,00
CA.04.09.08.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	5	€ 65.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
CA.04.09.08.06.10	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.08.06.11	Spese per commissioni ed intermediazioni bancarie	5	€ 130.182,00	€ 130.182,00	€ 130.182,00
CA.04.09.08.07	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	4	€ 662.000,00	€ 372.000,00	€ 87.000,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.09.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.08.07.02	Consulenze tecnico-amministrative	5	€ 597.000,00	€ 307.000,00	€ 22.000,00
CA.04.09.08.07.03	Spese per liti (patrocinio legale)	5	€ 63.000,00	€ 63.000,00	€ 63.000,00
CA.04.09.08.07.04	Spese notarili	5	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
CA.04.09.08.08	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.08.09	ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	4	€ 36.186,52	€ 31.186,52	€ 31.186,52
CA.04.09.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	5	€ 15.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
CA.04.09.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	5	€ 21.186,52	€ 21.186,52	€ 21.186,52
CA.04.09.08.10	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.08.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.08.11	LAVORO INTERINALE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.08.11.01	Costi per fornitura di lavoro interinale	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	3	€ 1.673.910,00	€ 737.147,36	€ 755.781,26
CA.04.09.09.01	ACQUISTO MATERIALI	4	€ 1.528.410,00	€ 678.647,36	€ 697.281,26
CA.04.09.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.09.01.02	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	5	€ 2.500,00	€ 500,00	€ 500,00
CA.04.09.09.01.03	Cancelleria e altro materiale di consumo	5	€ 142.400,00	€ 93.900,00	€ 89.900,00
CA.04.09.09.01.04	Libretti e diplomi	5	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
CA.04.09.09.01.05	Vestiario	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.09.01.06	Materiale per ricorrenze elettorali	5	€ 20.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
CA.04.09.09.01.07	Altri materiali	5	€ 1.300,00	€ 1.400,00	€ 1.400,00
CA.04.09.09.01.08	Combustibili per riscaldamento	5	€ 1.360.210,00	€ 565.847,36	€ 588.481,26



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.09.09.02	ACQUISTO ATTREZZATURE SPESATA NELL'ANNO	4	€ 145.500,00	€ 58.500,00	€ 58.500,00
CA.04.09.09.02.01	Acquisto beni strumentali	5	€ 145.000,00	€ 58.000,00	€ 58.000,00
CA.04.09.09.02.02	Acquisto software per pc	5	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
CA.04.09.09.03	RETTIFICHE SU VENDITE DI BENI E SERVIZI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.09.03.01	Sconti e abbuoni passivi	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.09.03.02	Sconti abbuoni e premi su acquisti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.10	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.10.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.10.01.01	Rimanenze iniziali di materiali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3	€ 1.418.806,41	€ 1.324.711,41	€ 1.311.916,41
CA.04.09.11.01	NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	4	€ 88.928,00	€ 74.128,00	€ 68.128,00
CA.04.09.11.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.11.01.02	Leasing operativo ed altre forme di locazione di autovetture di rappresentanza e di servizio	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.11.01.03	Leasing operativo ed altre forme di locazione di autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.11.01.04	Noleggio fax e fotocopiatrici	5	€ 73.928,00	€ 70.528,00	€ 64.528,00
CA.04.09.11.01.05	Altri noleggi	5	€ 15.000,00	€ 3.600,00	€ 3.600,00
CA.04.09.11.02	FITTI PASSIVI	4	€ 127.340,00	€ 98.445,00	€ 69.650,00
CA.04.09.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	5	€ 127.100,00	€ 98.200,00	€ 69.400,00
CA.04.09.11.02.02	Altri fitti passivi	5	€ 240,00	€ 245,00	€ 250,00
CA.04.09.11.03	LICENZE D'USO	4	€ 1.202.538,41	€ 1.152.138,41	€ 1.174.138,41
CA.04.09.11.03.01	Licenze software	5	€ 1.202.538,41	€ 1.152.138,41	€ 1.174.138,41
CA.04.09.12	ALTRI COSTI	3	€ 1.418.529,29	€ 1.302.405,84	€ 1.302.755,84



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.09.12.01	ALTRI COSTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	4	€ 225.989,50	€ 226.189,50	€ 225.689,50
CA.04.09.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	5	€ 5.500,00	€ 5.700,00	€ 5.200,00
CA.04.09.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	5	€ 43.200,00	€ 43.200,00	€ 43.200,00
CA.04.09.12.01.03	Indennita' di carica	5	€ 111.325,00	€ 111.325,00	€ 111.325,00
CA.04.09.12.01.04	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali che non siano di amministrazione e controllo	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	5	€ 25.215,08	€ 25.215,08	€ 25.215,08
CA.04.09.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	5	€ 39.765,72	€ 39.765,72	€ 39.765,72
CA.04.09.12.01.07	Garante di Ateneo	5	€ 983,70	€ 983,70	€ 983,70
CA.04.09.12.02	ALTRI COSTI DI ATENEO	4	€ 1.192.539,79	€ 1.076.216,34	€ 1.077.066,34
CA.04.09.12.02.01	Quote associative	5	€ 94.872,41	€ 45.098,96	€ 45.098,96
CA.04.09.12.02.02	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	5	€ 369.500,00	€ 309.500,00	€ 309.000,00
CA.04.09.12.02.03	Altri costi per attivita' istituzionali	5	€ 30.000,00	€ 33.000,00	€ 33.000,00
CA.04.09.12.02.04	Costi per attivita' sportive l. 394/77	5	€ 99.417,38	€ 99.417,38	€ 99.417,38
CA.04.09.12.02.05	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	5	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
CA.04.09.12.02.06	Arrotondamenti negativi	5	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
CA.04.09.12.02.07	Visite medico-fiscali	5	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.12.02.08	Accertamenti sanitari	5	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
CA.04.09.12.02.09	Equo indennizzo	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.12.02.10	Provvidenze a favore del personale	5	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
CA.04.09.12.02.11	Circolo San Martino - attivita' sociali del personale	5	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.09.12.02.12	Prestazioni INAIL - gestione per conto	5	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00
CA.04.09.12.02.13	Spese condominiali	5	€ 12.650,00	€ 14.100,00	€ 15.450,00
CA.04.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2	€ 5.650.877,34	€ 5.586.716,36	€ 5.373.698,63



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.10.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3	€ 227.917,74	€ 231.708,37	€ 223.674,03
CA.04.10.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4	€ 227.917,74	€ 231.708,37	€ 223.674,03
CA.04.10.01.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	5	€ 186.817,02	€ 186.817,02	€ 186.459,07
CA.04.10.01.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	5	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00
CA.04.10.01.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	5	€ 27.548,72	€ 27.339,35	€ 15.662,96
CA.04.10.01.01.04	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5	€ 12.352,00	€ 16.352,00	€ 20.352,00
CA.04.10.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3	€ 5.422.959,60	€ 5.355.007,99	€ 5.150.024,60
CA.04.10.02.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4	€ 5.422.959,60	€ 5.355.007,99	€ 5.150.024,60
CA.04.10.02.01.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	5	€ 2.869.583,00	€ 2.997.233,00	€ 3.159.263,00
CA.04.10.02.01.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMPIANTI E ATTREZZATURE	5	€ 800.276,45	€ 798.744,49	€ 785.812,16
CA.04.10.02.01.03	QUOTE DI AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5	€ 1.049.728,14	€ 827.751,91	€ 628.973,46
CA.04.10.02.01.04	QUOTE DI AMMORTAMENTO PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.02.01.05	QUOTE DI AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	5	€ 128.784,24	€ 127.003,29	€ 106.154,43
CA.04.10.02.01.06	QUOTE DI AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5	€ 574.587,77	€ 604.275,30	€ 469.821,55
CA.04.10.03	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.03.01	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.03.01.01	SVALUTAZIONE COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.10.03.01.02	SVALUTAZIONE DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.03.01.03	SVALUTAZIONE CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.03.01.04	SVALUTAZIONE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.03.01.05	SVALUTAZIONE TERRENI E FABBRICATI	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.03.01.06	SVALUTAZIONE IMPIANTI E ATTREZZATURE	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.03.01.07	SVALUTAZIONE ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.03.01.08	SVALUTAZIONE PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.03.01.09	SVALUTAZIONE MOBILI E ARREDI	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.03.01.10	SVALUTAZIONE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.04	SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.04.01	SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.10.04.01.01	Perdita su crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01.01	QUOTE DI ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01.01.01	Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01.01.02	QUOTE DI ACCANTONAMENTO AI FONDI ARRETRATI DA CORRISPONDERE AL PERSONALE NEGLI ESERCIZI FUTURI	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.11.01.03	QUOTE DI ACCANTAMENTO AL FONDO PER CAUSE E CONTROVERSIE IN CORSO	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01.03.01	Quote di accantonamento al fondo per cause e controversie in corso	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01.04	QUOTE DI ACCANTONAMENTO AI FONDI PER ALTRI RISCHI E ONERI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01.04.01	Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi e oneri	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01.05	QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01.05.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01.06	QUOTE DI ACCANTONAMENTO AL FONDO PER IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01.06.01	Accantonamento per fondi di quiescenza	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.11.01.06.02	Accantonamento per fondi tfr personale	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.12	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2	€ 2.005.538,04	€ 1.905.038,04	€ 1.874.538,04
CA.04.12.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3	€ 2.005.538,04	€ 1.905.038,04	€ 1.874.538,04
CA.04.12.01.01	TRASFERIMENTI	4	€ 679.741,42	€ 574.241,42	€ 533.741,42
CA.04.12.01.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI CORRENTI	5	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
CA.04.12.01.01.02	TRASFERIMENTI INTERNI PER INVESTIMENTI	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.12.01.01.03	TRASFERIMENTI INTERNI SU ATTIVITA' CONTO TERZI	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.12.01.01.04	TRASFERIMENTI INTERNI PER RESTITUZIONI E RIMBORSI	5	€ 133.500,00	€ 133.500,00	€ 133.500,00
CA.04.12.01.01.05	ALTRI TRASFERIMENTI INTERNI	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.12.01.01.06	TRASFERIMENTI VARI	5	€ 526.241,42	€ 420.741,42	€ 380.241,42
CA.04.12.01.02	Versamenti allo Stato per riduzione di spesa	4	€ 494.682,62	€ 494.682,62	€ 494.682,62
CA.04.12.01.02.01	Versamenti allo Stato per riduzione di spesa	5	€ 494.682,62	€ 494.682,62	€ 494.682,62
CA.04.12.01.03	ALTRI TRIBUTI	4	€ 831.114,00	€ 836.114,00	€ 846.114,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.12.01.03.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	5	€ 720.000,00	€ 730.000,00	€ 740.000,00
CA.04.12.01.03.02	Imposte sul registro	5	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
CA.04.12.01.03.03	Valori bollati	5	€ 6.114,00	€ 6.114,00	€ 6.114,00
CA.04.12.01.03.04	Altri tributi	5	€ 40.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
CA.04.12.01.03.05	Iva indettabile	5	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
CA.04.12.01.03.06	Imposte sul patrimonio	5	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
CA.04.12.01.03.07	Tributi su lasciti e donazioni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.13	ONERI FINANZIARI	2	€ 100,00	€ 200,00	€ 200,00
CA.04.13.02	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.13.02.01	ONERI FINANZIARI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.13.02.01.01	Oneri finanziari	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.13.02.02	INTERESSI PASSIVI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.13.02.02.01	Interessi passivi	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.13.03	PERDITE SU CAMBI	3	€ 100,00	€ 200,00	€ 200,00
CA.04.13.03.01	PERDITE SU CAMBI	4	€ 100,00	€ 200,00	€ 200,00
CA.04.13.03.01.01	Perdite su cambi	5	€ 100,00	€ 200,00	€ 200,00
CA.04.14	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.14.02	SVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.14.02.01	SVALUTAZIONE TITOLI E PARTECIPAZIONI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.14.02.01.01	Svalutazione titoli e partecipazioni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.15	ONERI STRAORDINARI	2	€ 1.848.642,78	€ 1.092.727,78	€ 1.086.227,78
CA.04.15.02	ONERI STRAORDINARI	3	€ 1.848.642,78	€ 1.092.727,78	€ 1.086.227,78
CA.04.15.02.01	ONERI STRAORDINARI PER IL PERSONALE	4	€ 248.000,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.04.15.02.01.01	Oneri straordinari per il personale	5	€ 248.000,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.15.02.02	ONERI STRAORDINARI PER RIMBORSI AGLI STUDENTI	4	€ 660.000,00	€ 660.000,00	€ 660.000,00
CA.04.15.02.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	5	€ 660.000,00	€ 660.000,00	€ 660.000,00
CA.04.15.02.03	ONERI STRAORDINARI PER RECUPERI E RIMBORSI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.15.02.03.01	Oneri straordinari per recuperi e rimborsi	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.15.02.04	ALTRI ONERI STRAORDINARI	4	€ 940.642,78	€ 432.727,78	€ 426.227,78
CA.04.15.02.04.01	Altri oneri straordinari	5	€ 940.642,78	€ 432.727,78	€ 426.227,78
CA.04.15.02.05	IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.15.02.05.01	Imposte relative ad esercizi precedenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.16	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
CA.04.16.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
CA.04.16.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO E SUL PATRIMONIO DELL'ESERCIZIO	4	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
CA.04.16.01.01.01	Imposte sul reddito	5	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
CA.04.17	VOCE PER VARIAZIONE TECNICA	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.17.01	VOCE PER VARIAZIONE TECNICA	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.17.01.01	VOCE PER VARIAZIONE TECNICA	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.04.17.01.01.01	Voce per variazione tecnica	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07	COSTI SU PROGETTI	1	€ 4.459.500,00	€ 4.609.000,00	€ 4.843.000,00
CA.07.70	COSTI OPERATIVI PROGETTI	2	€ 4.459.500,00	€ 4.609.000,00	€ 4.843.000,00
CA.07.70.01	COSTI OPERATIVI PROGETTI	3	€ 4.459.500,00	€ 4.609.000,00	€ 4.843.000,00
CA.07.70.01.01	COSTI OPERATIVI PROGETTI - FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI MIUR	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.07.70.01.01.01	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.01.02	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.01.03	Costi operativi progetti - quota di competenza per altri finanziamenti competitivi da miur	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.02	COSTI OPERATIVI PROGETTI - FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI DI ISTITUZIONI PUBBLICHE NAZIONALI DIVERSE DAL MIUR	4	€ 40.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
CA.07.70.01.02.01	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.02.02	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.02.03	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.02.04	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da province	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.02.05	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da città metropolitane	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.02.06	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.02.07	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da camere di commercio	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.02.08	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da altre università	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.07.70.01.02.09	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	5	€ 40.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
CA.07.70.01.03	COSTI OPERATIVI PROGETTI - FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ENTI DI RICERCA	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.03.01	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da cnr	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.03.02	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.04	COSTI OPERATIVI PROGETTI - FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ORGANISMI INTERNAZIONALI	4	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 170.000,00
CA.07.70.01.04.01	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	5	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 170.000,00
CA.07.70.01.04.02	Costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.05	COSTI OPERATIVI PROGETTI - ATTIVITA' C/TERZI E CESSIONE DI RISULTATI DI RICERCA	4	€ 3.796.000,00	€ 3.845.500,00	€ 3.919.500,00
CA.07.70.01.05.01	Costi operativi progetti - attivita' c/terzi e cessione di risultati di ricerca	5	€ 3.796.000,00	€ 3.845.500,00	€ 3.919.500,00
CA.07.70.01.06	COSTI OPERATIVI PROGETTI - FINANZIAMENTI NON COMPETITIVI PER LA RICERCA	4	€ 533.500,00	€ 603.500,00	€ 683.500,00
CA.07.70.01.06.01	Costi operativi progetti - finanziamenti non competitivi per la ricerca	5	€ 533.500,00	€ 603.500,00	€ 683.500,00
CA.07.70.01.06.02	Costi operativi progetti - cofinanziamento di Ateneo	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.07	COSTI OPERATIVI PROGETTI - CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE CON AUTONOMIA NEGOZIALE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.07.01	Costi operativi progetti - Centri Autonomi di Gestione con Autonomia Negoziabile	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.07.70.01.08	COSTI OPERATIVI PROGETTI PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.07.70.01.08.01	Costi operativi progetti per attività di formazione	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.09	COSTI OPERATIVI PROGETTI CONTABILI	1	€ 4.251.029,90	€ 1.708.462,42	€ 1.703.918,75
CA.09.90	COSTI OPERATIVI PROGETTI CONTABILI	2	€ 4.251.029,90	€ 1.708.462,42	€ 1.703.918,75
CA.09.90.01	COSTI OPERATIVI PROGETTI CONTABILI	3	€ 4.251.029,90	€ 1.708.462,42	€ 1.703.918,75
CA.09.90.01.01	COSTI OPERATIVI PROGETTI CONTABILI	4	€ 4.251.029,90	€ 1.708.462,42	€ 1.703.918,75
CA.09.90.01.01.01	Mobilità e scambi culturali docenti - Budget economico	5	€ 74.204,00	€ 74.204,00	€ 74.204,00
CA.09.90.01.01.02	Rapporti Internazionali, scambi culturali - Budget economico	5	€ 851.892,35	€ 845.982,67	€ 837.976,00
CA.09.90.01.01.03	Comunicazione di Ateneo - Budget economico	5	€ 34.769,80	€ 32.037,00	€ 32.500,00
CA.09.90.01.01.04	Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio veicoli - Budget economico	5	€ 82.000,00	€ 34.000,00	€ 32.000,00
CA.09.90.01.01.05	Spese inerenti l'orientamento universitario - Budget economico	5	€ 82.500,00	€ 82.500,00	€ 82.500,00
CA.09.90.01.01.06	Progetti III Missione - Budget economico	5	€ 58.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
CA.09.90.01.01.07	Spese funzionamento Servizio Prevenzione e Protezione - Budget economico	5	€ 414.143,75	€ 404.268,75	€ 397.268,75
CA.09.90.01.01.08	Funzionamento Strutture Didattiche finanziate da Esterni - Budget economico	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.09.90.01.01.09	Ricerca di base - Budget economico	5	€ 1.200.000,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.09.90.01.01.10	Funzionamento strutture didattiche - Budget economico	5	€ 1.317.100,00	€ 91.050,00	€ 106.050,00
CA.09.90.01.01.11	Costi operativi su economie progetti - Budget economico	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.09.90.01.01.12	Costi operativi altri progetti Amministrazione centrale - Budget economico	5	€ 50.000,00	€ 40.000,00	€ 30.000,00
CA.09.90.01.01.13	Informatizzazione Servizi - Budget economico	5	€ 86.420,00	€ 86.420,00	€ 93.420,00
CA.09.90.01.01.14	Gestione e sviluppo Rete di Ateneo - Budget economico	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2019/2021 NON AUTORIZZATORIO

BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.01	ATTIVO	1	€ 349.929,00	€ 335.869,00	€ 332.669,00
CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI	2	€ 318.060,00	€ 304.000,00	€ 300.800,00
CA.01.10.01	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3	€ 61.760,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
CA.01.10.01.01	COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.01.01	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.02	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.02.01	Diritti di brevetto	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.02.02	Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.03	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.03.01	Concessioni marchi e diritti similari	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.03.02	Licenze d'uso	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.04	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.04.01	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.05	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4	€ 61.760,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
CA.01.10.01.05.01	Software	5	€ 52.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
CA.01.10.01.05.02	Atre immobilizzazioni immateriali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.01.05.03	Interventi ed opere su beni di terzi	5	€ 9.760,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3	€ 256.300,00	€ 284.000,00	€ 280.800,00
CA.01.10.02.01	TERRENI E FABBRICATI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.01.01	Terreni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.01.02	Interventi edilizi su terreni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.01.10.02.01.03	Fabbricati	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.01.04	Interventi edilizi su Fabbricati	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.01.05	Manutenzione straordinaria su fabbricati	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE	4	€ 92.000,00	€ 92.000,00	€ 92.000,00
CA.01.10.02.02.01	Impianti generici	5	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
CA.01.10.02.02.02	Manutenzione straordinaria impianti generici	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.02.03	Impianti per la ricerca scientifica	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.02.04	Manutenzione straordinaria impianti per la ricerca scientifica	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.02.05	Attrezzature	5	€ 72.000,00	€ 72.000,00	€ 72.000,00
CA.01.10.02.03	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	4	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
CA.01.10.02.03.01	Attrezzatura per la ricerca scientifica	5	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
CA.01.10.02.04	PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.04.01	Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.04.02	Interventi di restauro su beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.04.03	Materiale bibliografico	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.04.04	Opere artistiche	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.04.05	Collezioni scientifiche	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.04.06	Altro materiale bibliografico	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.05	MOBILI E ARREDI	4	€ 73.500,00	€ 85.500,00	€ 81.500,00
CA.01.10.02.05.01	Mobili e Arredi	5	€ 73.500,00	€ 85.500,00	€ 81.500,00
CA.01.10.02.06	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.06.01	Costi e acconti per acquisizione di terreni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.06.02	Costi e acconti per Interventi edilizi su terreni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.01.10.02.06.03	Costi e acconti per interventi edilizi su fabbricati	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.06.04	Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.06.05	Costi e acconti per acquisizioni di fabbricati	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.06.06	Costi e acconti per acquisizione di impianti generici	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.06.07	Costi e acconti per acquisizione di impianti per la ricerca scientifica	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.06.08	Costi e acconti per altre immobilizzazioni materiali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.07	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4	€ 90.300,00	€ 106.000,00	€ 106.800,00
CA.01.10.02.07.01	Apparecchiature di natura informatica	5	€ 85.300,00	€ 97.000,00	€ 95.800,00
CA.01.10.02.07.02	Autovetture di rappresentanza e di servizio	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.07.03	Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto	5	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.02.07.04	Altri beni mobili	5	€ 1.000,00	€ 9.000,00	€ 11.000,00
CA.01.10.03	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.03.01	TITOLI E PARTECIPAZIONI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.03.01.01	Partecipazioni in imprese ed enti controllati	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.03.01.02	Partecipazioni in altre imprese ed enti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.03.01.03	Altri titoli	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.10.03.01.04	Partecipazioni in imprese ed enti collegati	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.11	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI	2	€ 31.869,00	€ 31.869,00	€ 31.869,00
CA.01.11.01	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI	3	€ 31.869,00	€ 31.869,00	€ 31.869,00
CA.01.11.01.01	F.DO DI RISERVA VINCOLATO AD INVESTIMENTI	4	€ 31.869,00	€ 31.869,00	€ 31.869,00
CA.01.11.01.01.01	F.do di riserva vincolato ad investimenti	5	€ 31.869,00	€ 31.869,00	€ 31.869,00
CA.01.12	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.12.01	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.01.12.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.01.12.01.01.01	Trasferimenti interni budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02	PASSIVO	1	€ 4.765.169,00	€ 7.246.577,32	€ 7.836.030,94
CA.02.20	PATRIMONIO VINCOLATO	2	€ 4.765.169,00	€ 7.246.577,32	€ 7.836.030,94
CA.02.20.02	PATRIMONIO VINCOLATO	3	€ 4.765.169,00	€ 7.246.577,32	€ 7.836.030,94
CA.02.20.02.01	FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.20.02.01.01	Fondi vincolati destinati da terzi	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.20.02.02	FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	4	€ 4.765.169,00	€ 7.246.577,32	€ 7.836.030,94
CA.02.20.02.02.01	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.20.02.02.02	Fondo utili da ricerca in attesa di realizzo	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.20.02.02.05	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	5	€ 4.765.169,00	€ 7.246.577,32	€ 7.836.030,94
CA.02.20.02.03	RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.20.02.03.01	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.20.02.04	Proventi da alienazione immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.20.02.04.01	Proventi da alienazione immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.23	DEBITI	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.23.01	DEBITI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.23.01.01	MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.23.01.01.01	Mutui e debiti verso banche	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.26	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.26.01	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.26.01.01	TRASFERIMENTI INTERNI BUDGET INVESTIMENTI	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.02.26.01.01.01	Trasferimenti interni budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.08	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI	1	€ 211.000,00	€ 269.000,00	€ 370.000,00
CA.08.80	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI	2	€ 211.000,00	€ 269.000,00	€ 370.000,00
CA.08.80.01	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI	3	€ 211.000,00	€ 269.000,00	€ 370.000,00
CA.08.80.01.01	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI MIUR	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.01.01	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.01.02	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.01.03	" Costi di investimento progetti - quota di competenza per altri finanziamenti competitivi da miur"	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.02	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - FINANZIAMENTI PER RICERCA DERIVANTI DA BANDI DI ISTITUZIONI PUBBLICHE NAZIONALI DIVERSE DAL MIUR	4	€ 10.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
CA.08.80.01.02.01	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.02.02	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.02.03	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.02.04	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da province	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.02.05	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da città metropolitane	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.02.06	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.02.07	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da camere di commercio	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.02.08	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da altre università	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.08.80.01.02.09	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	5	€ 10.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
CA.08.80.01.03	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ENTI DI RICERCA	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.03.01	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da cnr	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.03.02	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.04	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA ORGANISMI INTERNAZIONALI	4	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
CA.08.80.01.04.01	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	5	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
CA.08.80.01.04.02	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.05	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - RICERCHE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO IN CONTO/TERZI	4	€ 141.000,00	€ 149.000,00	€ 210.000,00
CA.08.80.01.05.01	Costi di investimento progetti - attivita' in conto terzi e cessione di risultati di ricerca	5	€ 141.000,00	€ 149.000,00	€ 210.000,00
CA.08.80.01.06	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - FINANZIAMENTI NON COMPETITIVI PER LA RICERCA	4	€ 50.000,00	€ 80.000,00	€ 100.000,00
CA.08.80.01.06.01	Costi di investimento progetti - finanziamenti non competitivi per la ricerca	5	€ 50.000,00	€ 80.000,00	€ 100.000,00
CA.08.80.01.06.02	Costi di investimento progetti - cofinanziamento di Ateneo	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.07	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI - CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE CON AUTONOMIA NEGOZIALE	4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.08.80.01.07.01	Costi di investimento progetti - Centri Autonomi di Gestione con Autonomia Negoziale	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI CONTABILI	1	€ 2.004.240,00	€ 4.723.300,00	€ 5.763.000,00
CA.10.10	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI CONTABILI	2	€ 2.004.240,00	€ 4.723.300,00	€ 5.763.000,00
CA.10.10.01	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI CONTABILI	3	€ 2.004.240,00	€ 4.723.300,00	€ 5.763.000,00



BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE					
Voce COAN	Denominazione	Livello	2019	2020	2021
CA.10.10.01.01	COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI CONTABILI	4	€ 2.004.240,00	€ 4.723.300,00	€ 5.763.000,00
CA.10.10.01.01.01	Costruzione, ristrutturazione e restauro fabbricati	5	€ 1.228.240,00	€ 3.441.000,00	€ 4.800.000,00
CA.10.10.01.01.02	Costruzione impianti	5	€ 66.000,00	€ 81.000,00	€ 61.000,00
CA.10.10.01.01.03	Ricostruzione e trasformazione fabbricati	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.04	Ricostruzione e trasformazione impianti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.05	Manutenzione straordinaria immobili	5	€ 366.000,00	€ 814.000,00	€ 601.000,00
CA.10.10.01.01.06	Manutenzione straordinaria impianti	5	€ 264.000,00	€ 329.000,00	€ 244.000,00
CA.10.10.01.01.07	Spese in applicazione D.L. 626/94	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.08	Manutenzione straordinaria immobili - Messa a norma e sicurezza - Spese in applicazione D.Lgs. 81/2008	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.09	Informatizzazione Servizi - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.10	Gestione e sviluppo Rete di Ateneo - Budget investimenti	5	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
CA.10.10.01.01.11	Mobilità e scambi culturali docenti - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.12	Rapporti Internazionali, scambi culturali - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.13	Comunicazione di Ateneo - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.14	Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio veicoli - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.15	Spese inerenti l'orientamento universitario - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.16	Progetti III Missione - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.17	Spese funzionamento Servizio Prevenzione e Protezione - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.18	Funzionamento Strutture Didattiche finanziate da Esterni - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.19	Ricerca di base - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.20	Funzionamento strutture didattiche - Budget investimenti	5	€ 50.000,00	€ 28.300,00	€ 27.000,00
CA.10.10.01.01.21	Costi operativi su economie progetti - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.10.10.01.01.22	Costi operativi altri progetti Amministrazione centrale - Budget investimenti	5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



**RAPPRESENTAZIONE SINTETICA SULLA BASE DEGLI SCHEMI MINISTERIALI DI BUDGET
ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI
(ai sensi del D.I. 10 dicembre 2015, n. 925)
Triennio 2019-2020-2021**

Con il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 sono stati definitivamente approvati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, in attuazione dell'articolo 3, comma 6, del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università", che demandava ad un successivo decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), la definizione degli schemi di budget economico e budget degli investimenti di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18.

Nell'ottica di preservare la specificità di ciascun ateneo, gli schemi di budget ministeriali, definiti per garantire la confrontabilità tra i singoli Atenei, nonché la comparabilità tra il bilancio unico di ateneo di previsione annuale ed il bilancio di ateneo di esercizio del medesimo anno, prevedono voci obbligatorie che possono essere articolate al loro interno. Si riporta di seguito la rappresentazione sintetica del bilancio unico di previsione triennale non autorizzatorio 2019-2021 sulla base degli schemi di budget definiti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015.



BUDGET ECONOMICO NON AUTORIZZATORIO TRIENNALE ESERCIZI 2019-2020-2021 (D.I. 925/2015)

	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	25.117.544,76	25.157.544,76	25.367.544,76
1) Proventi per la didattica	22.448.044,76	22.448.044,76	22.448.044,76
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.569.500,00	2.609.500,00	2.719.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	100.000,00	100.000,00	200.000,00
II. CONTRIBUTI	136.524.641,38	133.384.641,38	133.377.141,38
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	136.482.772,38	133.342.772,38	133.342.772,38
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	41.869,00	41.869,00	34.369,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	15.292.047,15	12.857.659,43	12.615.777,77
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.320.770,81	2.011.984,09	2.000.000,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.971.276,34	10.845.675,34	10.615.777,77
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	176.934.233,29	171.399.845,57	171.360.463,91
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	115.973.359,68	119.882.969,70	120.206.088,57
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	73.699.345,12	77.416.550,96	78.402.735,20
a) docenti / ricercatori	72.491.566,75	76.327.937,02	77.347.568,19
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	72.000,00	72.000,00	72.000,00
c) docenti a contratto	9.120,00	0,00	0,00
d) esperti linguistici	1.113.650,37	1.005.574,74	972.105,66
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.008,00	11.039,20	11.061,35
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.274.014,56	42.466.418,74	41.803.353,37
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	48.523.692,13	39.555.678,27	38.881.685,81
1) Costi per sostegno agli studenti	20.612.292,35	20.474.382,67	20.336.376,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.659.500,00	4.609.000,00	4.843.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	87.400,00	70.000,00	70.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00



7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	366.668,05	474.947,70	508.600,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.320.162,48	9.914.117,54	9.103.527,55
9) Acquisto altri materiali	1.766.320,00	800.757,36	821.691,26
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.418.806,41	1.324.711,41	1.311.916,41
12) Altri costi	3.292.542,84	1.887.761,59	1.886.574,59
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.650.877,34	5.586.716,36	5.373.698,63
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	227.917,74	231.708,37	223.674,03
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.422.959,60	5.355.007,99	5.150.024,60
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.005.538,04	1.905.038,04	1.874.538,04
TOTALE COSTI (B)	172.153.467,19	166.930.402,37	166.336.011,05
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	4.780.766,10	4.469.443,20	5.024.452,86
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	200,00	200,00	200,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-100,00	-200,00	-200,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	1.848.642,78	1.092.727,78	1.086.227,78
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.132.223,32	5.295.123,74	5.308.587,02
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.200.000,00	-1.918.408,32	-1.370.361,94
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.200.000,00	1.918.408,32	1.370.361,94
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	0,00	0,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI NON AUTORIZZATORIO TRIENNALE ESERCIZI 2019-2020-2021 (D.I. 925/2015)

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento ANNO 2019	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2019	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2019	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2019
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00			0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00			0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00			0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	61.760,00			61.760,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	61.760,00			61.760,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	1.594.240,00			1.594.240,00
2) Impianti e attrezzature	422.000,00			422.000,00
3) Attrezzature scientifiche	211.500,00			211.500,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00			0,00
5) Mobili e arredi	73.500,00			73.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	202.169,00			202.169,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.503.409,00			2.503.409,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	0,00			0,00
TOTALE GENERALE	2.565.169,00			2.565.169,00



A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento ANNO 2020	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2020	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2020	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2020
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00			0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00			0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00			0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	20.000,00			20.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.000,00			20.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	4.255.000,00			4.255.000,00
2) Impianti e attrezzature	502.000,00			502.000,00
3) Attrezzature scientifiche	269.500,00			269.500,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00			0,00
5) Mobili e arredi	85.500,00			85.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	196.169,00			196.169,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.308.169,00			5.308.169,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	0,00			0,00
TOTALE GENERALE	5.328.169,00			5.328.169,00



A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento ANNO 2021	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2021	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2021	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2021
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00			0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00			0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00			0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	20.000,00			20.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.000,00			20.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	5.401.000,00			5.401.000,00
2) Impianti e attrezzature	397.000,00			397.000,00
3) Attrezzature scientifiche	370.500,00			370.500,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00			0,00
5) Mobili e arredi	81.500,00			81.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	195.669,00			195.669,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.445.669,00			6.445.669,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00			0,00
TOTALE GENERALE	6.465.669,00			6.465.669,00



CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

ai sensi del D.I. del 16 gennaio 2014 n. 21

Riferimenti normativi

Il Decreto Interministeriale MIUR e MEF 16 gennaio 2014 n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi" prevede che le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 sono tenute alla classificazione delle spese per missioni e programmi.

Tale disposizione deriva da quanto previsto dalle seguenti norme:

- Legge 31 dicembre 2009, n. 196, "Legge di contabilità e finanza pubblica" e, in particolare, l'art. 2, comma 2, lettera c);
- Legge 30 dicembre 2010, n. 240, "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario" e, in particolare, l'articolo 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e l'articolo 5, comma 4, lettera a);
- Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";
- Art. 4 del Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 "Introduzione della contabilità economico patrimoniale, della contabilità analitica e del bilancio unico nelle università in attuazione dell'articolo 5 comma 1 lettera b) e dell'articolo 5 comma 4 lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240";

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Come noto la riclassificazione della spesa in missioni e programmi persegue tanto la finalità di monitorare più efficacemente i costi sostenuti in relazione alle finalità perseguite dalle



Amministrazioni pubbliche quanto quella di rendere maggiormente omogenei e confrontabili i bilanci delle stesse.

Il sopra citato Decreto 16 gennaio 2014 n. 21 prevede che le università considerate amministrazioni pubbliche producano il bilancio riclassificato in missioni e programmi rifacendosi al seguente schema:

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

Al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” sono imputate le spese relative a:



- a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, ivi inclusi i compensi previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
- c) borse di studio ed altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

Al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.

Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.

Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici



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

Al programma “Indirizzo politico” sono imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.

Al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni” sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.



Criteri di classificazione della spesa

La riclassificazione in missioni e programmi concerne sia i costi imputati al budget economico che al budget degli investimenti ed è stata effettuata in conformità a quanto previsto dal citato Decreto 16 gennaio 2014 n. 21.

Per le voci di spesa non riconducibili in modo diretto ai programmi, sono stati utilizzati i criteri di partizione disciplinati dal Manuale Tecnico-Operativo (MTO), predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR – emanato in versione integrale, recependo i contenuti di entrambe le edizioni precedenti, con Decreto del MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017, nella sezione “Classificazione della spesa in missioni e programmi”.

Alla luce di quanto sopra esposto, si riporta di seguito il Prospetto di riclassificazione della spesa in Missioni e Programmi dell’Università degli Studi di Perugia – Anno 2019:

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Anno 2019
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	67.855.934,13
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	2.391.375,00
		07.5	R&S per la sanità	1.660.000,00
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	70.097.794,29
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	0,00
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	93.000,00
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	1.808.199,68
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo Politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	156.025,00
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	29.671.972,81
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	2.314.424,04



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO
NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA
(Allegato 2 del D.I. N. 394 del 08/06/2017)

L'art. 1, comma 3 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, prevede che le università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

L'art. 4, comma 2, lettera c), del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 8 giugno 2017 n. 394, modificando l'art. 7 del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio 2014 n. 19 concernente *“Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d’Ateneo in contabilità finanziaria”*, ha introdotto il nuovo schema per la predisposizione del predetto documento (allegato 2 al D.I. 394/2017).

Considerato che con Decreto del MEF, del 5 settembre 2017, è stata adeguata la codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n.132, a decorrere dal 1° gennaio 2018, il MIUR, con successiva nota prot. 11734 del 09 ottobre 2017, avente ad oggetto *“D.I. 08 giugno 2017, n. 394 – revisione e aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19 – Indicazioni applicative”*, ha precisato che: *“Le istituzioni universitarie saranno tenute a predisporre per l’esercizio 2018 il preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria tenendo conto dello schema di cui all’allegato 2 del D.I. 08 giugno 2017, n. 394 ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato.”*

Si riporta di seguito il bilancio preventivo unico di Ateneo in contabilità finanziaria per l’anno 2019, ai sensi del richiamato allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394:



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA ESERCIZIO 2019 (D.I. 394/2017)

ENTRATE

E/U	Livello	Descrizione	TOTALE
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
E	II	Tributi	0,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00
E	I	Trasferimenti correnti	138.499.862,38
E	II	Trasferimenti correnti	138.499.862,38
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	136.954.772,38
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	136.482.772,38
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	472.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
E	III	Trasferimenti correnti da imprese	10.000,00
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0,00
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	10.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.535.090,00
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.535.090,00
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
E	I	Entrate extratributarie	27.686.093,76
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	27.124.441,42
E	III	Vendita dei beni	45.000,00
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	26.922.900,43
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	156.540,99
E	II	Interessi attivi	200,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00
E	III	Altri interessi attivi	200,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	561.452,34
E	III	Indennizzi di assicurazione	0,00
E	III	Rimborsi in entrata	0,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	561.452,34
E	I	Entrate in conto capitale	776.829,00
E	II	Contributi agli investimenti	765.369,00
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	120.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	120.000,00



E/U	Livello	Descrizione	TOTALE
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	545.369,00
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	545.369,00
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	100.000,00
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	100.000,00
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.460,00
E	III	Alienazione di beni materiali	11.460,00
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00
E	III	Alienazione di beni immateriali	0,00
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0,00
E	III	Alienazione di partecipazioni	0,00
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
E	III	Prelievi da depositi bancari	0,00
E	I	Accensione Prestiti	0,00
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0,00
E	III	Finanziamenti a breve termine	0,00
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00



E/U	Livello	Descrizione	TOTALE
E	III	Accensione Prestiti - Leasing Finanziario	0,00
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00
E	II	Entrate per partite di giro	0,00
E	III	Altre ritenute	0,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	0,00
E	II	Entrate per conto terzi	0,00
E	III	Rimborso per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Depositi di/presso terzi	0,00
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00
E	III	Altre entrate per conto terzi	0,00

USCITE

E/U	Livello	Descrizione	TOTALE
U	I	Spese correnti	173.480.431,90
U	II	Redditi da lavoro dipendente	114.987.006,46
U	III	Retribuzioni lorde	89.406.929,22
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	25.580.077,24
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.573.250,01
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	8.573.250,01
U	II	Acquisto di beni e servizi	26.056.850,82
U	III	Acquisto di beni	5.009.237,00
U	III	Acquisto di servizi	21.047.613,82
U	II	Trasferimenti correnti	21.011.241,42
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.284.074,68
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	494.682,62
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	789.392,06
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	19.331.749,36
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	18.862.200,00
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	469.549,36
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00



E/U	Livello	Descrizione	TOTALE
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	395.417,38
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	395.417,38
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00
U	II	Interessi passivi	0,00
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
U	III	Altri interessi passivi	0,00
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0,00
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0,00
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	660.000,00
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	660.000,00
U	II	Altre spese correnti	2.192.083,19
U	III	Versamenti IVA a debito	0,00
U	III	Premi di assicurazioni	427.616,41
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	200.000,00
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	1.564.466,78
U	I	Spese in conto capitale	2.568.293,05
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	2.568.293,05
U	III	Beni materiali	2.506.533,05
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
U	III	Beni immateriali	61.760,00
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00
U	II	Contributi agli investimenti	0,00
U	III	Contributi agli Investimenti a Amministrazioni Pubbliche	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00
U	IV	Contributi agli Investimenti a Famiglie	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00



E/U	Livello	Descrizione	TOTALE
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0,00
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
U	III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
U	III	Versamenti a depositi bancari	0,00
U	I	Rimborso prestiti	0,00
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0,00
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	0,00
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing Finanziario	0,00
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
U	II	Uscite per partite di giro	0,00
U	III	Versamenti di altre ritenute	0,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	0,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0,00
U	III	Altre uscite per partite di giro	0,00
U	II	Uscite per conto terzi	0,00
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0,00
U	III	Depositi di/presso terzi	0,00
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0,00
U	III	Altre uscite per conto terzi	0,00

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 15

(seduta del 17 dicembre 2018)

Oggi, 17 dicembre 2018, alle ore 10,00, presso gli uffici del Rettorato dell'Università degli Studi di Perugia, si è riunito il Collegio dei Revisori alla presenza dei Signori:

- Dott. Marco Boncompagni, Presidente;
- Dott.ssa Rosanna Mirabasso, componente;
- Dott. Massimo Zeppieri, componente.

Per discutere del seguente ordine del giorno:

- 1) Comunicazioni del Presidente;
- 2) Pareri relativi alle proposte di delibera e ai decreti di variazione del bilancio;
- 3) Esame e relazione sul bilancio unico d'ateneo di previsione annuale e triennale ed annessi documenti di bilancio di cui agli artt. 4 e 5 del d.lgs. n. 18/2012;
- 4) Varie ed eventuali.

Punto 2)

Il Collegio procede ad esaminare e a prendere atto per conoscenza esclusivamente degli atti indicati negli elenchi predisposti dalla Segreteria dell'Ateneo.

Proposte di delibera

Il Collegio, ai sensi dell'art. 32 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo, esprime parere favorevole in ordine alle seguenti proposte di delibera:

- OMISSIS
- Approvazione Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019-2021.
- OMISSIS

OMISSIS

Punto 3)

Si procede alla predisposizione della Relazione definitiva al progetto di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 e di Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019–2021, da approvarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione. La Relazione viene allegata al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

La seduta termina alle ore 12,45.

F.to Marco Boncompagni

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2019.

In attuazione delle disposizioni di cui al d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, concernente l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, l'Ateneo ha predisposto il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2019.

In conformità alle disposizioni normative menzionate (art. 1, c. 2, del citato decreto legislativo) e alle previsioni del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità approvato con Decreto rettorale n. 389 del 18.3.2013, in vigore dall'1.1.2015, successivamente modificato ad opera del D.R. n. 469 del 24/3/2016, sono stati predisposti i seguenti documenti contabili:

- Bilancio unico di previsione autorizzatorio per l'anno 2019, composto da:
 - o Budget economico;
 - o Budget degli investimenti;
- Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti per il triennio 2019-2021;
- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Relazione illustrativa a corredo dei documenti di previsione;
- Prospetto di riclassificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- Bilanci di previsione relativi ai lasciti Mortier e Muzzioli;

In particolare, l'Ateneo ha provveduto a riclassificare il budget economico e il budget degli investimenti predisposti secondo il piano dei conti di cui al vigente Manuale di contabilità, in conformità agli schemi oggetto del Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità economico-patrimoniale, dei principi contabili per il Sistema universitario di cui al Decreto Interministeriale n.19 del 14/1/2014 gennaio 2014, così come modificato dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8/6/2017, delle disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Le risultanze del budget economico sono rappresentate nel prospetto che segue.

BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO ESERCIZIO 2019

	ANNO 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	25.117.544,76
1) Proventi per la didattica	22.448.044,76
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.569.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	100.000,00
II. CONTRIBUTI	136.524.641,38
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	136.482.772,38
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00
7) Contributi da altri (privati)	41.869,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	15.292.047,15
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	4.320.770,81
2) Altri proventi e ricavi diversi	10.971.276,34
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	176.934.233,29
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	115.973.359,68
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	73.699.345,12
a) docenti / ricercatori	72.491.566,75
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	72.000,00
c) docenti a contratto	9.120,00
d) esperti linguistici	1.113.650,37
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	13.008,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.274.014,56
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	48.523.692,13
1) Costi per sostegno agli studenti	20.612.292,35
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.659.500,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	87.400,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	366.668,05
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.320.162,48
9) Acquisto altri materiali	1.766.320,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00

11) Costi per godimento beni di terzi	1.418.806,41
12) Altri costi	3.292.542,84
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.650.877,34
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	227.917,74
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.422.959,60
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.005.538,04
TOTALE COSTI (B)	172.153.467,19
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	4.780.766,10
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	200,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-100,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	1.848.642,78

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.132.223,32
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.200.000,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.200.000,00
RISULTATO A PAREGGIO	0,00

I valori del budget degli investimenti sono i seguenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO ESERCIZIO 2019

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento ANNO 2019	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) ANNO 2019	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO ANNO 2019	III) RISORSE PROPRIE ANNO 2019
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00			0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00			0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00			0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00			0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	61.760,00			61.760,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	61.760,00			61.760,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	1.594.240,00			1.594.240,00

2) Impianti e attrezzature	422.000,00		422.000,00
3) Attrezzature scientifiche	211.500,00		211.500,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00		0,00
5) Mobili e arredi	73.500,00		73.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	202.169,00		202.169,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.503.409,00		2.503.409,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00		0,00
TOTALE GENERALE	2.565.169,00		2.565.169,00

Il bilancio è stato redatto secondo il principio del pareggio.

Ai fini del conseguimento dell'equilibrio del budget 2019 sono state utilizzate, come rappresentato nella nota illustrativa, le riserve già vincolate derivanti dalla contabilità economico patrimoniale di 2.200.000 euro, nonché le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 4.320.770,81.

Come esplicitato nella Relazione di accompagnamento al Bilancio, l'Ateneo si è ispirato a criteri prudenziali nella stima delle entrate. In particolare, sul fronte dei contributi, l'importo più rilevante è relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), pari ad euro 122.600.000,00, stimato tenendo conto della "clausola di salvaguardia" contenuta nei Decreti Ministeriali annuali di ripartizione del Fondo tra gli Atenei, che prevede che la riduzione massima rispetto all'anno precedente sia pari al 2%. Pertanto, a partire dall'assegnazione dell'anno 2018, il FFO 2019 è stato stimato ipotizzando la suddetta riduzione del 2%.

Con riferimento ai proventi propri, l'importo dei proventi per la didattica (quantificati complessivamente in euro 22.448.044,76) è stato stimato ipotizzando un introito analogo a quello rilevatosi nell'anno accademico 2017/2018.

Per quanto concerne i costi operativi, la cui voce principale è costituita dal costo del personale (€ 115.973.359,68 al netto dell'IRAP), determinata sulla base dei dati giuridici disponibili alla data del 28 settembre 2018, si evidenzia un leggero incremento rispetto alla previsione 2018. La relazione illustrativa evidenzia come nella previsione del costo del personale si sia tenuto conto, per il personale docente, in particolare, dei costi stimati per gli avanzamenti di carriera e per l'adeguamento delle retribuzioni e della maggiore spesa per l'assunzione di n. 33 professori di II fascia e 11 ordinari, di cui 10 da coprire mediante chiamata ex art. 24, comma 6, l. n. 240/2010, e, per il personale tecnico amministrativo, del maggior costo correlato allo stimato incremento del 5% per i Dirigenti e dell'1,5% per il restante personale, per effetto del previsto rinnovo del C.C.N.L.

A tale riguardo, il Collegio raccomanda di monitorare costantemente che le politiche di reclutamento dell'Ateneo siano improntate a garantire la sostenibilità del costo complessivo del personale di ruolo e a tempo determinato rispetto alle entrate complessive dell'Ateneo, che vengono misurate attraverso l'indicatore di cui all'art. 5, c. 6, del d.lgs. n. 49/2012 da parte del MIUR.

Non sono state previste entrate da mutui e prestiti, confermando la politica dell'Ateneo di non ricorrere all'indebitamento per effettuare investimenti.

RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA PER IL PERIODO 2019 - 2021.

L'Ateneo ha predisposto il bilancio unico di previsione non autorizzatorio per il periodo 2019-2021 sulla base dei criteri generali contenuti nel Manuale Tecnico Operativo (predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di cui all'art. 9 del D.lgs. 18/2012), adottato dal MIUR con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017 e degli schemi di budget economico e degli investimenti disciplinati con il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015.

Il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale è importante ai fini della programmazione, in quanto diretto a garantire la sostenibilità delle attività che dovrà porre in essere l'Ateneo nel medio periodo.

Sul versante dei ricavi, la programmazione triennale risente della contrazione del Fondo di Funzionamento Ordinario (FFO) dell'Università, principale voce di ricavo per l'Ateneo. Tenuto conto dell'incertezza sui finanziamenti futuri, il FFO 2019 e 2020 è stato stimato in via prudenziale sulla base della già citata "clausola di salvaguardia", diretta a garantire a ciascun Ateneo un'assegnazione non inferiore a quella dell'esercizio precedente, ridotta del 2%. Pertanto l'importo del FFO 2018 è stato assunto come livello base a cui applicare le suddette riduzioni in ciascun anno del biennio 2019-2020. Per l'anno 2021 è stato confermato il valore dell'anno 2020.

Sul versante dei costi, gli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale per gli esercizi 2020 e 2021, esclusi quelli correlati ad atti amministrativi c.d. "pluriennali", scontano un taglio delle principali voci di funzionamento, coerente con la stima prudenziale delle principali voci di ricavo e con l'obiettivo del conseguimento del pareggio di bilancio.

Per quanto concerne il costo del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, si evidenzia un incremento, sia per l'anno 2020 che per l'anno 2021, dovuto ai maggiori costi che si presume deriveranno dagli scatti che si ritiene possano essere riconosciuti al personale che maturerà il diritto a partecipare alla procedura di valutazione per l'attribuzione delle classi stipendiali nonché dall'adeguamento delle retribuzioni. Sono stati, altresì, stimati i minori costi derivanti dalle presumibili cessazioni.

Anche per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato, sono stati considerati i maggiori costi che si ritiene possano derivare dall'adeguamento delle retribuzioni nonché le economie derivanti dalle presumibili cessazioni.

In conclusione, il Collegio, alla luce di quanto esposto, tenuto conto che il budget è stato redatto in ossequio al principio del "pareggio di bilancio", **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'anno 2019, del Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2019-2021, nonché del contestuale Bilancio preventivo Unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria dell'Università degli Studi di Perugia.

F.to Marco Boncompagni

F.to Rosanna Mirabasso

F.to Massimo Zeppieri

*Per copia conforme all'allegato sub lett. A2)
al verbale del Consiglio di Amm.ne del 18
dicembre 2018 composto di n. 11 pagine.*

LASCITO MORTIER

BILANCIO PREVENTIVO

ESERCIZIO 2019

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - LASCITO MORTIER

ENTRATA				USCITA			
T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE	T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE
		2018	2019			2018	2019
	AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	1.143,03	1.143,03		DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE		
	ENTRATE EFFETTIVE				USCITE EFFETTIVE		
	<u>Patrimoniali</u>				<u>Patrimoniali</u>		
1.1.1.	Rendite Titoli Deb. Pubblico a) Rend. Ital. 5% 192.000	0	0	1.1.1.	Varie ed eventuali	10,00	10,00
	<u>Extra Patrimoniali</u>				Uscite per i fini dell'Ente		
1.2.1.	Interesi attivi	-	-	1.2.1.	Borse di Studio a studenti poveri e meritevoli o alla biblioteca Universitaria	11,00	11,00
1.3.1.	STRAORDINARIE			1.3.1.	STRAORDINARIE		
2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALE			2.4.1.	MOVIMENTO DI CAPITALI		
3.5.1.	PARTITE DI GIRO			3.5.1.	PARTITE DI GIRO		
					FONDO DI RISERVA	1.122,03	1.122,03
	TOTALE ENTRATE	1.143,03	1.143,03		TOTALE USCITE	1.143,03	1.143,03

LASCITO MUZZIOLI

BILANCIO PREVENTIVO

ESERCIZIO 2019

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - LASCITO MUZZIOLI

ENTRATA				USCITA			
T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE	T I T. CAT. CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA	PREVISIONE
		2018	2019			2018	2019
	AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	46.836,30	22.000,00		DISAVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE		
	ENTRATE EFFETTIVE				USCITE EFFETTIVE		
1.1.1	Contr. Università per Borsa di Studio intestata a Dott. Muzzioli	774,69	774,69				
1.1.2	Rend. Titoli Debito Pubblico	-	-				
1.1.3	Interessi Attivi	4,00	4,00	1.1.1	Spese di Amministrazione	150,00	150,00
				1.1.2	Varie ed Eventuali	150,00	150,00
2.2	MOVIMENTO CAPITALI			1.2.1	Borse di Studio	41.574,85	17.349,54
2.2.1	Rimborso Titoli			1.3.1	Imposte e Tasse		
3.3.1	PARTITE DI GIRO			1.4.1	FONDO DI RISERVA	5.740,14	5.129,15
				2.5.1	MOVIMENTO DI CAPITALI		
				3.6.1	PARTITE DI GIRO		
	TOTALE ENTRATE	47.614,99	22.778,69		TOTALE USCITE	47.614,99	22.778,69

*Per copia conforme all'allegato sub lett. A3)
al verbale del Consiglio di Amm.ne del 18
dicembre 2018 composto di n. 4 pagine.*